

S.C. AMYLON SA SIBIU
Sos Alba Iulia, nr 70
CIF: RO787672

**RAPORT AL COMISIEI DE CENZORI
PRIVIND SUPRAVEGHEREA GESTIUNII SOCIETĂȚII
VERIFICAREA MODULUI DE ÎNTOCMIRE A BILANȚULUI CONTABIL ȘI A
CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU EXERCITIUL
ECONOMIC – FINANCIAR PE ANUL 2018**

Subsemnații, Nistor Iosif – expert contabil, Troanca Ioan și Frincu Constantin – cenzori la S.C. AMYLON S.A. SIBIU, în conformitate cu prevederile art.1141 din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, raportăm Adunării Generale a Acționarilor care analizează activitatea desfășurată de societate în anul 2018, pe baza bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere, următoarele:

În baza obligațiilor legale ce revin comisiei de cenzori am efectuat verificarea bilanțului contabil și a contului de profit și pierdere încheiat pentru exercițiul financiar 2018.

În acest scop, ni s-a pus la dispoziție bilanțul contabil cu anexele prevăzute de normele metodologice de întocmire a acestuia, contul de profit și pierdere precum și raportul de gestiune aferent.

Am consultat totodată, prin sondaj, acte justificative, note de contabilitate, registrele de contabilitate și alte surse de informații contabile, date tehnico – operative, care împreună cu concluziile verificărilor efectuate pe parcursul exercițiului financiar expirat, ne-au permis să ne pronunțăm în cunoștință de cauză asupra regularității registrelor de contabilitate, concordanței bilanțului cu acestea cât și cu privire la respectarea reglementărilor legale referitoare la evaluarea patrimoniului.

Redăm mai jos constatările făcute:

1. CU PRIVIRE LA CONTURILE DE CAPITAL ȘI REZERVE

În data de 30.04.2018, în baza proiectului de fuziune între SC AMYLON SA , ca societatea absorbantă și SC ROMMAC TRADE SRL, ca societate absorbită s-au efectuat operațiunile contabile ca rezultat a fuziunii. În aceste condiții ,capitalul social al societății absorbante s-a majorat cu suma de 71.818,30 ron, devenind 2.274.518,30 ron, aferent unui număr de 22.745.183 acțiuni.

La determinarea capitalului social s-a avut în vedere numărul de acțiuni nou emise de către SC AMYLON SA și valoarea nominală a unei acțiuni de la această societate. Sunt reflectate în balanța de verificare prima de fuziune care rezultat al diferenței între valoarea contabilă a acțiunilor la societatea absorbită și valoarea nominală a acțiunilor noi

emise(capitalul social). Acestea sunt reflectate in contul 1042 –Prime de fuziune diminuate cu valoarea rezervelor. Inregistrările contabile efectuate reflecta toate operatiunile mentionate in proiectul de fuziune.

In aceste conditii fondul de rezerva inregistrat la finele anului 2018 este de 23.417.006,66 ron compus din rezerva legala 454.903,66 ron , la care se adauga rezerve preluate de la societatea absorbita in suma de 511.322.32ron si suma de 394.901,57 urmare a reflectarii in contabilitate a profitului reinvestit, alte rezerve in suma de 22.055.879,11 ron.Deasemenea din continutul bilantului rezulta o diminuare a rezultatului reportat de la suma de 5.552.082,32 ron la 3.430.481,67 ron ca urmare a actiunii de fuzionare. Rezerva din reevaluare existenta la inceputul anului de 59.700 ron s-a majorat cu 59.524,79 ron ca urmare a a preluarii conturilor respective de la societatea absorbita.

Soldul contului 129 repartizarea profitului in suma de 409.265,23 ron reprezinta baza de calcul a profitului reinvestit aferent anului 2018 in suma de 394.901,57 la care se adauga constituirea rezervei legale de 14.363,66 ron

Capitalurile totale ale societatii fiind la nivel de 30.491.219 ron care corespund cu activele totale ale societatii diminuate cu datoriile societatii.

2. CU PRIVIRE LA INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu prevederile legii Contabilității nr.82/1991, republicată, si OMF 1802/2014, OMF 2861/2008. In vederea intocmirii inventarierii s-a procedat la emiterea deciziei numarul 848/29.11.2018 cu privire la inventarierea patrimoniului, inventarierea s-a efectuat de un numar de 13 comisii.

Din continutul procesului verbal al comisiei centrale rezulta ca s-a efectuat inventarierea la gestiunile mentionate in decizie, nu s-au constatat diferente semnificative de inventar. Majoritatea inventarelor au ca data de efectuare 03.01.2019-15.02.2019, acestea fiind actualizate la 31 decembrie 2018.

Comisia de cenzori constata ca luna de luna s-au efectuat inventarii la gestiunile mentionate mai sus, constatarile comisiilor fiind valorificate lunar si reflectate in evidenta contabila a societatii. Se va proceda la intocmirea proceselor verbale de dezmembrare a obiectelor de inventar scoase din uz si atasarea documentelor de valorificare a deseurilor rezultate.

Rezultatele inventarierii patrimoniului au fost valorificate potrivit prevederilor actelor normative menționate mai sus, au fost operate în evidențele primare și contabile și sunt reflectate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018.

3. REFERITOR LA ORGANIZAREA GESTIUNILOR DE VALORI MATERIALE ȘI A EVIDENȚEI ANALITICE A ELEMENTELOR PATRIMONIALE

Gestionarea bunurilor materiale a fost asigurata printr-un numar de 12 gestiuni de valori materiale concretizate in: 2 depozite de materii prime aflate la Sibiu si pct de lucru Olteni, 1 depozit materiale, piese de schimb aflat la pct de lucru Olteni,3 depozite de livrari marfa si produs finit(din care 1 la pct de lucru Olteni), 2 depozite la sectiile de productie zaharoase si fainoase, 1 depozit de raportare productie si 2 depozite de custodie, 1 depozit evidentiind propan aflat la pct de lucru Olteni.

Cu privire la gestiunea de imobilizari mentionam urmatoarele:

Imobilizările corporale sunt evidențiate pe categorii conform Legii 15/1994, pentru aprobarea clasificății și a duratei normale de funcționare a mijloacelor fixe.

În cursul anului 2018 se constata o crestere a activelor imobilizate la valoarea neta de la 29.632.201 la 47.829.957 ron , in principal cresterea respectiva s-a datorat urmare a procesului de fuziune.

În cursul anului 2018 s-au efectuat investiții in curs de 850.810 ron, concretizate in constructii, utilaje si echipamente.

Au fost puse in functiune in anul 2018 bunuri in valoare de 1.084.269 ron, din care:

- constructii	467.460 ron
- echipamente	549.008 ron
- mobilier, birotica	67.801 ron

Au fost valorificate active in valoare de 302.704 ron.

Imobilizarile corporale in curs aflate in sold – 2.096.265 ron, concretizate in cladire pentru productie glucoza si rahat, precum si diverse utilaje specifice activitatii.

Gestiunile materiale sunt organizate potrivit normelor legale în vigoare, iar evidența este condusă cantitativ cu ajutorul fișelor de magazie. În contabilitate, pe bază de documente sunt reflectate mișcările de valori materiale. Pe bază de punctaje se pun de acord evidența sintetică cu analitică la nivel de gestiuni.

4. CU PRIVIRE LA CONDUCEREA EVIDENȚEI CONTABILE

Societatea are organizată evidența contabilă conform prevederilor legale. Evidența contabilă este ținută la zi cu ajutorul tehnicii de calcul, respectându-se Legea contabilității 82/1991 republicată, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conform cu directivele europene precum și prevederile Codului fiscal aprobat prin Legea 227/2015.

Elementele monetare în valută cât și furnizorii și clienții externi au fost evidențiați în contabilitate conform prevederilor codului fiscal, la 31.12.2018 fiind reevaluate in functie de cursul de schimb al pieței valutare comunicat de B.N.R., 4,6639ron/ euro, respectiv 4,0736 ron/usd.

5. REFERITOR BALANȚĂ DE VERIFICARE

Balanța de verificare a conturilor sintetice s-a întocmit pe baza evidenței sintetice, iar între aceasta și evidența analitică nu s-au constatat diferențe, asigurându-se la finele anului o deplină concordanță.

6. CU PRIVIRE LA ÎNTOCMIREA BILANȚULUI CONTABIL

Bilanțul contabil la 31.12.2018 s-a întocmit pe baza ultimei balanțe de verificare a conturilor sintetice, puse de acord cu soldurile din balanța conturilor analitice încheiată după înregistrarea tuturor documentelor în care au fost consemnate operațiuni financiar contabile aferente perioadei de raportare.

Soldurile conturilor din bilanța de verificare au fost grupate și înscrise în formularul de bilanț și în anexele la acesta cu respectarea prevederilor din normele metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice și OMFP 1802/2014.

Noi am procedat la expertizarea conturilor, a balantei de verificare la S.C. AMYLON S.A. Sibiu de la 31.12.2018, a situațiilor financiare (bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, anexelor încheiate precum și a notelor explicative și a politicilor contabile). Din conținutul acestora rezultând că societatea înregistrează la acea dată un total activ net la nivel de 30.491.219 ron, cifra de afaceri de 72.898.556 ron, venituri totale 75.292.477ron, cheltuielile totale fiind de 70.188.350 ron astfel încât societatea a obținut un profit brut de 5.104.127 ron, impozit pe profit rezultat 721.402 ron(conform declarației 101), iar rezultatul net fiind 4.382.725ron.

Aceste conturi au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii.

Responsabilitatea noastră este că pe baza expertizei efectuate să exprimăm o opinie asupra acestor conturi.

7. EVALUAREA PATRIMONIULUI SOCIETĂȚII

Evaluarea patrimoniului societății s-a efectuat cu respectarea regulilor și prescripțiilor stabilite prin reglementările legale în vigoare.

Imobilizările corporale sunt evaluate și înregistrate în cantabilitate la valoarea de intrare, iar evidența acestora în bilanț s-a făcut la valoarea netă.

Materialele și obiectele de inventar au fost evaluate și înregistrate la intrarea în patrimoniu la preț de achiziție.

8. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Contul de profit și pierdere s-a întocmit pe baza datelor evidențiate în conturile de venituri și cheltuieli privind perioada raportată, respectându-se principiul independenței exercițiului.

La data de 31.12.2018 societatea a obținut un profit brut de 5.104.127 ron și profit net de 4.382.725 ron.

9. REFERITOR LA CREDITELE BANCARE ANGAJATE

Cu ocazia fuziunii s-au preluat credite de investiții în suma de 3.134.954 ron, la care s-au adăugat credite de 986.178 ron aflate în sold la începutul anului din care au fost rambursate rate de 1.243.611 ron rezultând un sold al creditelor pentru investiții la finele anului 2018 de 2.877.521ron.

În anul 2018, societatea a beneficiat de o linie de credit în valoare de 3.150.000 ron, din care angajat la 31 decembrie 2018, 2.946.423ron, linia fiind utilizată pentru desfășurarea activității curente. Societatea a preluat cu ocazia fuziunii și o linie de credit în valoare de 4.000.000 ron. Toate ratele împrumuturilor au fost achitate conform scadențarului, neexistând restante.

La 31 decembrie 2018 societatea nu are nici un contract de leasing financiar în derulare.

10. OBLIGAȚII FAȚĂ DE BUGETUL LOCAL, FONDURI SPECIALE ȘI ASIGURĂRI SOCIALE

Obligațiile au fost stabilite, reținute și vărsate la Bugetul Consolidat al Statului și Bugetul Asigurarilor Sociale și Bugetul local. Obligațiile la bugetul statului și bugetul asigurarilor sociale reflectate în bilanțul la 31 decembrie 2018 sunt curente, aferente salariilor lunii decembrie 2018. Pe parcursul exercitiului financiar încheiat societatea nu a avut obligații neachitate în termen la bugetele menționate.

11. REFERITOR LA CREAȚE ȘI DATORII

La data de 31.12.2018, societatea înregistrează un volum al creanțelor de 21.324.486ron, din care facturi neincasate 21.038.501ron pentru care s-au întocmit extrase de confirmare a debitelor. Nivelul datoriilor este de 41.293.391ron din care în principal menționăm următoarele:

-furnizori (401-408)	30.038.998 ron
-dividende neachitate	0 ron
-datorii cu personalul și obligații aferente	1.262.994 ron
- impozit profit	126.450 ron
- credit bancar termen lung	2.877.521 ron
- linie de credit	6.946.423 ron

Față de cele prezentate, după părerea noastră, conturile prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative, situația financiară a societății la 31.12.2018, cât și contul de profit și pierdere este în conformitate cu prevederile legale.

Având în vedere cele arătate în prezentul raport, cenzorii propun Adunării Generale a Acționarilor, aprobarea situațiilor financiare ale anului 2018 (bilanțului contabil, contul de profit și pierdere, politici contabile și note explicative) în forma în care au fost prezentate în Consiliul de Administrație al societății, în raportul de gestiune al Consiliului de Administrație.

COMISIA DE CENZORI:

Nistor Iosif – expert contabil cuprins în tabeloul expertilor contabili sub nr. 3859/a

Troanca Ioan

Frincu Constantin

