



Sibiu, str. Urlea 39  
CUI RO 12 613840  
Tel.: 0745/605508, 0728/288982  
Email: [sibexpert@gmail.com](mailto:sibexpert@gmail.com)  
Web: [www.sibexpert.ro](http://www.sibexpert.ro)  
Autorizatie C.A.F.R. nr.318/2003  
Autorizatie C.C.Fiscali nr.409/2010

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii SC" MOARA CIBIN" SA. Sibiu

### *1.Raport cu privire la situatiile financiare*

Am auditat situatiile financiare intocmite de SC "MOARA CIBIN" SA., incheiate la 31 decembrie 2015, care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de numerar si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii prezentate in notele explicative la situatiile financiare anuale pentru anul financiar 2015. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Active totale:	146.879 mii lei
- Datorii totale:	88.156 mii lei
- Capitaluri total:	50.446 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar:	1.111 mii lei, profit
- Cifra de afaceri:	115.372 mii lei,

### *2.Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern, pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de orice denaturare semnificativa, cauzata fie de fraudă fie de eroare.

### **3. Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului pentru a obtine o asigurare rezonabila asupra faptului ca situatiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativa.

Un audit implica indeplinirea de proceduri pentru a obtine probe de audit despre valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda fie de eroare. In realizarea acelor evaluari ale riscului, auditorul considera controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de catre entitate a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rational al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Lucrarile de audit au fost planificate si s-au desfasurat in cursul anului si dupa incheierea situatiilor financiare ale societatii, respectiv la sfarsitul perioadei de raportare incluzand urmatoarele:

- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare ale societatii.
- s-a procedat la evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare in vigoare la data bilantului.
- s-a evaluat modul de prezentare a situatiilor financiare anuale, compuse din: bilant, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de numerar si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii prezentate in notele explicative la situatiile financiare anuale, la finele anului financiar 2015.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificata.

### **4. Opinia**

In opinia noastra situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2015 ofera o imagine fidela si exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2015 precum si rezultatele activitatilor sale si a situatiei fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat, in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Opinia auditorului asupra situatiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2015 este *fara rezerve*.

### **5. Alte aspecte**

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

### **6. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMF nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate, punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat la situatiile financiare si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am analizat cele inscrise in raportul administratorilor anexat la situatiile financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492.

c) in baza cunostiintelor si a intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015 cu privire la societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

SIBIU 9 Martie 2016

Auditor financiar,

S.C. "SIB EXPERT" S.R.L.



Semnatura auditorului,  
Angela Badiu,  
Carnet auditor nr. 2826

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Angela Badiu", written over a faint circular stamp.