

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Acționarilor societății SC NUTRIENTUL SA

Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale SC NUTRIENTUL SA Palota și filialelor acesteia, care cuprind: bilantul consolidat la data 31.12.2012, contul de profit și pierdere consolidat pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și notele explicative, identificabile prin:

Cifra de afaceri	187.144.575 lei
Capitaluri proprii	45.762.073 lei
Profit net aferent societății-mamă	8.376.168 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr.3055/2009, modificările ulterioare. Această responsabilitate include : conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare consolidate în baza auditului efectuat. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, promulgate de Federația Internațională a Contabililor. Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare consolidate nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor că situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

Noi am emis o opinie calificată asupra situațiilor financiare consolidate a grupului NUTRIENTUL SA ale exercitiului 2012 întrucât am fost angajați ca și auditori ai filialelor grupului după închiderea exercitiului financiar și nu am putut participa la inventarierea faptică a stocurilor la 31.12.2012 a filialelor cu o valoare de 9.435.970 RON și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și calitatea stocurilor folosind proceduri alternative.

Opinie cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful aferentei Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare consolidate oferă o imagine fidelă a poziției consolidate a grupului NUTRIENTUL SA la 31 decembrie 2012, precum și a performanței financiare a acestuia pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului consolidat al administratorului cu situațiile financiare consolidate

În conformitate cu prevederile art. 320, alin 1 din Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr 3055/2009 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare consolidate. Acest raport nu face parte din situațiile financiare consolidate.

Noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate alăturate.

Oradea, la 17.07.2013

SC ACF CONFIDENT SRL

Auditor financiar

Urs Parasca

