


***RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT***

***Catre Adunarea Generala a Actionarilor Societatii "HELIOS S.A. ASTILEU"***

***Raport cu privire la auditul situatiilor financiare***

***Opinie asupra situatiilor financiare individuale***

1. Am auditat situatiile financiare ale Societatii ***" HELIOS S.A. ASTILEU"*** intocmite la 31 decembrie 2016, care cuprinde bilantul contabil la data de 31.12.2016 si situatia rezultatului, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, si notele la situatiile financiare , inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, situatii financiare care sunt atasate prezentului raport si care se refera la:

| | | |
|---|---|---|
| Capitaluri proprii | 26.487.771 | lei |
| Cifra de afaceri | 24.961.693 | lei |
| Rezultatul brut al exercitiului | 1.036.219 | lei |
| Rezultatul net al exercitiului | 1.018.880 | lei |

2. In opinia noastra, situatiile financiare anuale individuale ale***" HELIOS S.A. ASTILEU "*** sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 Legea Contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, si Ordinului Ministrului Finatelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare.

***Baza pentru opinie***

3. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (IAS-uri). 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 (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de etica pentru contabili, coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din *Romania* si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

***Informatii, altele decat situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea***

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional , au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

***Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

5. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare intocmite la data de 31 decembrie 2016 in conformitate cu prevederile si cerintele normelor contabile din Romania, respectiv a Legii nr. 82/1991 republicata si completata, a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate din Romania 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 frauda , fie de eroare.

6. In intocmirea situatiilor financiare , conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Companiei de a-si continua activitatea, prezentand daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Grupul sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta aternativa realista in afara acestora.

7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Companiei.

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

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda 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 IAS-urile va detecta intotdeauna o denaturarae semnificativa, daca acestea exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, 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

***Raport cu privire la alte cereri legale si de reglementare***

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, punctele 489-492 si 554-555, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului.
10. In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la societate si mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Bistrita, 25 martie 2017

Pentru si in numele

*SOCIETATII „ E.M. AUDIT-CONT" S.R.L*
Bistrita, str. Stefan cel Mare nr. 2/13

*ec. Maier M. Elisabeta*
*Auditor financiar*
*inregistrat la Camera*
*Auditorilor Financiari din Romania*
*cu numarul 279/2001*

Camera Auditorilor Financiari din Romania
Maier Elisabeta Nr.279

S.C. M. Audit-Cont S.R.L.

*SOCIETATEA „ E.M. AUDIT-CONT" S.R.L*

*inregistrata la Camera*
*Auditorilor Financiari din Romania*
*cu numarul 160/2002*

Societatea Comerciala E.M. AUDIT-CONT S.R.L. Bistrita B-N. ROMANIA