

SC COMPLET AUDIT SRL

Membri Camera Auditorilor Financiar din Romania

S.C. PIETE TÂRGURI SIOBOARE
BUZAU ROMÂNIA
INTRARE / IESIRE
NR 796 / DATA 10.05.2016

RAPORTUL AUDITORULUI EXTERN INDEPENDENT, CĂTRE CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI BUZAU ACTIONAR MAJORITAR AL FIRMEI PIETE TARGURI SIOBOARE SA BUZAU.

Raport asupra Situatiilor financiare.

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale firmei S.C. Piete targuri si oboare SA Buzau care cuprinde Bilantul la data de 31.12.2015, contul de profit si pierdere, Situatiile capitalurilor proprii si fluxul de trezorerie pentru anul incheiat precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note anexe.

Situatiile financiare se refera la:

- Activ net/Total capitaluri.....3.809.823 lei
- Rezultatul exercitiului financiar - profit.....75.014 lei

2.Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si

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 de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. 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, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Auditul a fost efectuat cu respectarea cadrului general de întocmire a situațiilor financiare. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

4.Opinie fara rezerve

In opinia noastra,situatiile financiare ofera o imagine fidela a firmei,, Piete targuri si oboare” asa cum se prezinta aceasta la data de 31 decembrie 2015 in contul de rezultate si tabloul fluxurilor de trezorerie si situatia modificarii capitalurilor proprii pentru anul incheiat in conformitate cu Standardelor internationale de audit financiar.

5.Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatului unic al firmei Piete targuri si oboare.Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un audit statutar si nu in alte scopuri.

In masura permisa de lege,nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat in fata firmei si de actionarul acesteia in ansamblu ,pentru auditul nostru,pentru raportul asupra Situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

6.Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 care a emis Reglementarile contabile privind situatiilor financiare individuale care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 3 si nu face parte din Situatiile financiare individuale.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale,noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca:

- a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative,cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include,si informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 ,punctele 489-492.
- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015 cu privire la firma si mediul acesteia,nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data 10.05.2016

Auditor statutar

Avram Constantin membru
al Camerei Auditorilor Financiari.
Buzau, Str. Alexandru Goleşcu, nr. 1
Autorizația nr. 75.

