

**s.C. CONCAS S.A.**

In atenția Acționariatului

**RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT**  
**La data de 31 decembrie 2015**

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. CONCAS S.A. care cuprind bilanțul, contul de rezultate, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii, pentru perioada 01 ianuarie 2015 - 31 decembrie 2015, împreună cu notele explicative la situațiile financiare. Situațiile financiare menționate se referă la:

➤ Activ net/Total capitaluri:	25.621.830 RON
➤ Cifra de afaceri netă:	58.942.808 RON
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	1.496.557 RON

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014. Această responsabilitate include: planificarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin anomalii semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

**3. Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Intenționale de Audit. Aceste standarde cer să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul nostru, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

4. Un audit implică realizarea unor proceduri pentru obținerea evidentelor de audit referitoare la sumele și alte informații prezentate situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor de apariție a erorilor semnificative în situațiile financiare datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare ale entității cu scopul

de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii referitoare la eficacitatea sistemului de control intern al entității.

Un audit consta, în același timp, în aprecierea politicilor contabile urmate și a estimărilor semnificative făcute de către conducere precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că evidentele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

#### **Baza pentru opinie**

6. După cum este exprimat în notele la situațiile financiare imobilizările sunt evidențiate la cost de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Conform prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare evaluarea imobilizărilor se face la valoarea justă de la data bilanțului. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a determina dacă valoarea imobilizărilor reflecta valoarea justă la 31.12.2015.

#### **Opinie cu rezerve**

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate la punctul privind Baza pentru o opinie, situațiile financiare oferă o imagine corespunzătoare a activelor și datoriilor societății, a poziției și rezultatelor financiare, la data de 31 decembrie 2015, în conformitate cu legislația în vigoare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare.

#### **Raport asupra conformității raportului consiliului de administrație cu situațiile financiare**

8. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul anual care include raportul consiliului de administrație atașat situațiilor financiare.

Raportul consiliului de administrație nu face parte din situațiile financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat în anexa și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale ;
- 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 **CONCAS BUZAU** și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### Alte aspecte

9. 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.
10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatul operațiunilor în conformitate cu reglementări și principii 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, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014 și alte acte normative cu privire la închiderea exercițiului financiar.
11. Societatea înregistrează o scădere a cifrei de afaceri netă. Datorită evoluției crizei economice pe plan național și mondial, influența asupra activității viitoare a societății nu poate fi estimată.

SC EXCONTA FM SRL  
Auditor Înregistrat  
CAFR 23/2002



BUZAU 20 aprilie 2016