

**Auditor: Baltateanu Nadia Florentina**

Strada Nicolae Iorga, nr 34, Craiova

CIF 21353072

*Către,*

**Adunarea Generala a Acționarilor**

**SC PIM SA**

*Piața Cibin nr.5, Sibiu*

Va inaintam alaturat raportul de audit al situatiilor financiare întocmite de SC PIM SA, la 31.12.2014, pentru a fi supus dezbaterii AGA.

05.03.2015

Auditor,



*Nadia*

**Auditor: Baltateanu Nadia Florentina**  
CIF 21353072  
Craiova, Str. Nicolae Iorga, nr 34 Autorizația nr. 933/2001

**Catre acționarii SC PIM SA, Sibiu**  
Piața Cibin nr .5

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

### Raport cu privire la situațiile financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. PIM S.A. Sibiu, care cuprind situațiile financiare la data de 31.12.2014 și situația rezultatului global, situația modificării capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii = 26.533.909 lei
- Rezultat net al exercițiului financiar = 377.849 lei (profit)

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, modificat prin OMFP 2869/2010, Legea contabilității nr 82/1991, republicată și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

4. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea concepției de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

5. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative (sau „oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la”) poziția financiară a SC PIM SA la 31.12.2014 și (la) performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată și a Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății.

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 formulată.

8. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și nu este 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, și anume OMFP 3055/2009, modificat și completat prin OMFP 2869/2010.

Punct de vedere asupra raportului administratorilor

În concordanță cu OMFP 3055/2009, pct 318, alin. (2), am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. În raportul administratorilor nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2014.

**Auditor,**

Data: 05.03.2015

Ec. Nadia Bălțățeanu

Certificat seria D, nr. 933 / 31.07.2001  
eliberat de Camera Auditorilor din România,  
Craiova, strada Nicolae Iorga

