



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2015

Către Consiliul de Administratie al Societatii Comerciale AGROPIETE S.A Tulcea,

1. Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare anexate aparținind Societatii Comerciale AGROPIETE S.A. cu sediul in Tulcea , str. Slt. Gavrilov Corneliu, nr.91 inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Tulcea sub nr. J36/210/2006,cod unic de inregistrare RO18632522 intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările și completările ulterioare , care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2015 , contul de profit și pierdere pentru exercitiul încheiat la aceasta dată , un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare mentionate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri pozitive 4.647.482 lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar,profit : 45.941 lei

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr .1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările și completările ulterioare si pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative , cauzate fie de fraudă , fie de eroare .

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4. Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare ale **S.C. AGROPIETE S.A. Tulcea** pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2015 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **S.C. AGROPIETE S.A. Tulcea** la data de 31 decembrie 2015 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

5. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 8 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la pagina 8 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 , in toate aspectele semnificative , 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 data de 31 decembrie 2015 cu privire la societate si la mediul acesteia , nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ .

6. Raport asupra altor cerinte legale sau de reglementare

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății .Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar , și nu în alte scopuri. In măsura permisă de lege nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționarii acesteia , în ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată .

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară , rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare , în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât Romania . De aceea , situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din Romania , anume OMFP nr. 1802/2014.

7. Alte aspecte

Atragem atentia asupra faptului ca, in Romania, legislatia fiscala este în continuă evolutie și schimbare. In acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Conducerea societatii a inregistrat in conturile care va sunt prezentate diferitele impozite si taxe, pe baza celei mai bune intrepritari a dispozitiilor fiscale in vigoare la acel moment.

Respectarea principiului continuitatii activitatii sustinut de conducerea *Societății* prin previziunile facute și eventualele implicații ale nerespectării acestuia, în ceea ce privește diminuarea valorii unor elemente bilanțiere, sunt dependente de evoluția economica a unor multitudini de factori pe plan national și local ,

inclusiv de realizarea prognozelor guvernamentale privind principalii indicatori economici în anul 2016 ,de posibile dificultăți financiare ale companiilor din Romania , care pot genera diminuarea vitezei de incasare a creantelor . Nivelul indicatorilor economici si trezoreriei poate fi influentat de evenimente imprevizibile in viitor .

11 aprilie 2016

SC SMART ACCOUNT SRL TULCEA

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 876/2009

Auditor financiar ,
Claudia NEGOESCU

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 2725/2009



Tulcea

