



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2014

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

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

Am auditat situațiile financiare anexate aparținând 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 întocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr .3055/2009) , care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere pentru exercitiul încheiat la aceasta dată , un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri pozitive 4.671.572 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar,profit : 138.495 lei

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

Conducerea este responsabilă de 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 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 2014 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **S.C. AGROPIETE S.A.** Tulcea la data de 31 decembrie 2014 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009.

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

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, secțiunea 12, articolul 320 alin(1) lit. e), noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare, care nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

## 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. 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

## 7. Alte aspecte

Atragem atenția asupra faptului că, în România, legislația fiscală este în continuă evoluție și schimbare. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Conducerea societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare la acel moment.

Respectarea principiului continuității activității susținut de conducerea *Societății* prin previziunile făcute și eventualele implicații ale nerespectării acestuia, în ceea ce privește diminuarea valorii unor elemente bilanțiere, sunt dependente de evoluția economică a unor multitudini de factori pe plan național și local, inclusiv de realizarea prognozelor guvernamentale privind principalii indicatori economici în anul 2015, de posibile dificultăți financiare ale companiilor din România, care pot genera diminuarea vitezei de încasare a creanțelor. Nivelul indicatorilor economici și trezoreriei poate fi influențat de evenimente imprevizibile în viitor.

16 aprilie 2015

SC SMART ACCOUNT SRL TULCEA

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

Auditor financiar,  
Claudia NEGOESCU

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

Tulcea

