

# **RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ÎNTOCMITE LA 31.XII.2010**

---

VIORICA NICULAE, auditor financiar,  
membră a Camerei Auditorilor  
Financiari din România  
Carnet nr. 329/01.03.2001

## **Raport de audit asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. BUCUR S.A. întocmite la 31.XII.2010**

Noi am procedat la auditarea conturilor anuale (bilanțul contabil încheiat la 31 dec. 2010, contul de profit și pierdere, fluxul de trezorerie, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte anexe) și a situației patrimoniului pentru exercițiul încheiat la această dată, care se referă la:

- patrimoniu net..... 146.592.036 lei
- cifra de afaceri ..... 13.857.835 lei
- rezultatul net al exercițiului ..... 126.193 lei

Intocmirea și prezentarea fidelă a datelor evidențiate în conturile la 31.XII.2010 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară verificate în vederea auditării bilanțului contabil sunt stabilite sub responsabilitatea conducerii SC BUCUR SA, existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii fiind, de asemenea, în responsabilitatea societății. Responsabilitatea conducerii include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și elaborarea estimărilor contabile rezonabile.

Responsabilitatea auditorului este de a prezenta o opinie asupra situațiilor financiar-contabile pe baza auditului efectuat. Auditul a fost desfășurat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste standarde cer ca auditarea și certificarea să fie planificate și executate astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că nu există anomalii semnificative în conturile anuale. Verificarea și certificarea constau în a examina, pe bază de sondaje, elementele probante care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile anuale. Ele constau, de asemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și estimărilor sem-

nificative făcute de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, cât și în efectuarea unei revederi a prezentării de ansamblu a acesteia.

Noi estimăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate și furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei noastre cu următoarele rezerve, ce au în vedere Standardele Internaționale de Contabilitate

- Societatea nu a considerat necesară constituirea și înregistrarea în contabilitate a unor provizioane (pentru deprecierea stocurilor de marfă și pentru litigii, deși are pe rol 4 litigii civile de revendicări imobiliare), conform Standardelor Internaționale de Contabilitate.

Ca urmare a celor arătate, cu rezervele menționate, considerăm că bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, fluxul de trezorerie și celelalte note au fost întocmite de o manieră adecvată în toate aspectele semnificative pentru exercițiul financiar încheiat la 31.XII.2010.

21.03.2011

Auditor financiar,  
VIORICA NICULAE  
membră a Camerei Auditorilor  
Financiari din România  
Carnet nr. 329/01.03.2006

Adresa: București, Str. Arad nr. 28, sector 1, București

## **SINTEZA RAPORTULUI DE AUDITARE A SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2010**

Societatea comercială BUCUR SA își conduce contabilitatea după legislația și normele contabile românești, respectiv Legea Contabilității 82/1991, republicată și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Se apreciază că există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare, procedurile interne stabilite permit obținerea informațiilor necesare conducerii și realizării funcțiilor întreprinderii.

De asemenea, societatea are organizat audit intern care oferă garanții în ceea ce privește realizarea bunei gestionări a patrimoniului firmei.

### **Procedurile interne de activitate asigură disciplina și protecția valorilor patrimoniale**

- În anul 2010, societatea a înregistrat o evoluție apreciată ca fiind bună a principalilor indicatori financiari și de bonitate.

- Controlul conturilor anuale și al bilanțului contabil la 31 decembrie 2010 s-a făcut efectuând diligențele și investigațiile pe care le-am considerat oportune, conform normelor de audit financiar.

Obiectivele avute în vedere au fost următoarele:

Studierea conturilor anuale și a bilanțului întocmit la 31 decembrie 2010 prin metode și tehnici specifice astfel încât să se facă aprecieri cu privire la:

### **I. Regulile și metodele contabile:**

- a) Imobilizări necorporale
- b) Imobilizări corporale
- c) Stocuri
- d) Creanțe și datorii
- e) Disponibilitățile la bancă și în casă
- f) Provizioane pentru deprecierea activelor

### **II. Informații complementare privind:**

#### **A. Note asupra bilanțului contabil:**

- 1) Imobilizări și amortismente

- 2) Stocuri
- 3) Creanțe
- 4) Mijloace bănești
- 5) Datorii
- 6) Capitalul propriu
- 7) Provizioane

**B. Note asupra contului de profit și pierderi:**

- 8) Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri
- 9) Volumul și structura profitului și a impozitului pe profit
- 10) Repartizarea profitului

**C. Diverse:**

- 11) Informații privind salariații
- 12) Alte aspecte

**D. Indicatori de performanță**

**E. Concluzii**

Cu rezervele menționate în ultimul paragraf de raport, bilanțul contabil și contul de profit și pierdere întocmite la 31 decembrie 2010 sunt de o manieră adecvată în toate aspectele semnificative.

**AUDITOR FINANCIAR**

**VIORICA NICULAE**

expert contabil, carnet nr. 5770/1996

auditor financiar, certificat nr. 329/2001

**ADRESA : BUCURESTI,SECTOR 1, STR.ARAD, NR.28**