



Contabilitate

**SC. STEFYCONT SRL**

**Sediul social: Alba Iulia, Str.Brandusei , nr. 29**

**C.I.F. 21676820, J01/572/04.05.2007**

**Tel: 0358/103023; 0722/642780, e-mail:stefgheorghe@yahoo.com**

**STEF GHEORGHE <auditor>**

## **RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

**Către Acționarii, OCOLUL SILVIC SEBES R.A. ,** cu sediul in Sebes, str. Mircea cel Mare, nr. 109, CUI 16041457, Registrul Comertului, J 01/25/2004 ;

### **Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare ale companiei **OCOLUL SILVIC SEBES R.A.** care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

Activ net/Total capitaluri proprii:	2.254.654 lei
Profitul net al/ pierdereanetaaexercitiuluifinanciar:	294.675 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2016, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare ("Legea nr. 82/1991") și Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### **Baza pentru opinie**

3. Am desfășurat auditul nostrum în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în bazaar castor standard sunt descries detaliat însecțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## Evidențierea unor aspecte

4. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:

- a. Nota nr.2 – Din situația clienților incerti, care la începutul perioadei erau în sumă de 226498,35 lei, deși în cursul anului 2016 s-a încasat sumă de 72523,68 lei, rezultă că în contul 4118 „Clienți incerti” la finele perioadei, se înregistrează încă un sold destul de mare, în sumă de 153974,67 lei, ajustările de depreciere făcându-se în anul 2015.
- b. Notei nr.5 – Din situația creanțelor și datoriilor pe anul 2016, rezultă că la finele perioadei se înregistrează un sold în contul 4111 „Clienți” în sumă totală de 155469 lei, creanțe pentru care există confirmări de sold de numai în procent de 45% (cu luarea în considerare de către auditorul financiar a unor probe suplimentare de audit, referitoare la încasări ulterioare datei de 01.01.2017), parte din aceste creanțe încasându-se până în prezent;
- c. Notei nr.10 - Alte informații - din situațiile financiare, rezultă că Companiei i se recunoaște și dreptul de administrare asupra pădurilor, conform regulamentului de organizare și funcționare modificat prin actul adițional nr.1/15.04.2013.

## Alte informații de către situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea

5. Compania deține autorizații de funcționare valabile la data prezentului raport.

## Alte informații – Raportul administratorilor

6. Alte informații include Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 2 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### **Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare**

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare înconformitate cu Legea nr.82/1991 și OMFP nr. 1802/2014, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Conducerea este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit înconformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al

estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre altele aspecte, aria planificată și programarea întimp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusive orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Semnatura,

Alba Iulia, 25.04.2017



SC.STEFYCONT SRL Alba Iulia  
CUI.21676820, Autorizatia CAFR nr. 735/2008

Auditor Financiar

STEF GHERGHE

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.420/2001