

Altrix Consulting S.R.L.  
J32/J310/2003 / RO 15808633  
Str. Fdt. Brazilor nr 1/3, 550144  
Sibiu, Jud. Sibiu  
Phone: +40 (0) 269 240 030  
Fax: +40 (0) 369 815 353  
Mobile: +40 (0) 745 635 675  
E-mail: office@altrix-consulting.ro

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către Acționarii S.C. PIEȚE SIBIU S.A.

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

Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. **PIEȚE SIBIU S.A.** ("Societatea") care cuprind bilanțul la data 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, întocmite de către Societate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare se referă la:

- Total capitaluri proprii negative: **-293.926 RON**
- Rezultatul net al exercițiului financiar: **-521.255 RON, pierdere**

#### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare neconsolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014 cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare neconsolidate. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

#### *Responsabilitatea auditorului*

Responsabilitatea noastră este de a formula o opinie asupra situațiilor financiare pe baza auditului efectuat. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ('ISA') adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România și respectând principiile etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului emise de IFAC. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și efectuat astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Auditul include examinarea pe bază de teste atât a sumelor, cât și a celorlalte informații cuprinse 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 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 cuprinde de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de conducerea Societății precum și evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare.

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

În opinia noastră, situațiile financiare neconsolidate, enumerate mai sus, au fost întocmite în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

*Evidențierea unor aspecte*

Fără a exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra Notei explicative 6 "Continuitatea activității", la Situațiile financiare anexate, care indică faptul că Societatea a întocmit Situațiile financiare cu respectarea principiului continuității chiar dacă Societatea nu îndeplinește condițiile din art. 153<sup>14</sup> din Legea 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conducerea este obligată ca până la încheierea exercițiului financiar 2016 să procedeze la convocarea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor pentru luarea unor decizii referitoare la acoperirea pierderii.

*Raport asupra raportului administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1.802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale punctele 489 - 492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale. Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și 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 individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1.802/2014, punctele 489 - 492 reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie cronate semnificativ.

**Pentru și în numele Altrix Consulting S.R.L.:**

Coracioni Alexandru Teodor



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 1514/2003

Altrix Consulting S.R.L.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 444/2003

Sibiu, 3 mai 2016