

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 2014, 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 căror 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.

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

Bazele exprimării opiniei

1. Angajamentul nostru a fost semnat la finele lunii februarie 2015 astfel încât noi nu am participat la inventarierea patrimoniului și nu ne putem exprima o opinie cu privire la existența faptică a activelor societății în momentul inventarierii.
2. Noi nu am auditat situațiile financiare ale exercitiului financiar 2013 și nu ne putem exprima o opinie asupra soldurilor conturilor contabile la data de 31.12.2013 și care sunt solduri de deschidere ale exercitiului financiar 2014, auditat de noi.

Opinia

În opinia noastră, cu excepția punctelor 1 și 2 de mai sus, situațiile financiare prezintă în mod corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2014 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.

Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1286/2012 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității raportului administratorilor pentru exercitiul financiar 2014 cu situațiile financiare anuale. În baza reviziei efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale raportului administratorilor față de situațiile financiare atasate sau față de prevederile legale.

Buzau, 29 aprilie 2015

Auditor financiar,

Filip STOICA

S.C. ELF EXPERT S.R.L. București

Autorizația Camerei Auditorilor Financiarți din România nr. 28/18.07.2001

