

SC APT SA

CUI: RO27338691; J09/457/2010

Sos. Baldovinesti nr.20, Braila

NOTA EXPLICATIVA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

Nr crt	Destinatia profitului	lei
		Suma
0	1	2
1	Profit net de repartizat:	108.575
	- Rezerva legala	6.654
	- Acoperirea pierderii contabile	
	- Participarea salariatilor la profit 10%	6.000
	- Dividende	47.961
	- Alte rezerve	47.960
2	Profit nerepartizat	0

DIRECTOR GENERAL,
Jr. DRAGUT MELUTA



INTOCMIT,
DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

ADOPTAT ÎN
SEDINȚA C.A. DIN 16.04.14

SC APT SA

CUI: RO27338691; J09/457/2010

Sos. Baldovinessti nr.20, Braila

NOTA EXPLICATIVA 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

		lei		
	INDICATORUL	Nr rd	2015	2016
0	1	2	3	4
1	Cifra de afaceri neta	1	7.092.699	6.947.475
2	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	2	7.036.671	6.892.298
3	Cheltuielile activitatii de baza	3	7.036.671	6.892.298
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	4		
5	Cheltuielile indirecte de productie	5		
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	6	56.028	55.177
7	Cheltuieli de desfacere	7		
8	Cheltuieli generale de administratie	8	0	0
9	Alte venituri din exploatare	9	67.764	75.796
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	10	123.792	130.973

DIRECTOR GENERAL,
Jr. DRAGUT MELUTA



INTOCMIT,
DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

ADOPTAT ÎN
SEDINȚA C.A. DIN 10.04.17

SC APT SA

CUI: RO27338691; J09/457/2010

Sos. Baldovinesti nr.20, Braila

NOTA EXPLICATIVA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Cont	Nr rand	Sold la 31.12.201	Termen de lichiditate/exigibilitate		
				Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4	5	6
CREANTE		0				
Creante din participatii sume datorate de filiale interese de participare dobanzi	261+263+265	1				
Imprumuturi acordate pe termen lung si dobanzi afere	2673+2674	2				
Actiuni proprii -active imobilizate	2677	3				
Alte creante imobilizate	2671+2675+2676+267 8+2679	4	1.761	1.761		
I CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL		5	1.761	1.761		
Furnizori debitori	4092	6	0			
Cienti	267+411+413+418- 491	7	328.520	328.520		
Creante personal si asigurari sociale	425+4282+431+437+4 382	8	3.925	3.925		
Impozit pe profit	4411	9	21.476	21.476		
Taxa pe valoarea adaugata	4424+4428	10	529	529		
Alte creante cu statul si instituti publice	444+445+446+447+44 82	11	7.101	7.101		
Decontari cu grupul si alte creante	451	12	0			
Debitori diversi	456+4582+461-4591- 495-496	13	2.965	2.965		
II CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL		14	364.516	364.516		
III CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	471	15	29.335	29.335		
TOTAL CREANTE		16	395.612	395.612		

DIRECTOR GENERAL
Jr. DRAGUT MELUTIA



INTOCMIT,
DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

ADOPTAT IN
10.04.17

SC APT SA

CUI: RO27338691; J09/457/2010

Sos. Baldovinesti nr.20, Braila

NOTA EXPLICATIVA 5 continuare

Datorii	Cont	Nr rand	Sold la 31.12.201	Termen de lichiditate/exigibilitate		
				Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4	5	6
DATORII		0				
Credite bancare pe termen lung si nerambursate la scadenta	1622	19	0			
Datorii ce privesc obligatiile financiare	166	20	0			
Credite bancare pe termen scurt	5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197	21	0			
Dobanzi	168+5198+5186	22	0			
Alte imprumuturi si datorii financiare	167+509	23	41.859		41.859	
TOTAL DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE		24	41.859		41.859	
Furnizori	401+403+404+405+408	25	49.992	49.992		
Cienti creditor	419	26				
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	421+423+424+425+426+427+4281+431+437+438	27	269.931	269.931		
Impozit pe profit	4411	28	0	0		
Taxa pe valoarea adaugata	4423+4428	29	37.181	37.181		
Alte datorii fata de stat si institutiile publice	444+445+446+447+4481	30	58.886	58.886		
Datorii cu grupul si alte conturi cu asociati	451+455+457+4581+481+482	31				
Creditori diversi	462+473	32	407.081	407.081		
ALTE DATORII TOTAL		33	823.071	823.071		
Venituri inregistrate in avans	472	34	95.398	95.398		
TOTAL DATORII			960.328	918.469	41.859	

Suma de 1.761,28 lei (din contul 2678) reprezinta garantie Electrica Furnizare SA

DIRECTOR GENERAL
Jr. DRAGUT MELITA



INTOCMIT,
DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

ADOPTAT IN
SEDINTA C.A. DIN 16.04.17

Nota 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile privind reglementările contabile aprobate prin Ordinul MFP nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite având ca bază a contabilității, continuitatea activității.

6.1 Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2016 este făcută conform următoarelor principii contabile:

Principiul continuității activității - societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenței metodelor - aplicarea aceluși reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței - s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

Principiul independenței exercitiului - au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv - în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Principiul intangibilității exercitiului - bilanțul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului precedent.

Principiul referitor la necompensari - valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 3055/2009.

Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului - informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În situația în care s-a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă, se aplică prevederile privind "Evaluarea alternativă la valoarea justă".

Principiul referitor la pragul de semnificatie - orice element care are o valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare.

6.2 Politici contabile semnificative

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specific aplicate de societate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Administratorul societății trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație.

Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate, cu respectarea prevederilor cuprinse în reglementările contabile.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu prevederile care privesc unele aspecte pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile aprobate prin Ordinul 166/2017. Situațiile financiare cuprind:

1. bilanț (cod 10), în structura prevăzută la pct. 598 din reglementările contabile;
2. cont de profit și pierdere (cod 20)
3. "Date informative" (cod 30) și
4. formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40)
5. situația modificărilor capitalului propriu;
6. situația fluxurilor de trezorerie;
7. notele explicative la situațiile financiare anuale.

(a) Tranzacții în moneda străină

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. Creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

(b) Imobilizări corporale

(i) Active proprii

Imobilizările corporale sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Costul activelor construite de Societate cuprinde costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate individual.

Prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul de profit și pierdere.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

(ii) Cheltuielile ulterioare de intretinere si reparatii

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a mentine valoarea acestor active sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la data efectuarii lor. Cheltuielile efectuate in scopul imbunatatirii performantelor tehnice sunt capitalizate si amortizate pe perioada ramasa de amortizare a respectivului mijloc fix.

(iii) Amortizarea

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul, mai putin valoarea reziduala, cu rate egale pe toata durata de functionare a mijloacelor fixe si a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizarea este cea liniară, durata normală de funcționare este cea prevazuta in H.G. 2139/2004.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia. Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acesteia i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

Terenurile si imobilizarile in curs nu se amortizeaza. Investitiile in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune. Mijloacele fixe sunt amortizate incepand cu luna urmatoare datei punerii in functiune.

Pentru echipamentele tehnologice achiziționate din profitul reinvestit, în anul 2009, se aplică regimul fiscal adecvat.

(c) Imobilizarile necorporale

(i) Alte imobilizari necorporale

Alte imobilizari necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si deprecierea de valoare.

(ii) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare privind imobilizarile necorporale sunt capitalizate numai atunci cand sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se refera. Cheltuielile ce nu indeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca si cheltuiala in momentul realizarii lor.

(iii) Amortizarea

Amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarii necorporale.

(d) Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la minimum dintre cost si valoarea neta realizabila. Valoarea neta realizabila reprezinta pretul de vanzare estimat in conditiile desfasurarii normale a activitatii mai putin costurile aferente vanzarii.

Costul stocurilor se bazeaza pe principiul „Primul intrat - primul iese”. Bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică. Nu s-au inclus în cost: pierderi peste limita, cheltuieli de depozitare, regia generală de administrație, costuri de desfacere, regia fixă nealocată.

e) Clienti si alte creante

Conturile de clienti si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea lor recuperabila neta.

(f) Disponibilitatile banesti si alte echivalente

Disponibilitățile banesti includ conturile curente în lei și în valută, și disponibilul din casă. Descoperitul de cont, care este platibil la cerere și este parte integrantă din politica de gestiune a numerarului, este inclus în cadrul numerarului și echivalentelor de numerar la întocmirea situației fluxurilor de numerar.

(g) Pierderi de valoare

Valoarea netă a activelor Societății altele decât stocurile și impozite amânate activ. este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina posibilele scăderi de valoare.

(h) Capital social

Dividendele sunt recunoscute ca și datorii în perioada în care sunt aprobate. Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, până la 20% din capitalul social, conform cerințelor legislației naționale.

(i) Furnizori și alte datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost.

(J) Provizioane

Exercitarea prudenței conduce la constituirea de provizioane atunci când se estimează că vor exista ieșiri de flux de numerare. Recunoașterea acestora trebuie să aibă o bază legală, să fie cuantificabile și credibile.

(K) Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate cumpărătorului. Societatea aplică principiul separării exercitiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor.

Subvențiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- a) entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- b) subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenții nu furnizează ea însăși dovezi concludente că toate condițiile atașate acordării subvenției au fost sau vor fi îndeplinite.

Recunoașterea veniturilor din subvenții se efectuează cu respectarea clauzelor care au stat la baza acordării lor.

(l) Parti afiliate

Partile se consideră afiliate în cazul în care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

(m) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare, dacă informațiile respective se referă la condiții (evenimente, operațiuni etc.) care au existat la data bilanțului.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

Pot fi identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului:

a) cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale; și

b) cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.

ADOPTAT ÎN
SEDINȚA C.A. DIN 10.04.17

DIRECTOR GENERAL,
Jr. DRAGUȚ MELUȚA



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

SC ADMINISTRATIA PIETELOR SI TARGURILOR SA
CUI: RO 27338691; J09/457/2010
Braila, Sos. Baldovinești nr.20

NOTA EXPLICATIVA NR 7

Participații și surse de finanțare

S.C. Administartia Pietelor si Tragurilor are un capital social subscris si varsat, aport în numerar, în valoare de 4.601.000 lei, reprezentand 46.010 actiuni, a câte 100 lei fiecare.

Actionari	Numar actiuni	Valoare (lei)	Pondere în total (%)
Consiliul Local Municipal Braila	46.000	4.600.000	99,98
S.C. Braicar SA	10	1.000	0,02
Total	46.010	4.601.000	100

În conformitate cu HCLM 252/30.09.2015, actionarii societatii au hotarat majorarea capitalului social de la 2.101.000 lei la 4.601.000 lei, aport numerar, prin emiterea a 25.000 noi actiuni, a câte 100 lei fiecare.

Societatea își desfășoară activitățile economice bazate pe principiul autofinanțării, poate să hotărască, în limita competențelor ce îi sunt acordate, investițiile care urmează să fie realizate, stabilind nivelul surselor de finanțare pentru obiectivele de investiții.

SC APT SA întocmește anual buget de venituri și cheltuieli, bilanț contabil (situații financiare anuale) după modelele stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor Publice.

Pentru anul 2016 Bugetul de Venituri și Cheltuieli a fost elaborat ținându-se seama de situația reală din cadrul societății și de următoarele prevederi legale:

- Legea nr 339 din 2015 a bugetului de stat pe anul 2016;
- Legea nr 340 din 2015 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016;
- Hotărârea nr. 1017/2015 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată (din 01.05.2016);
- Hotărârea nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.
- Ordinul nr. 2.032 din 19 decembrie 2013 (*actualizat*) privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia
- Ordonanța Guvernului nr 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari sau detin direct ori indirect o participație majoră.
- Ordonanța de urgență 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice Publicat în Monitorul Oficial 883 din 14 decembrie 2011, modificată și actualizată în 2016.
- Ordin nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 144 din 15 februarie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, aprobată cu modificări prin Legea nr. 769/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 218 din 17 noiembrie 2016 pentru modificarea art. 3 alin. (1) din Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă

ADOPTAT ÎN
SEDINȚA C.A. DIN 10.04.17

Bugetul de venituri si cheltuieli intocmit pentru anul 2016, a fost supus unei rectificari cu respectarea prevederilor OG 20/2015 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2016 si OUG nr. 2 din 11 martie 2015(*actualizata*) pentru modificarea si completarea unor acte normative, precum si alte masuri (art. IV referitor la remuneratiile membrilor consiliului de administratie, ai consiliului supraveghere, ale directorilor si ale membrilor directoratului)

De asemenea, societatea a intocmit pentru anul 2016 situatii financiare anuale cu respectarea prevederilor Ordinului nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a Legii contabilitatii nr 82/1991 precum si ale Ordinului nr. 166 din 25 ianuarie 2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Prin HCLM Braila nr.319/27.09.2010 a Consiliului Local al Municipiului Braila a fost delegata gestiunea serviciului public de administrare si exploatare a pietelor agroalimentare, a targurilor si oboarelor din municipiu. In baza actului administrativ invocat, SC APT SA Braila asigura in conditiile legii serviciile publice de intretinere, administrare, exploatare a pietelor mixte si activitatilor de agrement specifice Gradinii Zoo, Oraselului Copiilor si alte servicii asimilate acestora.

SC APT SA din Braila, persoana juridica avand CUI RO27338691 si J09/457/2010, cu sediul social in Str.1 Decembrie 1918 nr.52A si domiciliul fiscal in Str. Baldovinessti nr.20, Braila, precum si conturi in banca, are drept scop asigurarea, in conditiile legii a serviciilor de intretinere, administrare, exploatare a pietelor mixte, dar si activitati de agrement, precum si alte servicii si acte de comert potrivit obiectului de activitate al societatii, codificat CAEN potrivit actului constitutiv al acesteia.

Administratia Pietelor si Targurilor SA Braila, este societate comerciala infiintata prin desfiintarea DAPT¹, subrogandu-i-se in drepturi si obligatii², aceasta a functionat in perioada 31.08.2010-prezent, fiind reprezentata legal prin Director general, jr. Dragut Meluta.

Administrata in sistem unitar, SC APT SA din Braila are la 31.12.2016 un Consiliu de Administratie format din cinci membrii, numiti de catre Adunarea Generala a Actionarilor, Pentru punerea in aplicare a dispozitiilor Consiliul Local Municipal Braila (HCLM nr.319/2010), functionarea SC APT SA s-a facut in baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de specialitate, in vederea respectarii si aplicarii Regulamentului serviciului public de administrare si exploatare a pietelor agroalimentare, a targurilor si oboarelor din municipiul Braila.

Aflata in subordinea Primarului Municipiului Braila, avand personalitate juridica, fiind subiect de drept civil si comercial, cu autofinantare si autogestiune, cu buget propriu, conducere proprie si conturi bancare proprii, activitatea acestei societati de interes local se desfasoara in baza dispozitiilor prevederilor legale in vigoare aplicabile societatilor comerciale cu capital integral de stat si ale actului constitutiv.

DIRECTOR GENERAL

Jr. DRAGUT MELUTA



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. CONSTANTIN SILVIA

¹ conform art.1 din Hotararea Consiliului Local al Municipiului Braila nr.230/2010

² conform art.4 din Hotararea Consiliului Local al Municipiului Braila nr.280/2010

SC ADMINISTRATIA PIETELOR SI TARGURILOR SA
CUI: RO 27338691; J09/457/2010
Braila, Sos. Baldovinessti nr.20

NOTA EXPLICATIVA NR 8
CHELTUIELI CU PERSONALUL

Prin Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2016 depus la CLM Braila sub nr 1114/11.01.2016 si aprobat prin HCLM nr 11/29.01.2016, structura cheltuielilor de personal.

In cursul anului 2016 BVC a suportat o rectificare aprobata prin HCLM nr 355/31.10.2016.
Au fost prevazute descresteri la cheltuielile de personal cu suma de 419.500 lei.

In executia BVC pentru anul 2016, societatea a suportat pe costuri "cheltuieli cu personalul" in suma de **3.199.560 lei**, structurate astfel:

- **cheltuieli cu salariile** angajatilor cu carte de munca in suma de **2.465.790 lei**, suma in care sunt incluse cheltuielile privind salarii brute pentru timpul efectiv lucrat, sporuri, prime si alte bonificatii aferente salariului de baza, inclusiv concedii medicale suportate din fondul de salarii, concediile de odihna neefectuate pe parcursul anului 2015;

- **cheltuieli aferente bonusurilor** acordate salariatilor in suma de **282.120 lei**, reprezentand cheltuieli sociale prevazute de Legea nr 571/2003 la art 2, tichetele de masa, precum si cheltuielile privind participarea la profitul anului 2015 a salariatilor, profit ce a fost repartizat in cursul anului 2016;

- **cheltuieli aferente contractului de mandat si a altor organe de conducere si control**, in suma de **162.290 lei**: - din care cheltuieli in baza Contractului de mandat incheiat in data de 25.07.2016, pentru **directorul general** in suma de **74.530 lei**, ce a avut la baza prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, suma fixa de 63.930 lei plus 10.600 lei indemnizatie variabila;

- suma de **72.180 lei** reprezinta **indemnizatia membrilor consiliului de administratie** (53.000 lei indemnizatie in suma fixa plus 19.180 lei indemnizatie variabila);
- iar diferenta pentru **AGA** in suma de **9.980 lei**.

- **cheltuieli cu asigurari si protectia sociala** aferente atat angajatilor cu carte de munca cat si contractului de mandat si a altor organe de conducere si control, in suma de **571.480 lei**.

Din analiza executiei Bugetului de Venituri si Cheltuieli aprobat pentru anul 2016 se observa un grad de realizare a cheltuielilor de personal de 95,89%, datorita unei economii de 137.040 lei.

SC APT SA **nu a acordat** avansuri si credite membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului.

Numarul mediu de salariatii, angajati cu carte de munca, realizat in anul 2016 este de 101 de persoane, din care 1 este directorul general al societatii, cu contract de mandat;

DIRECTOR GENERAL
Jr. DRAGUT MELUTA



ADOPTAT IN
SEDINTA C.A. DIN 10.04.17

DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

SC APT SA

CUI: RO27338691; J09/457/2010

Sos. Baldovinessti nr.20, Braila

NOTA EXPLICATIVA NR 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1 Indicatori de lichiditate

		31.12.2015		31.12.2016
a)Indicatorul lichiditatii curente	= $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{2989250}{796684}$	3,75	$\frac{5210403}{823071}$
				6,33

b)Indicatorul lichiditatii imediate	= $\frac{\text{Active curente-Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{2854352}{796684}$	3,58	$\frac{5091684}{823071}$
				6,19

2 Indicatori de risc

a)Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	= $\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si impoz. pe profit}}{\text{Cheltuiala cu dobanda}}$	$\frac{0}{0}$	#DIV/0!	$\frac{0}{0}$
				#DIV/0!

3 Indicatori de activitate

a)Viteza de rotatie a clientilor	= $\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	$\frac{400676}{7092699} \times 365$	20,62	$\frac{358065}{6947475} \times 365$
				18,81

b)Viteza de rotatie a furnizorilor	= $\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$	$\frac{25571}{7092699} \times 365$	1,32	$\frac{16382}{6947475} \times 365$
				0,86

c)Viteza de rotatie a activelor imobilizate	= $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	$\frac{7092699}{2083330}$	3,40	$\frac{6947475}{2509227}$
				2,77

4 Indicatori de profitabilitate

a)Rentabilitatea capitalului angajat	= $\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si impoz. pe profit}}{\text{Capitalul angajat}}$	$\frac{137836}{3858317}$	3,57	$\frac{133076}{6411764}$
				2,08

b)Marja bruta din vanzari	= $\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{123792}{7092699}$	1,75	$\frac{130973}{6947475}$
				1,89

DIRECTOR GENERAL,
Jr. DRAGUT MELUTA



INTOCMIT,
DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

Silvia

ADOPTAT IN
SEDINTA C.A. DIN 20.04.17

NOTA EXPLICATIVA NR 10

ALTE INFORMATII

SC APT SA în conformitate cu scopul activității si in respectarea principiului contabilitatii de angajament, procedeaza sistematic si cronologic la facturarea prestatilor realizate, in vederea recunoasterii veniturilor din realizarea obiectivului de activitate in perioada in care aceste venituri au fost realizate corespunzator cheltuielilor angajate pentru realizarea acestor venituri. Contabilitatea societatii este organizata si condusa in concordanta cu prevederile Legii contabilitatii, elementele patrimoniale, monetare si nemonetare, creantele si obligatiile sunt exprimate in lei.

Articolul 21 din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, precizeaza ca, Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2016 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4), al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic, cuprind:

- bilanț F10;
- cont de profit și pierdere F20;
- date informative F30;
- situatia activelor imobilizate F40
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale.

In situatiile financiare este reflectata si participarea salariatilor la profitul anului 2016, prin constituirea unui provizion pentru riscuri si cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentand suma bruta cuvenita salariatilor, adica 10.000 lei, valoare care se regaseste in contul 1518 „Alte provizioane”.

In afara elementelor patrimoniale inregistrate in situatiile financiare, societatea are inregistrate in evidenta extracontabila urmatoarele elemente:

Simbol cont	Denumire cont	Valoare (lei)
8021	Giruri si garantii primite (garantii de buna executie la contractele de prestari servicii)	63.127,05
8034	Debitori (debitori scosi din activ si urmariti in continuare)	29.275,49
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar in folosinta	486.946,93
8036	Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate	41.859,09
8051	Dobanzi de platit	2.054,16

In conformitate cu prevederile art.471, din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr.1802/2014, punctul (p), se vor prezenta în notele explicative "natura și scopul comercial ale angajamentelor entității care nu sunt incluse în bilanț, precum și impactul financiar al acelor angajamente asupra acesteia, cu condiția ca riscurile sau beneficiile care decurg din aceste angajamente să fie semnificative și în măsura în care divulgarea acestor riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a entității”.

In conformitate cu actul constitutiv, Societatea are ca scop asigurarea, in conditiile legii, a serviciilor publice de intretinere, administrare, exploatare a pietelor mixte (agroalimentare si industriale) si activitati de agrement specifice Gradinii Zoo si Oraselului Copiilor precum si alte servicii si acte de comert potrivit obiectului de activitate.

In acest scop societatea potrivit HCLM 319/2010 și a Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice are în administrare bunuri din domeniul public si privat al statului, structurat astfel:

Simbol cont	Denumire cont	Valoare (lei)
8038	Alte valori- total	74.026.369,55
	terenuri primite in administrare	66.420.636,70
	constructii domeniul public	7.513.717,31
	echipamente tehnologice	14.411,38
	mobilier, aparatura, birotica	36.959,98
	alte active corporale	40.644,18

In perioada de raportare, s-a concretizat procedura de majorare a capitalului social, prin aport de numerar de la 2.101.000 lei la 4.601.000 lei, conform HCLM Braila din 30.09.2015.

Toate înregistrările privind acest eveniment au fost evidentiata in anul 2016, dupa ce s-a finalizat modificarea la ORC Braila.

In vederea efectuării lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare anuale, societatea a procedat la inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Prin Decizia nr 55 / 10.08.2016, emisa de directorul general al societății, au fost numite comisiile de inventariere pentru inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, acțiune ce s-a desfășurat cu respectarea prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2016 au fost consemnate în Procesul Verbal, întocmit de Comisia centrală de inventariere numita prin Decizia ntr. 55 / 10.08.2016 emisa de directorul general al societății.

În urma centralizării rezultatelor inventarierii pentru anul 2016 au fost propuse la casare obiecte de inventar în suma de 22.135,72 lei, scoaterea din uz a unor echipamente tehnologice de natura mijloacelor fixe în suma de 19.127,12 lei precum și scoaterea din uz a unor mijloace fixe de natura obiectelor de inventar în suma de 7.596,78 lei. După aprobarea situațiilor financiare comisia desemnata pentru casarea bunurilor va proceda la punerea în aplicare a hotărârii AGA și valorificarea materialelor rezultate.

Menționăm că procedura de casare nu influențează Situațiile financiare ale anului 2016, întrucât echipamentele și bunurile propuse sunt amortizate integral, iar valoarea lor netă este 0.

Odata cu finalizarea acțiunii de inventariere, a fost completat Registrul inventar la data de 31.12.2016.

Inventarierea a avut ca obiect și inventarierea elementelor care sunt evidentiata în afara bilanțului, respectiv bunurile aflate în administrarea societății, ocazie cu care s-au propus măsuri de expertizare cadastrală și rectificarea erorilor materiale privind Anexa 2 la HCLM 319/2010 și a cartilor funciare corespunzătoare.

Societatea nu are filiale sau întreprinderi asociate.

In conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctul 468, menționăm că Nu există tranzacții încheiate de entitate cu părțile legate, astfel că,

- a) Nu sunt deținătorii ai unui interes de participare în entitate;
- b) Societatea însăși nu deține un interes de participare în societate; și
- c) Nu sunt membrii organului administrativ, de conducere care să dețină interese de participare.

Totalul onorariilor aferente exercițiului financiar percepute de auditorul statutar - firma de audit pentru auditul statutar al situațiilor financiare ale anului 2016 este de 10.200 lei, conform contractului.

Menționăm că nu au fost contractate de către firma de audit alte servicii de asigurare, și/sau servicii de consultanță fiscală și/ sau alte servicii decât cele de audit statutar.

Menționăm că Firma de audit a prezentat societății Declarația de independență a auditorului financiar, în conformitate cu cerințele Codului etic al profesioniștilor contabili.

DIRECTOR GENERAL
Jr. DRAGUT MELINTA



DIRECTOR ECONOMIC,
Ec. CONSTANTIN SILVIA

[Signature]

ADOPTAT ÎN

SEDINTA C.A. DIN 10.04.17

S.C. ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR ȘI TÂRGURILOR S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Aferent Situațiilor Financiare încheiate la 31.12.2016

ADOPTAT ÎN
SEDINȚA C.A. DIN 10.04.17

Auditor Financiar SC FINCONS AUDIT SRL

Autorizație nr.327/2003

Galati, Str.Narciselor, Nr.5, Bloc L12, Sc.2, Ap.40

O.R.C. Galati J17/225/2002, Cod Unic de Inregistrare 14526650

e_mail:finconsaudit@gmail.com, tel.0722153095; fax:0236 328148



FINCONS AUDIT

800683 Galati, România,
Narciselor, Nr.5, Bl.L12, Ap.40
ONRC: J17/225/2002
Cod de Inregistrare: 14526650
Telefon/fax :0236328148; 0722153095
E_mail: finconsaudit@gmail.com

Nr.Inreg.AF_02/ 22.03.2017

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către,
Acționari, Consiliul de Administrație
S.C ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR ȘI TÂRGURILOR S.A.**

Opinia de audit

(1) Am auditat situațiile financiare anuale ale societății comerciale ADMINISTRAȚIA PIEȚELOR ȘI TÂRGURILOR S.A., (denumită în continuare "Societate"), care cuprind bilanțul încheiat la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiului financiar încheiat la acea dată și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se referă la :

- Total capitaluri proprii (activ net) 6.411.764 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar (profit) 108.575 lei

În opinia noastră, situațiile financiare prezentate, prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu toate modificările și actualizările ulterioare.

Baza pentru opinie

(2) Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (IAS-uri) adoptate integral de Camera Auditorilor Financieri din România. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*, din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

ADOPTAT ÎN
SEDINȚA C.A. DIN 10.01.2017

Continuarea activității

(3) Noi concluzionăm în conformitate cu ISA 570 (revizuit), că nu există nici o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea,

Aspecte cheie de audit (KAM)

(4) (Un aspect cheie asupra căruia ne-am îndreptat atenția a fost acela privind cuantificarea veniturilor și recunoașterea cheltuielilor aferente perioadei, risc identificat ca fiind mediu, ca urmare a presiunii existente asupra managementului în realizarea criteriilor de performanță și a indicatorilor din Bugetul de Venituri și Cheltuieli.

Răspunsul nostru la acest risc, a constat în evaluarea gradului de adecvare a bazei contabile, examinând toate angajamentele de cheltuieli ale anului (dacă au fost cuprinse în situațiile financiare ale perioadei și nu au fost reportate în perioada următoare, dacă sunt corect prezentate și nu au fost interpretate ca și cheltuieli a unor perioade viitoare) și toate înregistrările privind veniturile perioadei, în special înregistrarea veniturilor curente și nu cele care prin facturare reprezintă venituri viitoare (chiriile pentru perioade mai mari de o lună).

Constatarea noastră este că nu am identificat astfel de situații, politicile contabile sunt corecte și consecvente, gradul de recunoaștere a veniturilor și a cheltuielilor este unul adecvat activității.

Cunoscând constrângerile în legătură cu realizarea indicatorilor privind Bugetul de Venituri și Cheltuieli am identificat riscul privind manipularea rezultatelor financiare.

În acest context, am aplicat proceduri adecvate în raport cu cheltuielile angajate, am analizat controalele proiectate și consecvența aplicării lor.

Constatarea noastră nu a identificat nici o indicare de manipulare a rezultatelor, deși scepticismul nostru a fost crescut, cunoscând circumstanțele în care, costurile de exploatare (cu o componentă apreciabilă în costuri de personal) au crescut urmare a creșterilor salariale iar nivelul taxelor și tarifelor este același din anul 2015.

La analiza privind eficiența controlului intern în urmărirea contractelor și eficiența în realizarea clauzelor contractuale și păstrarea unui nivel adecvat în comunicarea cu clienții, s-au aplicat proceduri asupra controalelor interne.

Am evaluat măsura în care controlul intern este suficient și adecvat în privința urmăririi contractelor dar și a încasărilor zilnice. Am testat controalele proiectate și aplicate pentru a ne asigura că ipotezele noastre corespund realității.

Considerăm că aspectele privind controlul intern, pe teren, la fața locului, în punctele de colectare a veniturilor pot fi îmbunătățite printr-un control ritmic, după o procedură formală, prestabilită.

Testele noastre nu au identificat deficiențe în ceea ce privește aplicarea consecventă a politicilor și procedurilor contabile.

În privința analizei privind sursele de finanțare pentru investițiile în modernizarea spațiilor comerciale, a modului în care politicile contabile aplicate au bază juridică și reprezintă substanța comercială a contractelor cu clienții, risc identificat ca fiind mediu, cu efect în realizarea parțială sau nerealizarea clauzelor contractuale.

Dupa o evaluare a circumstanțelor privind această problemă și o studiere a clauzelor contractuale asumate de client în cunoștință de cauză, am aplicat proceduri de evaluare a controalelor proiectate, consecvența aplicării controalelor, pentru acest segment de activitate.

Constatarea noastră nu a identificat aspecte care să conducă la reducerea veniturilor curente și/ sau alte aspecte privind imposibilitatea realizării de investiții.

Cu toate acestea se impun unele măsuri privind îmbunătățirea controlului intern, inventarierea contractelor sub aspectul clauzelor determinate în ceea ce privește durata contractelor și a clauzelor cu componentă financiară. Selectarea contractelor pe puncte de lucru și instituirea unei proceduri de monitorizare a contractelor și raportare asupra îndeplinirii clauzelor contractuale cu componentă

financiară. Menținerea unei comunicări permanente cu clienții privind aspectele care țin de derularea contractelor.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu a fost influențată de aspectele pe care le-am luat în considerare în constatările pe care le-am descris mai sus și cele pentru alte domenii, de risc mai scăzut. Concluziile generale din întreaga activitate de audit sunt că, situațiile financiare au fost întocmite pe baza unor politici contabile corespunzătoare și consecvente care furnizează o prezentare comparabilă și proporțională între perioadele de raportare și utilizarea estimărilor a fost realizată pe baze prudențiale.

După ce am evaluat aceste constatări și erorile necorectate (nu au fost astfel de erori), evaluate în contextul pragului de semnificație și am luat în considerare aspectele calitative ale situațiilor financiare, Declarațiile conducerii în ansamblu, nu ne-am modificat opinia noastră cu privire la Situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

(5) Fără a influența opinia noastră, atragem atenția că, așa cum s-au prezentat în Nota 5, creanțele Societății pot fi semnificativ diferite de realizarea lor, datorită existenței clienților în litigiu a căror încasare este incertă. Societatea are constituite ajustări pentru prezentarea acestor creanțe care însă nu acoperă gradul de incertitudine creat de riscul de neîncasare.

Responsabilitatea conducerii societății pentru situațiile financiare

(6) Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

Conducerea Societății este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Această responsabilitate presupune :

- i) proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul general de raportare, fără existența unor denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, respectarea principiilor contabile;
- iii) elaborarea unor estimări rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

(7) Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuării activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, pot exista evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- Comunicăm Conducerii, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm Conducerii o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

(8) Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. 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, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport asupra Raportului Administratorilor

(9) Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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 este prezentat de la pagina 1 la până 9 și 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 prezentat de la pagina 1 la pagina 9 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. 1802/2014, punctele 489-492 din reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate în mod semnificativ.

În numele și pentru **FINCONS AUDIT S.R.L.**
Auditor, Înregistrat la Camera Auditorilor
Financieri din România, cu numărul 327/2003

Jenica SĂVESCU

Auditor, Înregistrat la Camera Auditorilor
Financieri din România, cu numărul 1254/2001



Fincons Audit SRL cu sediu în Galați, Str.Narciselor, Nr.5, Bloc L12, Sc.2, Ap.40

22 martie 2017