

S.C. AGROPIETE S.A.	
TULCEA	
INTRARE Nr.	1625
IEȘIRE	
Zua 04	Luna 04 Anul 2013

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către Adunarea Generala a Actionarilor S.C. AGROPIETE S.A.  
Tulcea, str. Slt. Corneliu Gavrilov, nr.91*

### *1. Raport cu privire la situațiile financiare*

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei S.C. AGROPIETE S.A. , care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 4.140.168 lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar: 176.258 lei profit

### *2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr .3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene , cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată 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 auditul 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. Baza pentru opinia modificata*

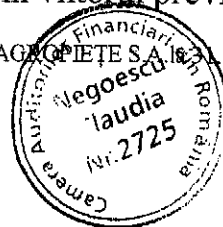
Reglementările contabile naționale și manualul de politici contabile de întreprindere aprobat de entitatea dvs., prevad prezentarea în situațiile financiare anuale a creanțelor la valoarea lor probabila de încasat : "Atunci cind se estimeaza ca o creanta nu se va incasa integral , in contabilitate se inregistreaza ajustari pentru depreciere , la nivelul sumei care nu se mai poate recupera ." Soldul contului clienti incerti sau în litigiu la data de 31.12.2012 este de 45.854,76 lei ; ajustarea valorii acestui sold la nivelul valorii probabile de încasat , ar presupune estimarea și înregistrarea unei ajustări pentru deprecierea creanțelor , în valoare de maxim 45.854,76 lei și diminuarea corespunzătoare a profitului contabil cu valoarea înregistrată pentru ajustarea pentru deprecierea creanțelor .

#### *5. Opinia*

În opinia noastră ,cu excepția efectelor aspectelor descrise la punctul 4. Baza pentru opinia modificată , situațiile financiare ale S.C AGROPIETE S.A. prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei S.C. AGROPIETE S.A. la 31 decembrie 2012 și performanța sa financiară , fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu OMFP nr 3055/2009 .

#### *6 .Alte aspecte*

Fară a ne exprim o opinie cu rezerve , atragem atentia că pe fondul unor eventuale evoluții nefavorabile ale efectelor crizei financiare , o restringere semnificativă a capacității de plată , ar putea fi cauzată de diminuarea drastică a vitezei de încasare a creanțelor , pe fondul unor dificultăți financiare ale clienților . Acest aspect ar putea constitui un motiv pentru reconsiderarea gradului de adecvare a principiului continuității , ca bază pentru pregătirea și întocmirea situațiilor financiare în viitorul previzibil .



Nivelul indicatorilor economici și de trezorerie este influențat de criza economică , a cărei influență asupra activității viitoare nu poate fi estimată .

### *7. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare*

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320 alin(1) lit. e) , noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 7. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate .

### *8. Raport asupra altor cerințe legale sau de reglementare*

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății . Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar , și nu în alte scopuri. În 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 România . De aceea , situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România , anume OMFP nr. 3055 / 2009 .

Auditor financiar ,

Claudia NEGOESCU

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 2725/2009

În numele

SC SMART ACCOUNT SRL TULCEA

Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 876/ 2009

3 aprilie 2013

