

STANCIU STOIAN MARIN – BIROU AUDITOR ȘI EXPERT CONTABIL

Autorizații: **CAFR nr. 2977**, CECCAR 9.426, CUI: 31113611

Cont bancar RO66 CECE VL1230RO N0646399, CEC Rm. Valcea

Bujoreni, sat Olteni, nr.358, Jud.Valcea

Mobil: 0745813619, e-mail: stanciumarin@gmail.com

S.C. PIETE PREST S.A.
MUNICIPIUL RM. VÂLCEA
INTRARE / IEȘIRE
Nr. 5930 / Data 17.05.2017

Raport
privind
auditarea
situatiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2016
ale
SC PIETE PREST SA Rm.Vâlcea ,
judetul Valcea

Contract de prestari servicii audit financiar nr. 17 din 09.06.2016

Bujoreni , 17.05.2017

STANCIU STOIAN MARIN – BIROU AUDITOR ȘI EXPERT CONTABIL

Autorizatii: CAFR nr. 2977 , CECCAR 9.426 , CUI : 31113611

Cont bancar RO66CECEVL1230RON0646399 , CEC Rm. Valcea
Bujoreni , sat Olteni, nr.358, Valcea
Tel/Fax : 0475813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

*Raport
privind
auditarea situațiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2016
ale
SC PIETE PREST SA Rm.Vâlcea , judetul Valcea*

Catre ,
Consiliul deAdministrație / Actionarii ;
SC PIETE PREST SA Rm.Vâlcea , judetul Valcea

Identificarea situatiilor financiare

1.- Am auditat **situatiile financiare** incheiate la data de **31.12.2016** ale **SC PIETE PREST SA** cu sediul in **municipiul Rm.Vâlcea , str. Emil Avramescu , nr. 3 , judetul Valcea** (numita in continuare **societate**) care cuprind :

Bilantul (formular 10) ,
Contul de profit si pierdere (formular 20) ,
Date informative (formular 30) ,
Situatia activelor imobilizate (formular 40)
precum si notele explicative .

Situatiile financiare auditate aferente anului 2016 , întocmite de Simion Mariana-Director economic se refera la :

Nr. crt.	Elemente din capitaluri proprii	Solduri (lei) la 31.12.2016	Observatii
1	Total capitaluri	4.699.211	
2	Cifra de afaceri neta	10.179.159	
3	Rezultatul net al exercitiului	301.433	

Responsabilitatea conducerii societatii pentru situatiile financiare individuale

Administrator: Popescu Adriana

2.- Conducerea societatii este responsabilă pentru intocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare in conformitate cu prevederile reglementarilor in vigoare .

Responsabilitatea conducerii include :

- stabilirea , implementarea si mentinerea unui sistem complex de control intern relevant asupra intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare care sa nu prezinte denaturari semnificative , datorate fie fraudei , fie erorii .
- selectarea si aplicarea politicilor contabile proprii adecvate , elaborarea unor estimari contabile in circumstante date .

Responsabilitatea auditorului financiar extern independent

3.- **Responsabilitatea noastra** este ca , pe baza auditului efectuat , **sa exprimăm o opinie asupra acestor situatii financiare aferente anului 2016** .

Auditul financiar s-a desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de **Camera Auditorilor Financiar din Romania (CAFR)** care cer sa respectam cerintele etice si sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4.- Un audit financiar consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea evidentelor de audit financiar cu privire la datele si informatiile prezentate in situatiile financiare individuale.

Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului financiar , incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale , datorate fie fraudei , fie erorii .

In evaluarea acestor riscuri , auditorul financiar ia in considerare sistemul de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstante date , dar nu in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei sistemului de control intern al societatii.

Un audit financiar include , in acelasi timp , evaluarea gradului de adecvare a principiilor contabile folosite si a gradului de rezonabilitate a estimarilor contabile elaborate de catre conducerea societatii , precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

5.- **Consideram ca auditul financiar efectuat la SC PIETE PREST SA Rm.Vâlcea asupra situatiilor financiare ale anului fiscal 2016 ofera o baza rezonabilă pentru exprimarea opiniei.**

Bazele opiniei fără rezerve

6.- Angajamentul de audit financiar a fost confirmat înainte de data încheierii exercitiului financiar 2016 și noi am asistat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finele anului 2016.

În aceste condiții putem să ne pronunțăm cu privire la situația faptică a activelor societății.

Am verificat și am constatat că administrația societății a elaborat și emis procedura și decizia de inventariere pentru anul 2016 în conformitate cu prevederile OMF nr. 2861 / 09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Opinia de audit

7.- În opinia noastră, **situațiile financiare aferente anul fiscal 2016** au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile *OMFP nr. 166 din 25.01.2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și modificarea și completarea unor reglementări contabile*, ale **OMFP nr. 1802 / 2014** (pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene) și cu politicile contabile proprii elaborate de societate și **ofera o imagine fidelă a poziției financiare și activității desfășurate de societate în anul 2016**.

În baza cerințelor **OMFP nr. 1802 / 2009**, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității raportului administratorilor pentru exercitiul financiar 2016 cu situațiile financiare ale aceluiași an, în baza reviziei efectuate, și **nu am constatat elemente de neconformitate ale raportului administratorilor față de situațiile financiare ale anului 2016**.

Noi raportăm că :

- a) În **Raportul administratorilor** nu am identificat informații care să nu fie consecvente în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) **Raportul administratorilor** include, în toate aspectele semnificative informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditării situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2016, cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în **Raportul administratorilor** care să fie eronate semnificativ.

Observatii :

8.- Atragem atenția asupra faptului că, situațiile financiare auditate aferente anului 2016, nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile general acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.

De aceea, situațiile financiare auditate, nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile **OMFP nr. 1802 / 2014** pentru aprobarea reglementărilor

contabile conforme cu directivele europene sau prevederile legislației specifice în România.

Beneficiarii raportului de audit financiar

9.- Acest raport de audit financiar al situațiilor financiare aferente anului 2016 este întocmit și destinat în vederea ;

A. - depunerii de către societate a situațiilor financiare aferente exercitiului financiar 2016 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice,

B. - informării administratorului societății ,

C. - informării altor entități interesate de pe teritoriul României .

Utilizarea acestui raport în alt scop se poate face doar ținându-se cont de mențiunile de la paragraful anterior.

Rm. Valcea , 17.05.2017

Auditor financiar statutar extern ,
STANCIU STOIAN MARIN –BIROU AUDITOR ȘI EXPERT CONTABIL
(Membru al CAFR cu legitimația nr.2977/2009)

ec. Marin STANCIU STOIAN

