

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Catre actionarii S.C. BOROMIR PROD S.A. Buzau**

Am auditat situațiile financiare însoțitoare întocmite de către SC BOROMIR PROD S.A Buzau și care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

### *Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare*

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cerințele Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, precum și pentru organizarea controlului intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare fără riscul de denaturare semnificativă, din cauză de fraudă sau eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. 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 nu sunt denaturate semnificativ.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă 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. 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 situațiilor financiare.

Situațiile financiare întocmite de societate potrivit cerințelor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt exprimate în preturi curente, în lei.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

#### *Opinia*

În opinia noastră situațiile financiare prezintă în mod corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2015 și rezultatul operațiunilor realizate, în conformitate cu cerințele Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare

sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata și pentru organizarea controlului intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor de o maniera care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat la setul de situații financiare individuale ale entitatii.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare 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 Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata;

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.

Buzau, 28 aprilie 2016

Auditor financiar,  
Filip STOICA

S.C. ELF EXPERT S.R.L. Bucuresti

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiar din Romania nr. 28/18.07.2001

