

A.B.A. AUDIT S.R.L.

S.C. A.B.A. Audit S.R.L.

ADRESA: Timisoara, Str. Moise Nicoară, Nr. 11 B,
CUI: RO 14907434 • Nr. Inreg. ORC: J35/1537/2002
IBAN: RO43PIRB3701720663001000 • BANCA: Piraeus Bank
TEL: 0256.216.100; • FAX: 0256.205.039
E-MAIL: office.audit@abaconsulting.ro • WEB: www.abaconsulting.ro

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARI S.C. FAUR S.A. BUCUREȘTI

1. Noi am auditat situațiile financiare anuale atașate ale SC Faur SA București („Societatea”) întocmite la data de 31 decembrie 2013 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative la situațiile financiare, identificate prin următorii indicatori:

- profit net:	922.438 lei
- cifra de afaceri:	23.953.968 lei
- total active:	127.589.042 lei

Responsabilitatea conducerii privind situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea nr. 82/1991, legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

3. Această responsabilitate include:

- i) conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii;
- ii) selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- iii) realizarea unor estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare anuale, pe baza auditului efectuat.

5. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR). Aceste Standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

6. Descrierea unui audit:

i) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare.

ii) Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al Societății.

iii) În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

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

Baza pentru opinia cu rezerve

7. La 31 decembrie 2013, Societatea avea datorii fiscale față de bugetul local în sumă de 4.178.577 lei (din care 2.432.545 datorie principală și 1.746.032 lei penalități și dobânzi cumulate) conform Certificatului de atestare fiscală obținut pe parcursul misiunii noastre, emis la 09.12.2013. Conform articolelor 250, respectiv 257 din Codul Fiscal, parcurile industriale privatizate conform Legii 115 din 2003 sunt scutite de plata impozitelor și taxelor locale. Societatea se află în litigiu cu Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 3 București, prin care contestă toate deciziile de impunere și de executare emise de aceasta din urmă. Societatea a constituit provizioane doar pentru suma de 724.988 lei, reprezentând impozitele și taxele locale aferente exercițiilor financiare 2008 și 2009. În opinia noastră, Societatea ar fi trebuit să constituie un provizion suplimentar pentru litigii în sumă de 3.453.589 lei până la soluționarea finală a dosarului aflat pe rol.

8. La 31 decembrie 2013, Societatea se afla în litigiu cu societatea comercială Albe Metal SRL în dosarul nr. 44478/3/2010, în calitate de pârâtă. Prin sentința civilă nr. 14497/19.10.2012, Tribunalul București a admis acțiunea formulată de Albe Metal și a dispus obligarea Faur SA la plata sumei totale de 612.119 lei reprezentând despăgubiri pentru lipsa de folosință cauzată Albe Metal și cheltuieli de judecată. În opinia noastră, Societatea ar fi trebuit să constituie un provizion pentru litigii aferent acestei sume până la soluționarea definitivă a dosarului.

9. La data de 31 decembrie 2013, Societatea nu a recunoscut provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 155.000 lei, reprezentând amenzi civile în favoarea Statului, generate de litigiile legate de obligarea Societății la încheierea contractelor de vânzare-cumpărare cu foștii chiriași din locuințele sociale, fapt care nu este în conformitate cu OMFP 3055 / 2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, care prevede că la întocmirea situațiilor financiare anuale, o entitate trebuie să țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia, în scopul respectării principiului prudenței.

10. Aplicarea procedurilor de audit pentru verificarea soldurilor de creanțe, altele decât procedura de confirmare, ne-a condus la concluzia existenței în soldul contului de creanțe a unor sume, probabil necollectabile, în valoare de 207.077 lei, reprezentând clienți cu o scadență mai mare de 360 zile, pentru care Societatea nu și-a constituit ajustări pentru deprecieri, ceea ce în opinia noastră nu este în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare care solicită efectuarea unei ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare a creanțelor incerte atunci când sunt identificate.

11. În situațiile financiare întocmite pentru data de 31 decembrie 2013, Societatea a prezentat titlurile reprezentând imobilizări financiare la costul de achiziție. În absența unor informații suficient de adecvate cu privire la valoarea lor justă, nu suntem în măsură să estimăm ajustările cumulate pentru posibile pierderi de valoare. Titlurile deținute sub forma acțiunilor la entitățile afiliate, interesele de participare reprezintă o componentă materială în structura activelor Societății.

Opinia cu rezerve

12. În opinia noastră, cu excepția unor ajustări care ar fi putut fi determinate ca fiind necesare de situația descrisă la punctele 7 - 10 și dacă am fi putut obține elemente probante suficiente, așa cum rezultă din punctul 11, din paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare anuale ale SC Faur SA București furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2013, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

13. În concordanță cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, articolul 320 punctul 1, litera e), angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității Raportului administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013 cu situațiile financiare anuale. Noi am citit Raportul administratorilor și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Observație

14. În cursul anului 2013, la nivel mondial, o serie de economii importante s-au confruntat cu o instabilitate accentuată a piețelor de capital, precum și cu restricții severe a piețelor de credit. Din cauza acestor tulburări ale piețelor de capital și de credit existente la nivel global și, implicit, în România, incertitudinea economică caracterizează nivelul disponibilităților și costul creditelor pentru Societate, dezvoltarea viitoare a piețelor și cererea aferentă de bunuri și servicii, indiferent de măsurile posibile de stabilizare economică pe care Statul român le-ar putea implementa. Posibilitatea ca incertitudinea economică să continue și în viitorul apropiat, și prin urmare, posibilitatea ca activele Societății să nu poată fi recuperate la valoarea lor prezentată în situațiile financiare în cursul normal al activității și impactul corespunzător asupra profitabilității Societății nu pot fi estimate într-o manieră credibilă la data prezentului raport.

Perspectiva menținerii nivelului de activitate depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice viitoare prezente în mediul dificil în care operează Societatea.

Alte aspecte

15. Mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2013, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care aceasta s-ar impune.

16. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. 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, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

17. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare 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, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Timișoara, 04 aprilie 2014

Pentru și în numele A.B.A. AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 305/23 decembrie 2002

Dr. Bunget Ovidiu Constantin

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr. 1739/14 august 2006