

RAPORT ANUAL  
al Consiliului de Administrație  
Conform Regulamentului ASF nr. 5/2018  
Data raportului 31.12.2019

Denumirea societății comerciale: S.C.MECANICA 94 S.A.

Sediul social: Drobeta Turnu Severin, str, Cernețului nr.11A

Numar telefon/fax: 0252311927

Numar de ordine în Registrul Comerțului: J25/977/1994

Cod unic de înregistrare : RO 6098057

Capital social subscris si varsat: 393552,5 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti.

SC MECANICA 94 SA este societate de tip deschis, actiunile sale sunt tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti ,avand simbolul de tranzactionare

MECH Registrul actionarilor este tinut de Depozitarul Central SA Bucuresti.

Numar de actiuni 157421 cu o valoare nominala de 2,5 lei emise de S.C. MECANICA94 S.A.

### 1. ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

#### 1.1.a) Descrierea activității de bază a societății comerciale

Societatea comerciala MECANICA94 S.A. are ca obiect principal de activitate fabricarea materialului rulant pentru calea ferată (cod CAEN 3020 "Fabricarea materialului rulant") În anul 2019 activitatea de fabricare a materialului rulant a reprezentat 95% din totalul producției, fiind destinata în totalitate livrarilor intracomunitare.

#### b) Prezentarea datei de înființare a societății comerciale

S.C.Mecanica 94 S.A. Dr.Tr.Severin conform sentinței civile nr.406/5 iulie 1994, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J25/977/1994. În anul 1996 prin vânzarea pachetului de acțiuni deținut de fostul FPS societatea a devenit o societate cu capital integral privat autohton.

#### c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății comerciale, ale filialelor sau ale societăților controlate în timpul exercițiului financiar:

În exercițiul financiar încheiat societatea nu a avut loc reorganizari ale societatii.

#### d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active:

La fel ca in ani anteriori , în cursul anului 2019 societatea a derulat un important program de investitii ,constand în achizitia de mijloace fixe, cat si

amenajarea spatiilor de lucru.

#### 1.1.1. Elemente de evaluare generală.

Indicatori	2017	2018	2019
Cifra de afaceri	937348	1365652	1553716
Venituri totale	1104048	1328431	1527501
Cheltuieli totale	972338	1272253	1468166
Cheltuieli financiare	-	-	-
Profit brut	31710	56178	59335
Impozit	5585	13656	15537
Profit net	26125	39713	43798

#### 1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Structura de organizare și de conducere a societății a manifestat un grad mare de adaptabilitate în timp la cerințele clienților. Calitatea produselor noastre a reprezentat baza unei continue și intense colaborări cu partenerii noștri. Întreaga activitate este subordonată satisfacerii pretențiilor clienților, creșterii calității produselor, dând atenție sporită gradului de finisare a produselor.

Situația tehnică favorabilă a societății este dată de faptul că:

- \*Suntem singura societate care produce material rulant pentru calea ferată;
- \*Poluarea se încadrează în limitele normale, neexistând sancțiuni în acest sens;
- \*Structura personalului este echilibrată și corelată cu cerințele procesului tehnologic;
- \*Nivelul de calificare este bun pentru toate categoriile de personal;

\*Nivelul de asigurare cu mijloace fixe nu constituie o restricție în desfășurarea activității, dar mai trebuie făcute eforturi financiare pentru a demara un program de investiții care vizează, pe de o parte creșterea ponderii mijloacelor fixe active, iar pe de alta parte înlocuirea mijloacelor fixe ce prezintă un grad de uzură fizică și morală ridicat.

Deși există semnale de revenire în piață, considerăm în acest context ca o strategie de viitor trebuie analizată realist, pentru a anticipa, a găsi măsuri concrete de urmat pentru a asigura premisele clarificării problemelor pentru stabilirea unei politici de prețuri și de finanțare care să asigure continuitatea activității în condiții de performanță și competitivitate.

a. Principalele repere ale materialului rulant feroviar sunt:

- robineti frontali cu dublă blocare de 1" și 1¼";
- robineti de alarmă FK4 și FK8;
- semiacoplări de aer FK 7A și FK 7B;
- acoplări false.

Principalele piețe de desfacere pentru materialul rulant sunt societățile în orașele din țară ca: București, Brașov, Constanța, Craiova, Timișoara, Pașcani, Cluj Napoca, Simeria.

b. Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale societății comerciale pe ultimii trei ani:

2019	Echipament de frână pentru vagoane	95 %
2019	Diverse confecții metalice	5 %
2018	Echipament de frână pentru vagoane	90 %
2018	Diverse confecții metalice	10 %
2017	Echipament de frână pentru vagoane	90 %
2017	Diverse confecții metalice	10 %

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (surse indigene, surse import)

În general societatea a derulat activitatea de aprovizionare prin intermediul unor firme furnizoare tradiționale indigene, care au făcut dovada de-a lungul anilor că pot asigura necesarul de materiale la timp și de bună calitate, oferind în același timp și o siguranță în relațiile contractuale. Stocurile de materiale au fost în permanență la un nivel optim, care au asigurat continuitatea activității, nefiind înregistrate întreruperi ale procesului de fabricație din lipsa de materiale.

Principali furnizori sunt firme din economia românească cum ar fi:

- S.C. LAROMET SA Bucuresti;
- S.C. COMPA S.A. Sibiu;
- S.C. OLTEANU-IGNATOVICI SRL Craiova;
- S.C. FURTUNE GROUP S.A. Brașov;
- S.C. OLT TYRE S.A Caracal.

1.1.4 Evaluarea activității de vânzări

a. Așa cum s-a aratat la punctul 1.1.1, producția realizată a fost destinată clienților din țară.

Consiliul de Administrație împreună cu conducerea executivă au urmărit ca încheierea contractelor pe anul 2019 și în continuare, să se efectueze cu garantare deplină din partea clienților - a plății.

b. Descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al societății comerciale, a ponderii pe piață a produselor sau serviciilor societății comerciale și a principalilor competitori.

Domeniul de activitate al societății comerciale este fabricarea materialului rulant feroviar și nu avem concurență pe piața românească.

c. Descrierea oricărei dependențe semnificative a societății comerciale față de un singur client sau față de un grup de clienți a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății.

Nu avem clienți cu o pondere mare în volumul desfacerii cu impact major la o eventuală întrerupere la raporturile de afaceri.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății comerciale:

a. Precizarea numărului și a nivelului de pregătire a angajaților societății comerciale.

Numărul de angajați la data de 31.12.2019 este de 24 angajați.

Structura salariatilor pe studii este urmatoarea:

- Studii superioare 2 salariati;
- Liceu 13 salariati;
- Scoala profesională 9 salariati.

Prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al societății sunt stabilite diagrame de relații între conducerea societății și compartimentele functionale, secția de producție, prin elaborare de decizii scrise.

b. Deprecierea raporturilor dintre manager și angajați, precum și a oricăror elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi.

Relațiile de muncă în cadrul societății s-au desfășurat în baza Contractului de Colectiv de Muncă, înregistrat la ITM Mehedinti.

1.1.6 Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător:

Impactul aspectului de mediu asupra factorilor de mediu din S.C.MECANICA 94 S.A., au fost apreciate a fi nesemnificative, neglijabile, inexistente. Pentru menținerea conformării cu reglementările de mediu în vigoare, asigurăm identificarea, conștientizarea cerințelor aplicabile produselor și activităților societății. Datorită acestui fapt nu au apărut litigii privind încălcarea legislației de mediu.

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare:

La nivelul societății nu avem activitate de cercetare-dezvoltare și nici cheltuieli de această natură.

1.1.8. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului.

S.C.Mecanica 94 S.A. ca orice societate comercială este expusă unor riscuri din utilizarea unor instrumente financiare. Afacerile societății se derulează în principal pe piața produselor și serviciilor în domeniul materialului rulant.

Gestionarea riscului operational cuprinde programe de sănătate și siguranță a personalului și protecția mediului și a mijloacelor fixe. În vederea asigurării condițiilor de sănătate și securitate a muncii, societatea ia măsuri pentru asigurarea condițiilor adecvate pentru desfășurarea procesului de muncă, diminuarea noxelor la locul de muncă, dotarea corespunzătoare a utilajelor.

#### Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca societatea să suporte o pierdere financiară ca urmare neindeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale ale societății.

Expunerea societății la riscul de credit este influențată în principal de caracteristicile individuale ale fiecărui client. Pentru fiecare client în parte sunt stabilite limite de achiziții. Clientii care nu îndeplinesc condițiile stabilite de societate pot efectua tranzacții cu aceasta cu plată în avans. În unele cazuri, societatea solicită fișe CEC, bilete la ordin sau scrisori de garanție bancară. Societatea a evaluat periodic solvabilitatea și bonitatea partenerilor comerciali, riscul de credit a fost minimizat prin menținerea unei legături permanente cu clienții noștri.

#### Riscul de lichiditate și de cash-flow

Riscul de lichiditate este riscul ca societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriiilor financiare care sunt decontate

în numerar sau prin transferul altui activ financiar.

Politica societății cu privire la lichiditățile este de a menține suficiente resurse de lichidități pentru a-și îndeplini obligațiile pe măsura ce acestea devin scadente. Conducerea societății urmărește zilnic evoluția nivelului lichidităților pentru a-și achita obligațiile la data exigibilității lor.

#### Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca variația prețurilor pieței, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii și prețul instrumentelor de capitaluri proprii, să afecteze veniturile societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute. Obiectivul gestionării riscului de piață este acela de a gestiona și controla expunerile la riscul de piață în cadrul unor parametri acceptabili și în același timp de a optimiza rentabilitatea investiției.

#### Riscul valutar

În condițiile în care majoritatea activelor sunt exprimate în monedă națională, fluctuațiile cursului de schimb valutar nu afectează în mod direct activitatea societății.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale:

a. Nu există elemente sau factori de incertitudine care ar putea afecta lichiditatea societății.

b. Nu s-au efectuat cheltuieli cu investiții financiare în piața de capital.

## **2.ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETATII COMERCIALE**

2.1 Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale:

Principalele capacități de producție din proprietatea societății sunt amplasate în str.Calea Cernețiului nr.11A. Secția de producție în care se execută produsele are o suprafață de 4325 mp și o capacitate de producție în care se poate realiza o cifră de afaceri de peste 2,5 mil. lei.

2.2 Deprecierea și analizarea gradului de uzură al proprietăților societății comerciale:

Mijloacele fixe deținute au fost achiziționate și puse în funcțiune înainte de înființarea societății, respectiv în anii 1985 – 1994. Pentru bună lor funcționare se fac anual reparații curente și capitale. Deține în proprietate o suprafață totală de teren de 27508 mp confirmată prin extrase de Carte Funciară

2.3 Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

Nu există probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății.

### 3.PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

Capitalul social este de 393552,5 lei împărțit în 157421 acțiuni în valoare de 2,5 lei fiecare.

3.1 Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comerciala.

Acțiunile emise de S.C. Mecanica 94 S.A. sunt negociate pe sistemul alternativ de tranzactionare AeRO și au simbolul de piață MECH. Activitatea de ținere a registrului acționarilor a fost și este realizată de Depozitarul Central S.A. Valorile mobiliare ale societății nu se tranzacționează pe alte piețe din țară sau alte țări.

3.2 Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende.

Precizarea dividendelor cuvenite/plătite/acumulate în ultimii trei ani și dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor trei ani. In ultimi 3 ani nu au fost impartite dividende, profitul a fost perartizat investitiilor

Conform registrului acționarilor la data de 31.12.2019 structura acționarilor se prezintă astfel:

- MIULESCU ALEXANDRU	80462	51,1126 %
- CHELU CATALIN CONSTANTIN	63607	40,4057 %
- PERS.FIZICE	13133	8,3426 %
- PERS.JURIDICE	219	0,1391 %

Fiecare acțiune subscrisă și vărsată de acționari potrivit legii, conferă acestora dreptul de vot în Adunarea Generală a Acționarilor, dreptul de alege sau de a fi ales în organele de conducere, dreptul de a participa la distribuirea profitului sau a oricăror drepturi derivate din calitatea de acționar.

Descrierea oricărei activități a societății comerciale de achiziționarea a propriilor acțiuni.

Nu este cazul.

3.3 În cazul în care societatea comerciala are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă detinute de filiale.

Nu este cazul.

3.4 În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și/sau alte titluri de creanță- prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.

Nu este cazul.

### 4. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

4.1 a. Prezentarea listei administratorilor societății comerciale și a următoarelor informații pentru fiecare:

- \*Miulescu Alexandru - președinte
- \*Popescu Laurentiu Doru - membru
- \*Nedelcu Nela - membru

b. Nu există elemente care să facă dovada unui acord, înțelegere sau legătură de familie între oricare dintre administratori și o altă persoană, datorită căreia persoana respectiva a fost numită administrator.

c. Nu se cunosc tranzacții încheiate între administratori și societatea pe care o reprezintă.

d. La data de 31.12.2019 detinerile în nume propriu ale administratorilor la capitalul social al S.C.Mecanica 94 S.A. sunt:

Miulescu Alexandru	80462 acțiuni
Popescu Laurentiu Doru	o acțiuni
Nedelcu Nela	o acțiuni

4.2 Conducerea executivă a S.C.Mecanica 94 S.A. în anul 2019 este:

- Miulescu Alexandru -director general - pe baza de contract de mandat;
- Nedelcu Nela - contabil sef - cu CIM. pe perioada nedeterminata.

4.3 Administratorii și conducerea executivă ai S.C.Mecanica 94 S.A. nu au fost implicați în litigii sau proceduri administrative legate de activitatea lor în cadrul societății. Menționăm de asemenea că îndeplinirea atribuțiilor de serviciu nu este alterată de capacitatea acestora.

### 5.SITUATIA FINANCIAR – CONTABILA

Prezentarea unei analize a situației economico-financiare actuale comparativ cu ultimi trei ani, cu referire cel puțin la:

a) Elemente de bilanț: active care reprezintă cel puțin 10% din totalul activelor, numerar și alte disponibilități lichide, profituri reinvestite, total active curente, total pasive curente.

## 5.1 Elemente de bilanț la 31.12.2019

ELEMENT DE BILANT	2017	2018	2019
I Imobilizări corporale	218558	261192	237103
<b>A Total active imobilizare</b>	<b>218558</b>	<b>261192</b>	<b>237103</b>
I Stocuri	268699	198254	150226
II Creante	233188	326384	390505
III Invest. Finan.pe termen scurt	-	-	-
IV Casa și conturi la banci	95222	104790	121073
<b>B Total active circulante</b>	<b>597109</b>	<b>629428</b>	<b>661804</b>
<b>C Chelt. în avans</b>			
<b>D Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an</b>	<b>190572</b>	<b>223003</b>	<b>187492</b>
<b>F TOTAL ACTIV</b>	<b>625095</b>	<b>667617</b>	<b>711415</b>
<b>ELEMENTE DE BILANT</b>			
J Capital și rezerve			
I Capital	393552	393552	393552
Capital subscris și vărsat	393552	393552	393552
II Rezerve	64823	91872	134708
III Rezultatul raportat(+/-)	142480	142480	142480
IV Rezultatul exercitiului	26125	42522	43798
Repartizarea profitului	1885	2809	3123
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>625095</b>	<b>667617</b>	<b>711415</b>

Contul de profit și pierdere

În mod sintetic realizările anului 2019 se prezintă astfel:

Nr.crt.	Indicatori	2017	2018	2019
1.	Cifra de afaceri	937348	1365652	1553716
2.	Venituri totale	1004048	1328431	1527501
	Venituri din exploatare	1004048	1328431	1527501
	Venituri financiare	-	-	-
	Venituri exceptionale	-	-	-
3.	Cheltuieli totale	972338	1272253	1468166
	Cheltuieli din exploatare	972338	1272253	1468166
	Cheltuieli financiare	-	-	-
	Cheltuieli exceptionale	-	-	-
4.	Profit brut/Pierdere	31710	56178	59335
5.	Impozit pe profit	5585	13656	15537
6.	Profit repartizat/Pierdere	26125	42522	43798

Alte informații legate de analiza principalilor indicatori economico-financiar se găsesc în notele la situațiile financiare (nota 9), care fac parte integrantă din prezentul raport.

Creșterile de cash s-au înregistrat în primul rând ca urmare a încasărilor din activitatea de bază, din care s-au efectuat plăți în numerar pentru materii prime, materiale, salarii, obligații către bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale. Cash de la începutul anului și sfârșitul fiecărei perioade este pozitiv.

#### ANALIZA REZULTATULUI ȘI DISTRIBUIREA PROFITULUI

După deducerea fondului de rezervă de 5% din profit, conform normelor legale, a rezultat următoarea situație:

Nr.crt.	Denumire indicator	Suma
1.	Profit brut	59335
2.	Impozit profit	15537
3.	Profit net (1-2)	43798
4.	Rezerva legală	3123
5.	Profit net de repartizat	40675

Consiliul de Administrație al SC MECANICA 94 SA, propune Adunării Generale Ordinare a Acționarilor ca suma de 40675 lei conform celor de mai sus, să fie repartizată investițiilor pe anul 2020

Acțiunea de inventariere anuală a elementelor de activ și de pasiv s-a desfășurat în conformitate cu prevederile legale în vigoare precum și a deciziilor interne emise pentru elementele de activ/pasiv ale societății. Prin aceste decizii interne au fost constituite comisii de inventariere pentru toate gestiunile din cadrul societății. În urma definitivării inventarierii, nu s-au constatat diferențe la gestiunile inventariate.

La întocmirea bilanțului contabil au fost respectate regulile aprobate prin normele legale, iar datele au fost preluate din bilanțurile sintetice ținute la zi și în conformitate cu Legea nr.82/1991, republicată și cu reglementările contabile în vigoare.

#### **Declarația privind guvernanta corporativă**

Structura Acționariatului Adunarea Generală a Acționarilor ("AGA") este principalul for corporativ al SC MECANICA 94 S.A., cu atribuții de decizie asupra aspectelor detaliate în Actul Constitutiv. Convocarea, funcționarea, procesul de vot precum și alte prevederi referitoare la AGA sunt detaliate în Actul Constitutiv al SC MECANICA 94 SA.

Conform registrului acționarilor, structura acționarilor se prezintă astfel:

MIULESCU ALEXANDRU	80462	51,1126 %
CHELU CATALIN CONSTANTIN	63607	40,4057 %
PERS.FIZICE	13173	8,3426 %
PERS.JURIDICE	219	0,1391 %

#### **Consiliul de administrație al SC MECANICA94 SA**

Pe parcursul anului 2019, componenta Consiliul de Administrație a suferit modificări deoarece unul din membri nu s-a mai prezentat la ședințele consiliului de administrație.

Mandatul acestora, conform Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor, este de 4 ani.

Consiliul de Administrație este responsabil pentru îndeplinirea tuturor măsurilor necesare desfășurării activității Societății, cât și pentru supravegherea activității. Componenta, organizarea, atribuțiile și responsabilitățile acestuia sunt stabilite prin Actul constitutiv și prin Regulamentul Consiliului de Administrație.

Membrii Consiliului de Administrație sunt:

- \*Miulescu Alexandru - președinte
- \*Popescu Laurențiu Doru - membru
- \*Nedelcu Nela - membru

Potrivit informațiilor deținute nu există niciun acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorii Societății și alta persoană care să fi contribuit la numirea acestora ca administratori. Potrivit informațiilor deținute, membrii Consiliului de Administrație nu au fost implicați în litigii sau proceduri administrative referitoare la activitatea lor în cadrul societății în ultimii cinci ani și nici referitor la capacitatea lor de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul societății.

#### **Conducerea executivă a SC MECANICA 94S.A.**

În conformitate cu prevederile Actului constitutiv al Societății, Consiliul de Administrație îl numește și revocă din funcție pe Directorul General, cât și pe ceilalți directori și aprobă delegările de competență ale acestora. Directorul General își desfășoară activitatea potrivit prevederilor contractului de mandat încheiat cu Societatea.

Conducerea executivă a S.C.Mecanica 94 S.A. în anul 2019 este:

- Miulescu Alexandru - director general - pe baza de contract de mandat;
- Nedelcu Nela - contabil șef - cu CIM. pe perioadă nedeterminată.

Potrivit informațiilor deținute de către Societate nu există niciun contract, înțelegere sau relație de familie între directorii Societății și alta persoană care să fi contribuit la numirea acestora ca directori.

#### **Codul de Guvernanta Corporativa**

SC MECANICA 94 S.A. a aderat la Codul de Guvernanta Corporativa aplicând în mod voluntar prevederile acestuia. Acest Cod de Guvernanta Corporativa încorporează principiile generale și regulile de conduită ale SC MECANICA94 S.A. care stabilesc valorile corporative, responsabilitățile, obligațiile și conduita în afaceri ale Societății.

SC MECANICA 94 S.A. și-a dezvoltat și actualizat în mod continuu principiile privind guvernanta corporativa pentru a se alinia cerințelor pieței de capital și celor mai bune practice din domeniul guvernantei corporative, precum și pentru a crea oportunități și a crește gradul de competitivitate.

Descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern și sistemelor de gestionare a riscurilor în relație cu procesul de raportare financiară

Controlul intern reprezintă ansamblul măsurilor dispuse de către conducerea Mecanica SA și implementate de către întreg personalul cu privire la structura organizatorică, procedurile, metodele, tehnicile și instrumentele aplicate, în scopul atingerii obiectivelor organizatorice.

Controlul intern și sistemele de gestionare a riscurilor au ca principale obiective:

- protejarea resurselor organizației împotriva risipei, neglijenței, abuzurilor, fraudei etc;

- fiabilitatea raportarii financiare (acuratete, caracter complet si prezentare corecta);
- asigurarea unui climat bazat pe identificarea, intelegerea si controlul riscurilor, care sa contribuie la realizarea obiectivelor organizationale;

- operatiuni de afaceri eficiente si eficace.

Realizarea acestor obiective este sustinuta prin:

- recrutarea de personal cu un nivel de competenta adecvat, in conformitate cu necesitatile societatii, si existenta unui plan de formare continua care sa permita o actualizare a cunostiintelor specifice sau suplimentarea resurselor interne, atunci cand este cazul;
- definirea clara a responsabilitatilor aferente fiecarei persoane implicate in procesul organizational;
- separarea atributiilor privind efectuarea de operatiuni intre persoane, astfel incat atributiile de aprobare, control si inregistrare sa fie, intr-o masura adecvata, incredintate unor persoane diferite (conform organigramei Societatii);
- intocmirea si implementarea regulamentelor, politicilor, procedurilor, formularelor etc.;
- existenta unui Manual de politici contabile intocmit potrivit cerintelor legislatiei in vigoare, aprobat de catre Consiliul de Administratie;
- existenta unui calendar si a unui proces bine definit privind elaborarea de informatii contabile si financiare conforme cu cerintele de raportare (financiar-contabile, ale pietei de capital) si verificarea si aprobarea corespunzatoare a acestora de catre Consiliul de Administratie in vederea publicarii acestora.

Cadrul sistemului de control intern consta in urmatoarele elemente:

Mediul de control – Existenta unui mediu de control reprezinta fundamentul unui sistem de control intern eficient.

Acesta consta in angajamentul fata de integritate si valorile etice (in acest sens au fost elaborate o serie de politici privind toleranta zero fata de coruptie, frauda si spalare de bani, evitarea si combaterea conflictelor de interese, cadourile, cheltuielile de protocol si interzicerea platilor de facilitare, transparenta si implicarea partilor interesate), precum si masuri organizatorice (politici de delegare de competente si responsabilitati).

Evaluarea riscurilor – In general, toate procesele se regasesc sub sfera de acoperire a sistemului de control intern. Se efectueaza o identificare a riscurilor majore sau critice, atasate anumitor activitati pentru stimularea metodelor de control intern.

Activitati de control menite sa diminueze riscurile – Activitatile de control au diferite forme (control managerial, control general, control financiar preventiv, etc.) si ele sunt implementate si realizate cu scopul de a reduce riscurile semnificative operationale si de conformitate.

Informare si comunicare – Informarea sprijina toate celelalte componente ale sistemului de control intern prin comunicarea catre angajati a responsabilitatilor privind controlul si furnizarea de informatii intr-un format adecvat si in timp util pentru ca toti salariatii sa poata sa-si indeplineasca atributiile. Comunicarea interna se produce prin diseminarea informatiilor catre toate nivelele (sus, jos si lateral), iar cea externa inseamna diseminarea de informatii catre parti externe, conform cerintelor si asteptarilor.

Activitati de monitorizare – Managementul monitorizeaza functionarea controalelor interne prin analize periodice; de exemplu realizarea bugetului, monitorizarea incidentelor de securitate, rapoartele de control intern. Deficientele in implementarea sau functionarea controalelor interne sunt documentate in rapoartele de control intern sunt aduse la cunostinta conducerii operative pentru a dispune masurile de corectie.

Manualul de politici contabile se aplica in mod consecvent in vederea asigurarii unui tratament contabil uniform aplicat pentru aceleasi situatii de afaceri. Acest manual este revizuit in functie de schimbarile survenite in Standardele Internationale de Raportare Financiara.

PRESEDINTE/DIRECTOR GENERAL

ALEXANDRU MIULESCU

