

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. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie consecvente, în toate aspectele cu informațiile prezentate in 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

