

*Auditor financiar*  
**ARDELEAN DOREL**

310426 ARAD  
Str.Cocorilor nr. 79-81, Bloc 5, ap.3  
Cod fiscal 19994156  
Tel./ Fax: 0257 271697  
Mobil 0744280732  
Mail: *cabexpardelean@yahoo.com*

**Membru a CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI din România - Certificat nr. 769**

## **RAPORT DE AUDIT REVIZUIRE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**Întocmite la 31 decembrie 2016 de către  
S.C. INTERNAȚIONAL CAVIAR CORPORATION  
S.A. CĂLAN, județul Hunedoara**

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

Am efectuat auditarea, revizuirea situațiile financiare compuse din: bilanțului contabil al Societății Comerciale INTERNAȚIONAL CAVIAR CORPORATION S.A. încheiat la 31 decembrie 2016, a contului de profit și pierdere pentru exercițiul încheiat la această dată, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor de capital, Politicile contabile și Note la situațiile financiare întocmite la sfârșitul anului, care sunt atașate prezentului raport și care se referă la:

Total activ:	11.037.894 lei
Activ net/Total capitaluri	10.725.579 lei
Venituri totale	5.120 lei
Rezultatul net al exercițiului – pierdere	49.262 lei

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

Întocmirea conturilor anuale au fost responsabilitatea conducerii entității, de fapt și pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82 / 1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, care au obligația să întocmească situații financiare anuale care să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, a poziției financiare, profitului sau pierderii și fluxurilor de trezorerie.

Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

## **3. Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului nostru limitat să obținem dovezi adecvate pe care le considerăm suficiente în a sprijini pe dvs. la *formularea unei opinii referitoare la redarea imaginii fidele a patrimoniului și a poziției financiare a societății*, prin situațiile financiare întocmite sub responsabilitatea managementului acesteia.

Noi am efectuat auditul nostru conform Normelor de audit financiar, elaborate de către Camera Auditorilor Financiar din România și Standardul Internațional privind Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele generale cu scop special ISA 800. Aceste norme cer ca auditul să fie planificat și executat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă, că în conturile anuale de raportare nu sunt anomalii semnificative. Un audit constă în a examina, pe bază de sondaje, elementele justificative care să susțină sumele și informațiile conținute în conturile anuale. Auditul constă, de asemenea, în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de către conducerea entității pentru închiderea conturilor anuale, ca și a prezentării de ansamblu a situațiilor financiare a acestora. Noi considerăm că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie

fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date.

#### *4. Baza opiniei fără rezerve*

Fără a exprima o opinie cu rezerve atragem atenția că din analiza principalilor indicatori de rentabilitate a capitalului investit, a activității și a exploatarei, rata rentabilității generale, precum și faptul că entitatea auditată nu realizează cifră de afaceri, întegrestrează pierderi, rezultă că poate fi afectată continuitatea activității dacă nu se intervine de către acționari pentru capitalizarea societății. Nu am participat la inventarierea patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar, însă am analizat Procesul verbal de inventariere a patrimoniului prezentat de entitatea auditată, proces verbal întocmit și semnat de o comisie de inventariere formată din conducere, angajați și acționari. În procesul verbal se specifică că s-a efectuat inventarierea activelor, dar nu se prezintă metoda de inventariere aplicată, respectiv la active corporale – cont 2134 - animale și plantații ( pești ) și stocuri – cont 361 – animale și păsări ( pești ).

Entitatea auditată nu are organizat control intern, activitatea de control se desfășoară de către consiliul de administrație al societății, bazându-se pe constatarea deficiențelor, care se remediază pe timpul controlului, iar în alte cazuri s-au prevăzut măsuri pentru eliminarea acestora, recomandările efectuate care să conducă la îmbunătățirea activității desfășurate.

**În opinia noastră, conturile anuale sunt prezentate corect sub toate aspectele semnificative, și că din situațiile financiare a Societății la 31 decembrie 2016 nu am luat cunoștință de vreun aspect care să ne determine să credem că nu sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară și cu Reglementările Contabile Românești.**

#### *5. Alte aspecte*

Atragem atenția asupra faptului că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările și principiile contabile general acceptate în alte țări și jurisdicții decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.


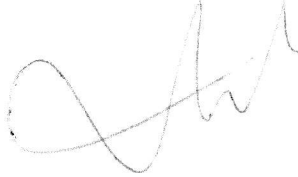
#### 6. *Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare*

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, articolul 563 aliniat ( 4 ) , noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie consecvente, în toate aspectele cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul revizuirii situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2016 cu privire la societate și a mediului acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ. Raportul administratorului prezintă o analiză generală a dezvoltării și performanței activității entității, a poziției sale financiare în corelație cu mărimea și complexitatea activității, a dezvoltării previzibile, fără a face o prezentare detaliată a evenimentelor importante apărute după sfârșitul exercițiului financiar. Precizează că împreună cu acționarii se va preocupa de buna desfășurarea activității, de ducere la îndeplinire a obiectivelor propuse.

Acest raport este întocmit numai pentru informarea și uzul intern al acționarilor, pentru Ministerul Finanțelor Publice și Autoritatea de Supraveghere Financiară și nu se adresează și nici nu poate fi utilizat de nici un alt terț.

Arad, 31 martie 2017

Auditor financiar  
Ardelean Dorel  
Carnet CAFR nr. 769 / 2001



INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION SA

cod ISIN: ROAMALACNOR0

jud. Hunedoara, Călan, str. Izvorului, nr.5,

NÎ ORC: J/20/258/1991

CIF: RO 2141715

Tel.+40799374253, Fax: 0254734413

e-mail: icc\_sa@yahoo.com

www.iccsa.ro

Capital social subscris și vărsat:9.251.665,70 lei

## Declaratia persoanelor responsabile

- Subsemnatii: -CotutiuIoan-presedinte CA  
- Schroder Roland Erhard-membru CA  
-Stefanescu Valentina Laura-membru CA  
-LupulescuPompilia –contabil

Declarăm pe propria răspundere ca situația financiar-contabilă anuală la 31.12.2016 a fost întocmită conform standardelor contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere și ca raportul consiliului de administrație cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

SEMNATURI



INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.

**DECLARATIE**

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr 82/19

S-au intocmit situatiile financiare a anciare la 31.12.2016 pentru

Persoana juridica:	INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.
Judetul:	Hunedoara
Adresa:	CALAN str. Izvorului nr.5
Numar din registrul comertului:	J20/258/1991
Forma de proprietate:	Societate pe actiuni
Cod de identificare fiscala:	2141715

- Consiliul de administratorul societatii, Cotutiu Ioan isi asuma raspunderea pt. intocmir  
situatiilor financiare la 31 12.2016 si confirma ca
- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile in vigoare.
  - b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
  - c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Administrator  
Cotutiu Ioan  
INTERNATIONAL  
CAVIAR  
CORPORATION  
S.A.  
CALAN

INTERNATIONAL CAVIAR CORPORATION S.A.  
 Loc. Calan  
 J20/258/1991  
 C.U.I 2141715

NOTE EXPLICATIVE  
 LA SITUATIILE FINACIARE ANUALE  
 31.12.2016

Nota 1. Active imobilizate

Situatia activelor imobilizate se afla in anexa 40 la bilant.  
 Amortizarea mijloacelor fixe s-a calculat liniar.

Denumire Element imobilizat	Sold initial val.bruta	Cresteri	Reduceri	Sold final val.bruta	Amortiz. Sold initial	Amortiz. anuala	Amort iz. La sf. anului
Terenuri	41.986			41.986			
Constructii	-	21 100		21.100		483	483
Instal teh. si masini	80.178			80.178	57.615	8.018	65.633
Active biologice product.	10.327.500			10.327.500			
Imobiliz.corp.in curs de executie	16.577		16.577	-			
Total imob corp	10.466.241	21.100	16.577	10.470.764	57.615	8.501	66.116
Imobiliz.financ.	135.735	438		136.173			
TOTAL ACTIVE IMOBILIZ.	10.601.976	21.538	16.577	10.606.937	57.615	8.501	66.116

Nota.2. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli -nu este cazul.

Nota.3.Repartizare profitului

In anul 2016 S.C. International Caviar Corporation S.A.Calan nu a inregistrat profit, a realizat pierderi in suma de 49.262 lei.

Nota.4. Analiza rezultatului din exploatare

-lei-

Indicatorul	2015	2016
Cifra de afaceri	0	0
Alte venituri din exploat.	18	4.522
Chelt.mat.prime si consum	1.001	1.184
Chelt.cu personalul	24.833	34.820
Ajust. de valoare	8.018	8.501
Alte cheltuieli cu prest.	24.755	9.525

Total chelt. exploat.	58.607	54.030
Rezultatul din exploatare	- 58.589	- 49.508

Nota 5. Situatia creantelor si datoriilor

Creantele societatii se cifreaza la 84.314 lei din care :

Clienti	0 lei	
Sume de recup. de la bugetul cons.	84.314 lei	
Debitori diversi	0 lei	
Datoriile societatii cifreaza	312.315	lei

din care ;

Furnizori	11.353	lei
-----------	--------	-----

Datorii la bug. statului si asig. sociale , salarii	5.450	lei
---	-------	-----

Alte datorii – inclusiv imprumuturi	295.512	lei
-------------------------------------	---------	-----

Imprumuturile in lei se vor achita la obtinerea de venituri banesti din productie.

Nota 6. Principii, politici si metode contabile

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu Leg. Contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile ulterioare , respectandu-se OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

Nota 7.. Actiuni si obligatiuni :

International Caviar Corporation S.A. Calan este societate pe actiuni . Capitalul social subscris si varsat este de 9.251.666 lei reprezentind 92.516.657 actiuni cu valoare nominala de 0,1000 lei pe actiune. In cursul anului 2016 nu s-a modificat capitalul social. Capitalul social este detinut de societati comerciale cu capital privat 1.655.573 lei , in procent de 17.89% si persoane fizice 7.596.093 lei , in procent de 82.11%.Evidenta actionarilor este tinuta de catre Depozitarul Central.

Incepind cu data de 08.10.2015 actiunile societatii au fost admise la tranzactionare in cadrul sistemului alternativ de tranzactionare administrat de Bursa de Valori Bucuresti – Sectiunea Instrumente Financiare listate pe ATS , Sectorul Titluri de Capital ,Categorica Actiuni.

Nota 8. Informatii privind salariatii

Nu au fost platite indemnizatii sau avansuri administratorilor.

Salariati :

- nr. mediu 2
- chelt. cu salariile 28.400 lei
- chelt. cu asig. sociale 6.420 lei

Nota 9. Alte informatii

Sediul central este in localitatea Calan , str. Izvorului nr.5 , jud. Hunedoara. Mentionam ca actionarul majoritar a propus majorarea capitalului social cu suma de 10.478.335 lei, astfel ca dupa majorare capitalul social sa fie 20.000.000 lei (200.000.000 actiuni).Modul de majorare a capitalului social este propus a se realiza in trei etape. Ulterior incheierii situatiilor financiare a anului 2016 , putem spune ca se lucreaza , in colaborare cu Consultantul financiar , la documentatia necesara pentru aceasta majorare , care urmeaza a fi trimisa spre aprobare forurilor competente.

ADMINISTRATOR




**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Index încărcare: 115372939 din 27.04.2017

Ați depus un formular tip S1005 cu numărul de înregistrare INTERNET-115372939-2017 din data de 27.04.2017 pentru perioada de raportare 12 2016 pentru CIF: 2141715

Nu există erori de validare.

Validity unknown

 Digitally signed by **Spunător**  
Reason: Document signed on behalf of ANAF  
Location: