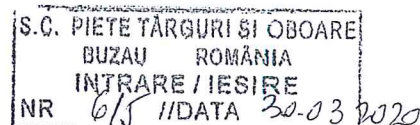


AUDIT ARIMAR S.R.L.  
Nr.R.C. J10/121/2016  
CUI :35554238  
Str. Lt. Sava Rosescu, nr.91,  
Ramnicu Sarat, jud. Buzau  
Tel :0726271188  
Mail :maria@familyarion.ro



## Raportul auditorului independent

Catre Actionarii,  
PIETE TARGURI SI OBOARE S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **PIETE TARGURI SI OBOARE S.A. ("Societatea")** cu sediul social în Buzau, str. Independentei, nr.11, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1154822, care cuprind Bilantul la data de 31 decembrie 2019, Contul de profit si pierdere si Notele explicative la situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative.

2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 6.882.261 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 365.735 lei

3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019, precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, intocmite 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 ("OMFP nr. 1802/2014").

#### Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 („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 Profesioniștilor 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 Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe 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.

### **Aspecte cheie de audit**

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

Voi rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului financiar realizat, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatările mele ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii Raportului sa poata intelege mai bine cum am fundamentat opinia de audit.

- a) Cifra de afaceri a crescut cu 106,44 % de la 4.342 mii lei in exercitiul precedent , la 4.622 mii lei la 31.12.2019.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a cifrei de afaceri prezentata in contul de profit si pierderi ca urmare a denaturarii rulajelor conturilor de venituri.

Raspunsul auditorului- Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea veniturilor au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat si estimarile conducerii cu privire la acest post din bilant.

Constatările auditului:- In exercitiul financiar 2019 in activitatea societatii s-a constatat cresterea contractelor de inchiriere in piete targuri si oboare. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca veniturile sunt corect recunoscute in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- b) Cresterea imobiliarilor corporale cu 649 mii le prin achizitia de mijloace fixe si modernizarea unor cladiri.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a ne reprezentarii acestor imobiliarizari in situatiile financiare in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

Raspunsul auditorului- Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active; am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post din bilant.

Constatările auditului:- In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca sunt inregistrate corect in situatiile financiare

### **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

6 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste Alte informatii si nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.



In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele Alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele Alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, nu se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici-o altă alternativă realistă în afara acestora.

9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***



10 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.

11 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.
- 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.

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.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, care ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

## *Alte aspecte*

12. Am fost numiti conform Hotararii CA nr.24/26.07.2017 sa auditam situatiile financiare individuale ale Societatii pentru exercitiile financiare 2017, 2018 si 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate intre 31.12.2017 si 31.12.2019.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura admisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulata.

In numele

AUDIT ARIMAR S.R.L.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: AUDIT ARIMAR S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA 1298

Inregistrata in Registrul Public electronic al auditorilor financiari si firmelor  
de audit din Romania cu nr. FA1298

Auditor: Arion Maria

Inregistrata in Registrul Public electronic al auditorilor financiari si firmelor  
de audit din Romania cu nr. AF2832

Ramnicu Sarat, Romania

27 martie 2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: ARION MARIA  
Registrul Public Electronic: AF 2832



SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA  
Str. Independenței nr. 11, BUZĂU  
J10/2594/1991

PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A  
PROFITULUI ÎN EXERCITIUL FINANCIAR 2019

Repartizarile de mai jos au fost facute de societate și au fost cuprinse în situațiile financiare anuale la 31.12.2019 conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii care se fac conform Legii nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăți cu capital majoritar sau integral de stat.

| Destinatia                             | lei     |
|----------------------------------------|---------|
| Profit net de repartizat la 31.12.2019 | 365.735 |
| Repartizarea profitului pentru :       |         |
| Rezerve legale                         | 21698   |
| Dividende cuvenite actionarului        |         |
| Alte rezerve                           |         |
| Profit nerepartizat                    | 344037  |

Consiliul de administratie al societatii propune si recomanda adunării generale a acționarilor să aprobe ca profitul net nerepartizat la 31.12.2019, în sumă de 344037 lei să fie repartizat pe destinațiile următoare

Surse proprii de finantare (alte rezerve )  
Dividende de distribuit actionarilor

172018 lei  
172019 lei

SC PIETE, TARGURI SI OBOARE SA  
Director General,  
AUGUST DANIEL



Contabil sef,  
ZAVOIANU MONICA