

**AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN**

Audit financiar, eXpertize contABile, consuLtanta acHizitii pubLice

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Auditor Financiar Staniloiu Catalin**

**Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania**

**Autorizatia nr 2731/27.01.2009**

**Catre ,**

**S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L.**

**1. Raport cu privire la situatiile financiare**

Am auditat situatiile financiare insofitoare ale companiei S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L., care cuprind bilanul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii (note) explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

▶ Cifra de afaceri:	1.123.409 lei
▶ Capitaluri proprii:	1.614.499 lei
▶ Rezultatul net al exercitiului financiar:	259.804 lei, profit

**2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, 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 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.



## AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

### 4. Baza pentru exprimarea opiniei

În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate (Noi nu am participat la inventarierea anuală a stocurilor la data de 31 decembrie 2013. Datorită naturii înregistrărilor tranzacțiilor, nu am fost în măsură să ne asigurăm asupra existenței stocurilor, pentru aplicarea unor proceduri alternative de audit), situațiile financiare ale S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, redau o imagine fidelă a poziției financiare a societății.

### 5. Opinia fără rezerve a auditorului financiar

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul privind Baza pentru o opinie, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L. la 31 decembrie 2013 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

### 6. Observații

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

### 7. Alte aspecte

Situațiile financiare prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în România. De aceea, situațiile financiare anexate de entitate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

### 8. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, punctul (1) e), noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. 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 31 decembrie 2013.

## AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

Inregistrat în Camera Auditorilor Financiară din România  
cu certificat nr. 2731/29.01.2009.

Președinte de ședință  
ȚĂROIU IOAN LIVIU

