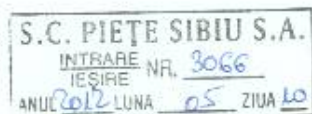




S.C.HM EURO CONSULT S.R.L.  
MEMBRA A C.A.F.R. - ROMANIA  
AUTORIZATIA NR.807



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACTIONARI, S.C. PIETE SIBIU S.A.

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. PIETE SIBIU S.A. ("Societatea"), care cuprind:

- Bilanțul la data de 31 decembrie 2011,
- Contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată,
- Note explicative, cu un sumar al politicilor contabile semnificative,

Aceste documentele sunt însoțite și de formularul *Date informative* și formularul

*Situația activelor imobilizate* și se referă la:

- Total capitaluri proprii: 51.383 lei,
- Rezultatul net al exercițiului financiar(profit): 130.970 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor *Situații financiare* în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare Existenta patrimonială și evidentierea rezultatelor inventarierii fiind, de asemenea, în responsabilitatea societății. Responsabilitatea conducerii societății, include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor



S.C.HM EURO CONSULT S.R.L.  
MEMBRA A C.A.F.R.- ROMANIA  
AUTORIZATIA NR.807

riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Acest raport este destinat exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății 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 Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

6. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a 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.

#### Bazele opiniei de audit cu rezerve

7. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu următoarele rezerve:

7/1. Societatea are în derulare un credit bancar de investiții prin OTP BANK, pentru care a fost încheiat un act adițional, cu noul statut de *societate pe acțiuni* și respectiv, utilizând noile coordonate ale entității, doar pe parcursul anului 2011.

7/2. Societatea a luat ființă prin HCL. 246/29.07.2010, prin care societatea, nou înființată preia *activul și pasivul*, vechii entități. *Activul net contabil*, preluat, ca diferență între active și datorii, *se adaugă*, la capitalul social, subscris și varsat de acționari.

Creanțele preluate prin, însușirea *activului și pasivului* vechii entități sunt parțial *creanțe incerte*. Societatea nu a constituit provizioane, în totalitate pentru aceste *creanțe incerte*. *Obiectele de inventar*, preluate prin însușirea *activului și pasivului* vechii entități, nu au fost considerate costuri, în totalitate.

7/3. Referitor la contractul de concesiune/2010, încheiat între Municipiul Sibiu, în calitate de concedent și SC PIETE SIBIU SA, în calitate de concesionar, este de menționat aspectul că, există în continuare, în curs de lamurire, problematica unor active.



S.C.HM EURO CONSULT S.R.L.  
MEMBRA A C.A.F.R. - ROMANIA  
AUTORIZATIA NR.807

Opinia cu rezerve

8. In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectelor mentionate in paragraful 7, *Situatiile financiare* incheiate la 31.12.2011, au fost intocmite intr-o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009, privind Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, cu modificarile ulterioare.

S.C.HM EURO CONSULT S.R.L.  
Membru CAFR, Autorizatia nr.807, prin  
MORAR CARMEN CLAUDIA  
Auditor financiar- Autorizatia nr.314

Sibiu, 10.05.2012

