

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Destinatar:

ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR

S.C. GALFINBAND S.A. - în insolvență, in insolvency, en procedure collective

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale societatii GALFINBAND S.A. - în insolvență, in insolvency, en procedure collective la data de 31 decembrie 2018 intocmite conform OMFP nr. 2844/2016 care cuprind: Bilant cod 10, Contul de profit si pierdere cod 20, Date informative cod 30, Situația activelor imobilizate cod 40, Situatia modificarilor capitalului propriu, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiiile financiare meționate se refera la :

- Activ net/Total capitaluri proprii: 12.591.348 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 236.430 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a companiei GALFINBAND S.A. - în insolvență, in insolvency, en procedure collective la 31.12.2018, performanța sa financiara si fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la această dată, in conformitate cu prevederile ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 2844/2016 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA- uri). Responsabilitatea noastra in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de companie conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte

responsabilitati , conform acestor cerinte. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre de audit.

Raport asupra conformității raportului administratorului special cu situatiile financiare si alte aspecte.

Administratorul Special este responsabil pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorului Special in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorul special il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului Administratorului Special care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Administratorului Special este prezentat si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul Administratorului Special.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul Administratorului Special si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul Administratorului Special si situatiile financiare, daca Raportul Administratorului Special include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Administratorului Special sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul Administratorului Special nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul Administratorului Special identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Administratorului Special care sa fie eronate semnificativ.

Administratorul Special al societății consideră că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Responsabilitatea conducerii pentru Situatiile financiare anuale

Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare anuale in conformitate cu ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE 2844/2016 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate si in conformitate cu prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991R. Raspunderea conducerii cuprinde planificarea, implementarea si mentinerea controlului intern necesar intocmirii si prezentarii corecte a Situatiilor financiare anuale care sunt lipsite de denaturare semnificativa, fie cauzata de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate si efectuarea de estimari contabile, rezonabile pentru circumstantele date.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2018, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii.

Nu am asistat la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2018, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2018, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii.

Societatea nu a calculat impozit pe profit deoarece are pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti asa cum rezulta din declaratia 101.

Responsabilitatea auditorului.

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei.

Auditor Financiar Panaite Sorin
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
CIF 20294300, Autorizatie CAFR nr. 4169

