

AVRAM CONSTANTIN – CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT SI EXPERTIZA CONTABILA

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

CUI 20813105

Sediu social : Buzau, str. Alexandru Gojescu, nr. 1- Tel 0723739070

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACTIONARUL UNIC AL SC. PIETE TARGURI SI OBOARE SA BUZAU.

OPINIE

Am auditat situatiile financiare ale SC. Piete Targuri si Oboare SA Buzau, care cuprind Bilantul, contul de profit si pierdere la data de 31 decembrie 2016, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva si notele 1-10 la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a firmei la data de 31 decembrie 2016, si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, in conformitate cu standardele internationale de audit.

Auditorul a concluzionat ca, pe baza probelor de audit obtinute, este adecvata o opinie nemodificata („adica curata”)

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-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

firma, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, 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.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale SC. Piete Targuri si Oboare SA Buzau ofera o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMF 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 frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii firmei 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 intentionaza sa lichideze firma sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al firmei.

Pe baza probelor de audit obtinute, auditorul a concluzionat ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii, care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in conformitate cu ISA 570 (revizuit)

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare.

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 și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Riscul de nedectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 care a emis reglementările contabile privind situațiile financiare individuale care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru întocmirea raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

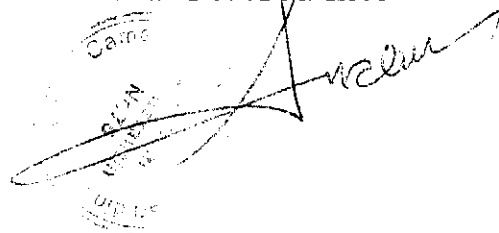
Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 4 și nu face parte din Situațiile financiare.

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

- a) in raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative cu informatiile individuale anexate;
- b) raportul administratorului 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 auditarii situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 cu privire la firma si mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Data 26.04.2017

Auditor financiar,
Avram Constantin membru
al Camerei Auditorilor Financiari din
Romania cu autorizatia 75
Buzau, str.Alexandru Golescu nr.1



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp contains the text 'C.A.F.' and 'ROMANIA' around the perimeter, with '75' in the center. The signature is written in a cursive style.