

S.C. CONTA PROF ACTIV SRL

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA, AUTORIZATIE NR.

1134/31.10.2012

LOC. BUZAU, JUD. BUZAU, STR. VICTORIEI NR. 17; CUI RO29490393

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CATRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE CONCIFOR S.A.**

### *Opinie cu rezerve*

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii CONCIFOR SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 846.321 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 18.277 lei

- 2 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragrafele 4, 5, 6, 7, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

### *Baza pentru opinie cu rezerve*

- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
- 4 La 31.12.2016 terenurile si constructiile sunt in suma de 2.122.236 lei si rezervele din reevaluare sunt in suma de 2.148.503 lei. Intrucat noi am fost numiti ca auditori la inceputul anului 2017 si nu am reusit sa obtinem suficiente date cu privire la reevaluarile facute de Societate nu ne-am putut asigura daca terenurile si constructiile sunt evidentiata la valoarea justa la 31.12.2016, in consecinta nu am putut determina daca ar fi necesara ajustarea valorilor prezentate in situatiile financiare pentru "imobilizarile corporale" si "rezervele din reevaluare".
- 5 In cursul anului 2016 imobilizarile corporale nu au fost utilizate in procesul de productie, ca urmare nu a fost inregistrata amortizarea, acestea nefiind amortizate complet. Nu exista o analiza cu privire la valoarea recuperabila a imobilizarilor corporale la 31.12.2016, iar imobilizarile corporale amortizabile sunt prezentate la valoarea contabila de 1.188.702 lei.



**S.C. CONTA PROF ACTIV SRL**

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA, AUTORIZATIE NR.

1134/31.10.2012

LOC. BUZAU, JUD. BUZAU, STR. VICTORIEI NR. 17; CUI RO29490393

Nu am putut determina daca ar fi necesara ajustarea valorilor prezentate in situatiile financiare pentru "imobilizari corporale", "rezultat reportat", "rezultat curent".

- 6 La 31.12.2016 nu exista o analiza cu privire la valoarea recuperabila a stocurilor cu miscare lenta si greu vandabile, iar acestea sunt prezentate la costul istoric. Intrucat noi am fost angajati ca auditori ai Societatii in cursul anului 2017 nu am participat la inventarierea stocurilor la 31.12.2016, acestea avand o valoare in bilant de 301.732 lei si nu am obtinut informatii cu privire la cantitatile scriptice reflectate in situatiile financiare. Nu am putut determina daca ar fi necesara ajustarea valorilor prezentate in situatiile financiare pentru "stocuri", "rezultat reportat", "rezultat curent".
- 7 La 31.12.2016 creantele comerciale sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea nominala nefiind inregistrate ajustari pentru clientii aflati in insolventa, creantele inregistrate in contul "clienti incerti" si alti clienti mai vechi de 365 zile. Valoarea acestor ajustari este de 82.619 lei. Aceasta suma are impact asupra pozitiei "creante", in sensul diminuarii acesteia si a "pierderii reportate", in sensul cresterii acesteia.

*Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii*

- 8 Atragem atentia asupra faptului ca desi situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii, la data de 31.12.2016 datoriile curente ale societatii depasesc activele curente cu 1.812.313 lei. De asemenea, la aceeasi data, Societatea avea imprumuturi la banci restante in suma de 999.681 lei si imprumuturi de la societati legate in suma de 569.000 lei. Exista riscul ca societatea sa nu poata genera fluxuri de numerarsau sa poata obtine finantari care sa-i permita sa-si indeplineasca obligatiile financiare.

*Alte informatii – Raportul administratorilor*

- 9 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 5 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza



## S.C. CONTA PROF ACTIV SRL

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA, AUTORIZATIE NR.

1134/31.10.2012

LOC. BUZAU, JUD. BUZAU, STR. VICTORIEI NR. 17; CUI RO29490393

cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, 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 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

### *Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

- 10 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 11 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 12 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

- 13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 14 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:



**S.C. CONTA PROF ACTIV SRL**

SOCIETATE MEMBRA A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA, AUTORIZATIE NR.

1134/31.10.2012

LOC. BUZAU, JUD. BUZAU, STR. VICTORIEI NR. 17; CUI RO29490393

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoile semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 15 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

**In numele CONTA PROF ACTIV SRL:**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numarul 1134/ 31.10.2012

**Balanescu Lucica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numarul 4306/ 04.05.2012

Buzau, 27 aprilie 2017

*Lucica*

