



GHEORGHE DORINEL – AUDITOR FINANCIAR

FOCȘANI, VRANCEA

Str. Constructorului, nr. 8, bl. I 3, ap. 38

CIF: 34593590

Autorizat C.A.F.R. sub nr. 4978

## RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

### PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA 31.12.2016

#### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat Situatiile financiare anexate ale S.C. ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR FOCȘANI S.A, cu sediul social situat in Focșani, str. Piața Moldovei, nr. 1, inregistrata la Registrul Comerțului cu nr. J39/380/2010, cod fiscal RO27430581, intocmite la 31.12.2016, respectiv Bilantul, Situatia Contului de Profit si Pierdere, Date informative, Situatia activelor imobilizate precum si notele explicative, de la sfarsitul exercitiului financiar 2016 rezultate in intervalul 01.01.2016-31.12.2016, care se caracterizeaza prin:

- Capitaluri proprii – pozitive:	4.674.449 lei
- Rezultatul net al exercitiului – profit:	18.197 lei

Societatea a fost infiintata de catre Consiliul Local al municipiului Focsani, conform Hotararii Consiliului Local al municipiului Focsani nr. 252/28.09.2010.

Conducerea societatii este reprezentata de catre directorul societatii care are puteri depline de administrare si reprezentare pe care si le exprima in mod exclusiv. Directorul societatii este Ionescu Claudia Lavinia.

## **Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare**

2. Conducerea S.C. ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR FOCȘANI S.A. raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare anuale, respectiv pentru perioada auditata 01.01.2016-31.12.2016, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea principiilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari rezonabile in circumstantele date.

## **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastra este de a prezenta o opinie asupra situatiilor financiare intocmite de societate la data de 31.12.2016 in baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost desfasurat in concordanta cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor Financiar din Romania aliniate la Standardele internationale de audit si la Codul de etica IFAC. Aceste standarde cer planificarea si efectuarea auditului in scopul obtinerii unei certificari rezonabile, conform careia situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
4. Un audit financiar statutar consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor minimale de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii. Un audit financiar include, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.



5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

## **Opinia**

6. In opinia noastra situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2016 redau o imagine fidela, in toate aspectele semnificative a pozitiei financiare a S.C. ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR FOCȘANI S.A, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxului de trezorerie pentru exercitiul incheiat la acesta data, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

## **Evidentierea unor aspecte**

7. Fara a exprima rezerve, retinem urmatoarele aspecte:

-procedurile de audit pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele activitatii societatii ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat si pe baza aprecierii riscurilor, auditorul luand in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, pentru a stabili procedurile de audit si nu in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern.

-auditorul financiar nu a participat in mod direct la inventarierea anuala a patrimoniului, ci a analizat realizarea acestuia pe baza documentelor prezentate de societate si a aplicat proceduri alternative care constituie o baza rezonabila a fundamentarii si argumentarii opiniei noastre.

## **Alte aspecte**

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor S.C. ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR FOCȘANI S.A., respectiv Consiliului Local al municipiului Focsani, S.C. TRANSPORT PUBLIC S.A. Focsani, precum si conducerii executive a S.C. ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR FOCȘANI S.A.. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta conducerii societatii acele aspecte pe care trebuie sa le

raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

9. In conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, S.C. ADMINISTRAȚIA PIETELOR FOCȘANI S.A. are obligatia legala sa intocmeasca si sa supuna auditului financiar situatiile financiare la data de 31.12.2016.

#### **Raport asupra conformitatii raportului conducerii executive cu situatiile financiare**

10. In conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, art.563, alin (4), in vederea exprimarii unei opinii privind gradul de conformitate a raportului Consiliului de Administratie cu situatiile financiare am citit raportul care este atasat situatiilor financiare la 31.12.2015. *Raportul Consiliului de Administratie nu face parte din situatiile financiare. In raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii semnificative care sa fie in neconcordanta cu informatiile din situatiile financiare.*

21.04.2017

AUDITOR FINANCIAR  
George Dorinel

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr. 4978