



Sibiu, str. Timisoara nr.31

CUI 33401505, J32/620/2014

Tel. 0728288980

Email: avexpertsolution@gmail.com

Autorizatie CAFR 1307/2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății MOARA CIBIN SA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății MOARA CIBIN SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

•	Total capitaluri proprii	=	53.213.556 lei
•	Cifra de afaceri	=	102.812.634 lei
•	Datorii totale	=	72.364.640 lei
•	Profitul net	=	1.132.877 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2017, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Certitudinea Legată de Continuitatea Activității

4. Din situațiile financiare, rezulta faptul că Societatea a înregistrat în cursul anului încheiat la 31 decembrie 2017 un profit net de 1.132.877 lei și la această dată, datoriile curente ale Societății nu depășeau activele totale. Aceasta indică inexistența unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
7. Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul 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 în conformitate 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 Societății ;
- 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 îndoeli

semnificative privind capacitatea Societății 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 situatiile 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 conditii viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
10. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate.

Ssibiu,

14.03.2018

Auditor financiar,

S.C. "AV Expert Solution" S.R.L.

Semnatura auditorului,

Angela Badiu,

Carnet auditor nr. 2826





Sibiu, str. Timisoara nr.31

CUI 33401505, J32/620/2014

Tel. 0728288980

Email: avexpertsolution@gmail.com

Autorizatie CAFR 1307/2017

COMENTARII ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

intocmite de SC "MOARA CIBIN" SA Sibiu la 31 12 2017

1. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicile contabile aplicate in intocmirea situatiilor financiare auditate sunt prezentate in cele ce urmeaza:

1.1. CONCEPTE DE BAZA

Contabilitatea de angajament;

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand acestea se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentele de numerar este incasat sau platit, si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul continuitatii activitatii:

Situatiile financiare sunt elaborate pornind de la prezumptia ca societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil, aceasta neavand nici intentia nici nevoia de a-si lichida sau reduce semnificativ activitatea; daca o astfel de intentie sau nevoie ar exista, ar fi nevoie ca situatiile financiare sa fie intocmite pe o baza diferita de evaluare si in acest caz vor fi prezentate informatiile referitoare la baza utilizata.

1.2. PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanentei metodelor:

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei:

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinata pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere

urmatoarele aspecte:

- Au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar;
- S-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior, chiar daca asemenea obligatii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului si data intocmirii situatiilor financiare;
- S-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor.

Principiul independentei exercitiului:

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a afectuarii platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de active si de pasiv:

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant, s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de active sau de pasiv.

Principiul necompensarii;

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

1.3. POLITICI SI METODE CONTABILE

Societatea tine evidenta contabila in moneda nationala si intocmeste situatiile financiare in conformitate cu Reglementarile Contabile si de Raportare emise de catre Ministerul Finantelor Publice din Romania.

Situatiile financiare prezentate sunt intocmite in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014 actualizat, pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Directivele Europene.

Evaluarea sumelor exprimate in moneda straina:

Tranzactiile efectuate in valuta sunt evidentiata la cursul de schimb emis de BNR de la data efectuarii tranzactiei. Castigurile si pierderile rezultate la decontarea acestor tranzactii sunt evidentiata in contul de profit si pierdere, activele si datoriile in valuta sunt transformate in lei la cursul oficial emis de BNR din ultima zi a perioadei de raportare si la cursul de la finele fiecarei luni.

Active imobilizate:

Activele imobilizate sunt inregistrate initial la costul istoric, diminuat cu amortizarea cumulata.

Amortizarea fiscala se calculeaza conform prevederilor Legii nr.227/2015, legea de aprobare a codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Durata de functionare a imobilizarilor este stabilita de catre comisii din cadrul societatii in concordanta cu prevederile Legii nr.15/1994.

Pentru calculul amortizarii se foloseste metoda liniara.

Cheltuielile privind reparatiile sau intretinerea imobilizarilor corporale au fost inregistrate in cheltuielile perioadei in care au aparut. Cheltuielile cu modernizarea unor echipamente sau cu extinderea constructiilor, care au imbunatatit performantele activelor fata de performantele estimate anterior au fost capitalizate.

Stocurile

Stocurile achizitionate cu titlu oneros sunt evaluate la intrarea in societate la costul de achizitie. Produsele finite sunt inregistrate la cost efectiv. Pentru evaluarea stocurilor iesite din gestiune se folosesc metode prevazute de reglementarile contabile; In bilant, stocurile sunt raportate la valoarea cea mai mica dintre costul istoric si valoarea realizabila neta.

Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin provizioanele pentru depreciere, in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila neta este inferioara costului istoric.

Numerar si echivalente de numerar

Disponibilitatile in valuta au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de catre BNR, valabil la data bilantului, diferentele de curs fiind inregistrate in contul de profit si pierdere.

Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

Societatea nu finanteaza un sistem propriu de pensii si nu are un plan de beneficii in cazul pensionarii pentru angajatii sai. Toti angajatii fac parte din sistemul asigurarilor sociale de stat.

2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI:

In anul 2017 societatea nu a constituit provizioane pentru depreciere.

VENITURI, CHELTUIELI SI REZULTATE FINANCIARE:

Veniturile si cheltuielile sunt evidentiata la data facturarii si respective la data consumului, societatea intocmind balante de verificare si alte documente financiar contabile lunar, calculul impozitului pe profit fiind efectuat trimestrial.

In contul de profit si pierdere au fost preluate rulajele anuale ale conturilor de venituri si cheltuieli ale societatii.

In anul 2017 indicatorii inregistrati in contul de profit si pierdere sunt in descrestere fata de anii precedenti, fapt ce a condus la inregistrarea unui profit contabil brut in suma de 1.132.877 lei, din care 2.638.926 lei profit din exploatare si o pierdere financiara de 1.135.283 lei.

Calculul impozitului pe profit s-a efectuat in conformitate cu Legea 227/2015, legea privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare la finele anului 2017.

In anul 2017 societatea a depus la termen toate declaratiile fiscale privind veniturile bugetare datorate Bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale.

3. CAPITALURI PROPRII SI REZERVE:

In cursul anului 2017 societatea a inregistrat modificarile capitalurilor in rulajele conturilor de capitaluri, sinteza acestor modificari fiind prezentata in Situatiile modificarilor capitalurilor proprii, anexa la bilant.

La finele anului capitalurile proprii sunt in suma de 53.213.556 lei cu o scadere fata de anul 2016 cu suma de 751.207 lei.

Capitalul social a suferit modificari in anul 2017 in sensul reducerii acestuia cu suma de 553.715 lei la 31.12.2017, fata de 31.12.2016. La 31.12.2017 capitalul social varsat este in valoare de 10.710.221 lei.

CONCLUZII:

In urma auditarii situatiilor financiare ale societatii MOARA CIBIN SA Sibiu constatam ca situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu Refertialul contabil aplicabil respectiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

Datele din raportul administratorilor sunt conforme cu cele prezentate in situatiile financiare, in notele explicative la bilant sunt prezentate politici contabile si indicatori economico-financiari necesare actionarilor si partenerilor societatii in luarea deciziilor.

Sibiu,

14.03.2018

Auditor,

AV EXPERT SOLUTION SRL Sibiu

Ec. Angela Badiu-auditor financiar

