

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007

ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,

Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,

Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

Raportul auditorului independent

Către Acționarii/Asociații,

SC.SKI SURIANU SA ALBA IULIA

Opinie fara rezerve

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SC.SKI SURIANU SA ("Societatea")**, cu sediul în Alba Iulia str.Militari nr.2, Jud.Alba, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J01/627/2010, cod fiscal 27691021 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate si notele explicative.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Active imobilizate:	26294511 lei
Active circulante total:	2004500 lei
Sume care trebuie plătite într-o perioada de pana la un an:	2241152 lei
Total active minus datorii curente :	26057859 lei
Disponibilități:	260555 lei
Sume ce trebuie plătite într-o o perioada mai mare de un an:	6507852 lei
Venituri in avans:	0 lei
Capital social subscris si vărsat:	3282040 lei
Total capitaluri proprii :	19550007 lei
Cifra de afaceri neta :	4840809 lei
Rezultatul net al exercițiului (profit):	456603 lei

3 In opinia noastra, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie 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.

Baza pentru opinia fara rezerve

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2018 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 5 Nu existenta incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.
Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

- 6 Mediul de control – nu exista un cod de conditiuni scris, dar la nivelul societatii se dezvolta o cultura prin care se accentueaza importanta integritatii si comportamentul etic prin comunicare orala si prin exemplul conducerii. Conducerea a creat si mentinut o cultura bazata pe onestitate si conduita etica. Prin faptul ca societatea dispune de un sistem informatic privind evidenta contabila, se realizeaza in parte controlul intern permitand astfel sa creasca disponibilitatea si acuratetea informatiilor, sa se reduca riscul efectuarii controalelor si sa faciliteze analiza suplimentara a informatiilor. Nu exista compartiment de control intern organizat potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017.

Atragem atentia asupra Notei nr.5 din situatiile financiare prin care se inregistreaza creante in suma de 2961761lei, din care debitori diversi in suma de 666618 lei, si datoriile societatii in suma de 2415046 lei ,din care creditori diversi in suma de 6507852 lei, clienti creditori in suma de 1195367 lei si impozit pe profit in suma de 214144 lei.
Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, 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.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, 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.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela 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 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.

- 9 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.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 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.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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.

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007

**ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,
Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780**

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,

Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

- 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 indoilei 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 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.
- 13 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.
- 14 Prezentul raport al Auditorului a fost intocmit in vederea utilizarii lui de catre Societate si Adunarea Generala. SC Stefycont SRL nu accepta si nu isi asuma nicio responsabilitate fata de un tert, altul decat Societatea si Adunarea Generala, in ceea ce priveste auditul, raportul de audit si opiniile pe care si le-a format.

In numele

Numele societatii de audit SC.Sefycont SRL

Sediul social in Alba Iulia, str.Brandusei nr.29

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 735/2007

Nume Auditor Stef Gheorghe

inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 420/2001

Alba Iulia, 17.04.2024



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
S.C. ȘTEFYCONT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 735