

RAPORT DE AUDIT STATUAR
Raport asupra situatiilor financiare
Anul fiscal 2008

1. Noi am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. Bucur Obor S.A. ("Societatea") care cuprind:

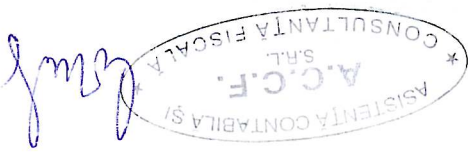
bilantului la data de 31.dec.2008, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor precum si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative, numerotate de la 1 la 13. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii 32.017.882 mii lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar 8.863.372 mii lei

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative; datorate fraudei sau erori; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

3. Responsabilitatea noastra a auditorului este ca, pe baza auditului efectuat sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si



Fara a exprima alte rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:
In concordanță cu OMF 1752/2005, art. 263, punctul 2, noi am citit Raportul Administratorului atasat la Situațiile financiare și numerotat de la pagina 1 la pagina 18. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare. In Raportul administratorului nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ necoerente cu informatiile prezentate in situațiile financiare alaturate.

10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare in conformitate cu reglementari și principia contabile acceptate in țari și jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare.

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie sa le prezentam referitor la un raport financiar, și nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam și nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate și de acționarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

8. In opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor semnalate in paragrafele 5, 6 și 7, situațiile financiare au fost întocmite de o maniera adecvata in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1752/2005 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise in notele la situațiile financiare. Aceasta situatie impune ca opinia noastră cu privire la situațiile financiare ale societății sa fie o opinie fara rezerve.

7. Desi evaluarea, calculul amortizării și înregistrările contabile pentru activele corporale sunt corect realizate, se impune o ordonare a acestora in funcție de clasificarea impusa de standardele de contabilitate.

6. Societatea a creat provizioane numai pentru litigiile in curs. Consideram ca ar fi fost necesara și crearea unor provizioane pentru alte categorii de riscuri, cum ar fi cele de depreciere a activelor.

5. Situațiile financiare nu contin note cu privire la partile afiliate.

Sensul cerințelor Standardelor Internationale de contabilitate și in consecința 5. Societatea nu are o procedura predefinita de identificare a partilor afiliate in sensul cerințelor Standardelor Internationale de contabilitate și in consecința adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de catre conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate in ansamblu lor.

Legislatia si mediul fiscal din Romania ca si implementarea acestora in practica, se modifica in mod frecvent si fac obiectul unor diverse interpretari ale Ministerului de Finante. Declaratiile de impozit pe profit fac obiectul revizuirii si ajustarii de catre autoritatile fiscale pentru o perioada de regula de 5 ani de la momentul la care au fost generate. Societatea a fost verificata de organele de control ale Ministerului de Finante in cursul anului 2005 pentru rambursarea Taxei pe Valoarea Adaugata, fapt pentru care se afla in litigiu cu acest organism al statului. Conducerea societatii considera ca datoritiile cu impozitele si taxele sunt calculate si inregistrate in mod adecvat in situatiile financiare anexate; cu toate acestea exista riscul, ca autoritatile fiscale sa adopte o pozitie diferita cu privire la interpretarea acestor aspecte.

Auditor Financiar,
S.C. ACCF S.R.L.
Daniela CONSTANTIN

