

81/06-04.2017

Raport de Audit Financiar

asupra

Situațiilor financiare pe anul 2016

prezentate de

**S.C. SEPSI REKREATIV SA.
SFÂNTU GHEORGHE**

Auditor:

Varga Csaba
auditor financiar independent
C.A.F.Ro.1136

Raport de audit financiar pe anul 2016

Subscrisa Varga Csaba, auditor financiar, având autorizația CAFR 1136, am efectuat auditarea **conturilor anuale** prezentate în **SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE PENTRU EXERCITIUL EXPIRAT LA 31 DECEMBRIE 2016**; situații întocmite cu respectarea **Reglementărilor Contabile** conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin *Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 1082/2014* și ținându-se cont și de precizările privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2016.

Auditul nostru, s-a efectuat printr-o echipă condusă de D-nul **Varga Csaba, Auditor Financiar, C.A.F.Ro. – 1136**, și s-a desfășurat pe baza și cu respectarea normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România, norme aliniată la standardele europene și internaționale de audit financiar, astfel că auditul financiar a fost planificat și în așa fel executat, încât s-a obținut o asigurare rezonabilă asupra conturilor anuale din punct de vedere al conținutului (sunt complete) și că nu comportă anomalii semnificative.

Auditorul, în urma derulării planificate a procedurilor de audit financiar își asumă responsabilitatea asupra opinieii fără rezerve însoțită, în conformitate cu Standardului de audit 700.33, de o mențiune estimând că auditul financiar efectuat furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea următoarei opinii:

OPINIA AUDITORULUI

SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE, elaborate de S.C. SEPSI REKREATIV S.A. sunt regulamentare și sincere, astfel că **auditorul** le certifică **fără rezerve, menționând explicit în conformitate cu Standardul de Audit nr.700.33 că: nu a participat ori supravegheat derularea inventarierii anuale a patrimoniului**, fiind deci, în măsură să asigure beneficiarii informațiilor contabile că, situațiile reflectă fidel imaginea stării economico-patrimoniale a unității și a rezultatului atât al operațiunilor comerciale, economico-financiare cât și al altora cu impact asupra patrimoniului, și efectuate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016.

Auditul financiar a constat în examinarea pe bază de sondaje a conturilor anuale și obținerea elementelor probatorii, spre a estima gradul de oglindire a realității datelor (sumele înscrise în conturi) și acuratețea informațiilor ce sunt oferite de conturile anuale prezentate; precum și ale acelor elemente probatorii,

care să ofere posibilitatea evaluării modului de aplicare a principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative dispuse de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, sub a căror responsabilitate rămâne întocmirea acestora.

Raportul de Audit se adresează.

Raportul de Audit Financiar asupra *SITUATIILOR FINANCIARE PE ANUL 2016* prezentate de S.C. SEPSI REKREATIV S.A. a fost solicitat de Consiliul de Administratie a societății, în vederea aplicării dispozițiilor imperative a Legii nr.31/1990 și ale Legii nr.82/1991, referitoare la auditarea situațiilor de raportare contabilă, drept pentru care s-a încheiat un contract de prestații în audit, pentru a se verifica și gira calitatea informațiilor contabile, așa cum acestea au fost furnizate prin sistemul contabil existent, și în aplicarea OMFP nr.1802/2014 privind reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene, precum și pentru a asigura publicul asupra faptului că, informațiile furnizate în conținutul lor cognitiv respectă și răspund nivelului calitativ stipulat în normele naționale și Standardele Internaționale de Raportare Contabilă.

Raportul de Audit Financiar asupra Situațiilor financiare pe anul 2016 prezentate de S.C. SEPSI REKREATIV S.A. se adresează beneficiarilor direcți: asociații societății, precum și altor beneficiari legali ori potențiali agreeți, precum și organelor MFP, drept pentru care va fi supus procedurilor de publicitate legale.

Asupra responsabilității conducerii S.C. SEPSI REKREATIV S.A.

Societatea Comercială SEPSI REKREATIV S.A., cu sediul social în Sfântu Gheorghe cu capital privat a fost înființată pentru derularea de activități recreative și distractive n.c.a..

Administrarea și gestiunea patrimoniului în perioada exercițiului 2016 a fost asigurat printr-un Consiliu de Administratie.

Consiliul de Administratie a societatii comerciale, în conformitate cu prevederile legale și statutare, cu atribuții guvernate de regulile mandatului este responsabil de corectitudinea datelor și informațiilor prezentate, coroborate cu estimările și raționamentele contabile semnificative adoptate, precum și cu principiile contabile și cu metodele utilizate în elaborarea situațiilor financiare anuale.

Supravegherea internă a modului de gestionare a patrimoniului în perioada exercițiului 2016 a fost asigurată și organizată de conducerea executivă prin inventarierea cu prioritate a gestiunilor unităților comerciale, pe baza OMFP nr.2861/2009, cu modificările și completările ulterioare și conform dispozițiilor operative.

Situațiile financiare auditate.

Procedurile de audit derulate: inspecții, observații, investigații și confirmări, calcule, și proceduri analitice, toate au avut scopul ca **auditorul** să obțină suficiente probe de audit în vederea exprimării unei opinii fundamentate asupra realității datelor și informațiilor contabile conținute și identificate în următoarele:

	2015	2016
- cifra de afaceri	0 lei	789.817 lei
- total venituri	2 lei	790.673 lei
- total cheltuieli	15.051 lei	2.437.344 lei
- profit brut	-15.049 lei	-1.646.671 lei
- impozit pe profit	0 lei	0 lei
- profit net	-15.049 lei	-1.646.671 lei

În urma analizei bilanțului întocmit la finele anului 2016 rezulta și următoarele aspecte economice:

- în cursul anului 2016 capitalul social al societatii comerciale a cunoscut modificari, capitalul social subscis si varsat crescand de la 1.500.000 lei la 2.100.000 lei.
- valoarea datoriile ce trebuiesc platite într-o perioada de pana la un an se ridica la suma de 318.223 lei inregistrandu-se o majorare semnificativa

comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridicau la suma de 13.984 lei

- In cursul anului 2016 nu au fost inregistrate datorii ce trebuiesc platite intr-o perioada mai mare de un an.
- valoarea creantelor la finele anului 2016 se ridica la suma de 354.182 lei aflat intr-o scadere semnificativa comparativ cu anul precedent cand valoarea acestora se ridica la suma 1.052.000 lei.
- valoarea stocurilor la finele anului 2016 se ridica la suma de 24.590 lei in crestere comparativ cu finele anului precedent cand valoarea stocurilor se ridica la suma de 207 lei
- se mentioneaza faptul ca la societatea comerciala analizata nu s-au inregistrat prime de capital si nu au fost inregistrate nici provizioane.
- Deasemenea la analiza deatelor de mai sus trebuie avut in vedere faptul ca societatea si-a inceput activitatea efectiva in ultimele luni din 2015, si decalajele prezentate mai sus se datoreaza si acestiu fapt. Concluzii pertinente cu privire la doi ani consecutivi se pot trage peste un an, cind se vor inregistra doi ani consecutivi de activitate.

Declarația de responsabilitate a auditorului financiar.

Auditorul financiar independent **Varga Csaba**, *Auditor Financiar*, **C.A.F.Ro. – 1136**, se declară pe deplin responsabil asupra opiniei exprimate, în baza elementelor probatorii prelevate din care rezultă existența concordanței dintre datele oferite de sistemul informațional contabil și valorile informative prezentate în *Situațiile Financiare Anuale*.

Concluzii

In concluzie auditorul certifică SITUATIILE FINANCIARE ANUALE, ca fiind regulamentare, sincere și că asigură fidelitatea imaginii rezultatului operațiilor economico-financiare, comerciale și/sau patrimoniale desfășurate pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016, precum și a situației și stării patrimoniale a societății la această data.

Sediul în MIERCUREA CIUC, str:Frăției, nr:4, ap:8,

Auditor
Varga Csaba
auditor financiar independent
C.A.F.Ro.1136

Raport predat la 31.03.2017.

