

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ASOCIAȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE BEGA TURISM SA

Raport cu privire la situațiile financiare neconsolidate

1. Am auditat situațiile financiare individuale anuale anexate ale SC BEGA TURISM SA („Societatea”), întocmite în conformitate Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”) cu modificările ulterioare, situații compuse din: bilanț la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare auditate prezintă informații privitoare la:

▪ Capitaluri proprii:	155 934 805 lei
▪ Total active:	180 672 798 lei
▪ Venituri din exploatare :	112 125 168 lei
▪ Rezultatul net al exercițiului financiar:	28 796 950 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”) cu modificările și completările ulterioare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de către Camera Auditorilor din România “CAFR”. 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 profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.
5. 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.
6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

7. La data de 31.12.2014 terenurile societății sunt înregistrate în contabilitate fie la valoarea determinată în conformitate cu HOTĂRĂREA nr. 834 din 14 decembrie 1991 (*actualizată*) privind stabilirea și evaluarea unor terenuri deținute de societățile comerciale cu capital de stat, care a avut loc în anul 2008 în scopul dobândirii certificatelor de proprietate fie la cost istoric indexat pentru altele, ceea ce nu este în acord cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare la subsecțiunea 8.2.5.1. potrivit cărora activele se prezintă la o valoare justă care se determină ori de câte ori se înregistrează o abatere semnificativă față de valoarea contabilă. Efectul acestei prezentări (o valoare diferită de valoarea justă) poate conduce la supraevaluarea activelor deținute sau subevaluarea acestora. Nu suntem în măsură ca prin alte proceduri de audit să obținem suficiente probe pentru evaluarea impactului material al acestor prezentări în situațiile financiare.
8. La data de 31 decembrie 2014 Societatea a prezentat un sold aferent rezervelor din reevaluare în suma de 45.834.103 lei, a rezervelor reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare în suma de 13.788.538 lei, respectiv un rulaj al surplusului din reevaluare în cursul anului 2014 de 2.106.326 lei pe care Societatea îl consideră element similar veniturilor la calculul impozitului pe profit.

Societatea nu poate prezenta un istoric de constituire a acestor rezerve iar alocarea surplusului de valoare pe activele fixe nu are corespondent în Rapoartele de evaluare. Acest fapt induce o stare de nesiguranță în determinarea valorii impozabile a rezervelor reprezentând surplusul din reevaluare respectiv a valorii fiscale a activului în cazul cedării acestuia.

În acest sens, nu suntem în măsură să aplicăm alte proceduri care să ne ofere o asigurare rezonabilă că valoarea prezentată în situațiile financiare, aferentă acestor tipuri de rezerve, nu conține erori semnificative.



Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția celor menționate la paragraful 7 și 8, situațiile financiare individuale anexate ale SC BEGA TURISM încheiate la 31.12.2014 pentru exercitiul financiar 2014, sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 3055/2009 („OMFP 3055”), cu modificările ulterioare.

Evidențierea altor aspecte

9. Fara a califica opinia noastra din acest considerent atragem atentia asupra faptului ca societatea are o obligatia legala in conformitate cu OUG 88/2007 respectiv HG 834/91 actualizata de majorare a capitalului social prin includerea statului ca si actionar cu c/v terenurilor dobandite urmare a procesului de privatizare si pentru care a fost obtinut certificatul de atestare a proprietatii.
10. Situațiile financiare ale societății BEGA TURISM aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2013 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat o opinie cu rezerva.
Aspectele care au facut obiectul opiniei cu rezerva exprimata pentru situatiile financiare de la 31.12.2013, au fost solutionate cu exceptia celor inscise la paragraful 8 din prezentul Raport.
11. 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.
12. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și politici 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 Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Raport cu privire la conformitatea raportului administratorului cu situatiile finaciare neconsolidate si alte cerințe legale și de reglementare

13. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am parcurs raportul administratorului, și nimic nu ne-a atras atenția asupra datelor din acest raport care să ne facă să credem că acesta nu ar fi conform cu situațiile financiare de la 31 decembrie 2014 ale SC BEGA Turism SA întocmite în conformitate cu, reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunității Economice



Europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”), cu modificările ulterioare.

Pentru și în numele Cabinet de Consultanță Ec. Mercescu S.R.L:

Ec. Mercescu Mariana AF



înregistrată la Camera Auditorilor
Financiar din România cu nr.
2603 din 29.09.2008

Timișoara, 04.03. 2015
România

**Cabinet de Consultanță Ec.
Mercescu
Timișoara, Pomiculturii 64**



înregistrat la Camera Auditorilor
Financiar din România cu nr. 985
din 21.07.2010