

RAPORTUL AUDITORILUI INDEPENDENT CĂTRE ACTIONARI SOCIETĂȚII S.C. SERVICIUL SANITAR VETERINAR S.R.L. CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE LA DATA DE 31.12.2012

Raport asupra situațiilor financiare

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. SERVICIUL SANITAR VETERINAR SRL ALEXANDRIA care cuprind:

- . bilanțul la data de 31 decembrie 2013,
- .contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată
- .un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative.

Acestea se referă la:

- Total capitaluri proprii: 118.597 LEI
- Rezultatul net al exercițiului financiar:PROFIT 2.396 LEI

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare anuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene, (Directiva a IV și a VII a Comunității Economice Europene), și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Raspunderea conducerii cuprinde:

- a) proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare anuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- b) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- c) elaborarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea mea este ca, pe baza auditului efectuat, să exprim o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în "situațiile financiare anuale". Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste standarde ne cer să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planific și să efectuez auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

4. Un audit implica îndeplinirea 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 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.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), elaborate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR).

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România, respectiv:

.Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

.Ordinul MFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

5. Probele de audit obținute pe parcursul misiunii, ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice, consider că sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit.

6. Limitarea sferei activității auditorului

Având în vedere că structura stocurilor este eterogenă și complexă nu am putut urmări și confirma toate conturile de datorii și creanțe, nu m-am putut asigura de valoarea recuperabilă a creanțelor și de plata a datoriilor (la 31.12.2013), datorită limitărilor în sfera activității noastre.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor fizice, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2013, deoarece această dată a fost anterioară perioadei în care am fost inițial angajată ca auditor al societății. Datorită naturii evidențelor societății, nu am fost convinsă de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind alte proceduri de audit.

În sensul celor arătate mai sus, la 31.12.2013 din documentele de inventariere prezentate de Societate rezultă că s-a efectuat o inventariere în conformitate cu procedurile interne aplicabile, evaluarea făcându-se doar pe baza informațiilor scriptice existente, auditorul neavând posibilitatea ca prin metode alternative să poată determina în ce măsură valoarea stocurilor este supra sau subevaluată.

7. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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 accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul meu, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

BENEFICIARIII RAPORTULUI

Beneficiarii (utilizatorii) prezentului raport sunt:

.Actionarii si conducerea Serviciului Sanitar Veterinar SRL

.institutiile abilitate;

.Alti utilizatori, cu aprobarea conducerii SRL si cu respectarea reglementarilor in vigoare.

Publicarea si utilizarea prezentului raport si/sau a unor referinte la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Leghii nr.31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Ordinului MFP nr.3055/2009, a celorlalte reglementari legale in vigoare privind auditul financiar in Romania, precum si a clauzelor contractului incheiat intre noi.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

9. În concordanță cu prevederile secțiunilor 10 și 12, pct. 305-308, și respectiv, 318-320 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, am examinat raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă la situațiile financiare. În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Continuitatea activității

10. Există certitudini semnificative care nu pun la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie în aptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

11. OPINIA

Principalele politici contabile adoptate în pregătirea situațiilor financiare ale Serviciului Sanitar Veterinar Alexandria sunt prezentate în Nota 6 anexa situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2013.

In opinia mea, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care as fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate în paragraful 6, și cu excepția efectelor aspectului menționat în paragraful 10, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă poziția financiară a societății la 31 decembrie 2012 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Maria Copaceanu

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr. 1264/2001.

Alexandria, 02.05.2014

