

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARII S.C. BUCUR OBOR S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. BUCUR OBOR S.A. ("Societatea") întocmite la data de 31 decembrie 2015, compuse din: bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalului propriu și notele explicative ale situațiilor financiare numerotate de la 1 la 14. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 49.485.717 lei
- Cifra de afaceri: 20.686.245 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 10.352.663 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
4. Un audit constă în efectuarea 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, cauzate de fraudă sau de eroare. 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.

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

Bază pentru opinia cu rezerve

6. În exercițiile financiare precedente, Societatea a înregistrat veniturile din chirii la data emiterii facturilor fiscale către clienți și nu în perioada la care acestea se referă. Întrucât facturile au fost emise, de regulă, cu o luna în avans, nu s-a respectat principiul contabilității de angajament, care prevede ca veniturile să fie recunoscute la data prestării serviciilor. Veniturile din chirii aferente lunii ianuarie 2014 au fost înregistrate în luna decembrie 2013. În exercitiul financiar precedent, încheiat la 31 decembrie 2014, Societatea a înregistrat veniturile din chirii pe baza contabilității de angajament dar nu a corectat impactul erorii contabile asupra soldurilor inițiale. Astfel, în exercitiul financiar precedent, Societatea a recunoscut în situațiile financiare veniturile din chirii aferente unei perioade de 11 luni (1 februarie 2014 - 31 decembrie 2014).

Cifra de afaceri a exercițiului financiar precedent, încheiat la 31 decembrie 2014 este subevaluată cu 872.223 lei, reprezentând valoarea chiriilor aferente lunii ianuarie 2014 dar care au fost înregistrate de Societate în decembrie 2013, iar rezultatul reportat la 31 decembrie 2014 este supraevaluat cu aceeași sumă.

Opinia cu rezerve

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful 6, referitoare la exercitiul financiar precedent, situațiile financiare ale S.C. BUCUR OBOR S.A. au fost întocmite de o manieră adecvată și prezintă cu fidelitate, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2015, a performanței financiare a acesteia și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

8. Acest raport 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, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, al fluxurilor de numerar și un set complet de note la situațiile financiare ale Societății 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 OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor

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 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. 1802/2014, 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 eronate semnificativ.

Pentru și în numele ANB Consulting SRL:

Nadir Geafer Ali, ACCA



înregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 1617/2006



ANB Consulting SRL



înregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 10/2001



18 martie 2016
București, România