

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii societății AVICOLA BUCUREȘTI S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat Situațiile financiare anexate aparținând Societății **AVICOLA BUCUREȘTI S.A** (denumită în continuare „Societatea”), cu sediul în București, Sector 4, Spl. Unirii, Nr. 16, Etaj 3, Camera 310, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40 / 12 / 1991, cod de înregistrare fiscală: RO 1551768, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2018**, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalurilor proprii, situația fluxului de trezorerie, pentru exercițiul încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare la **31 decembrie 2018** se identifică astfel:

Activ net / Total capitaluri proprii:	55.080.720 lei
Rezultatul exercițiului financiar - pierdere	(2.720.849) lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de **31 decembrie 2018**, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice Nr. 1802 / 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare (în cele ce urmează **OMFP 1802 / 2014**).

Bază pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (**ISA**), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „**Regulamentul**”) și Legea nr. 162 / 2017 („**Legea**”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul **IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului **IESBA**. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

a) Evaluarea stocurilor la data bilanțului

Valoarea stocurilor = 24.597.221 lei (31.12.2017: 21.338.324 lei)

Ajustările de valoare privind stocurile în cursul anului = 0 lei

A se vedea Nota 6.H „Principii, Politici și Metode Contabile – Stocuri” și Nota 13 „Situația stocurilor” la situațiile financiare

Aspect cheie de audit

Stocurile Societății cuprind în principal 80,41% (31.12.2017: 78,5%) active biologice de natura stocurilor – efective de păsări evaluate conform metodei contabile descrise în Nota 6 lit. H la situațiile financiare.

Efectivele de păsări sunt evaluate la un cost de producție format din cheltuieli directe și indirecte alocate în mod rațional și valoare reziduală la finalul ciclului de ouat. Prețul mediu al efectivelor de păsări în 2018 este de 35,47 lei/cap (2017: 34,11 lei/cap).

Cifra de afaceri în 2018 realizată de Societăți este de 30.510.433 lei (2017: 40.899.313 lei), realizată în procent de 86,52% (2017: 92,34%) din vânzare de ouă consum și puicuțe (Nota 10e) la situațiile financiare).

Având în vedere raționamente utilizate în evaluare stocurilor la 31.12.2018 și faptul că sumele implicat sunt semnificative, am determinat acest aspect ca fiind un aspect cheie de audit.

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- Discuții cu persoanele din conducere pentru înțelegerea metodei de evaluare a stocurilor și de determinare a valorii reziduale;
- Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentate de Societate în legătură cu metoda de evaluare.

b) Recuperabilitatea creanțelor

Valoarea netă a creanțelor = 13.843.092 lei (31.12.2017: 6.633.052 lei), din care creanțe comerciale: 1.692.442 lei (31.12.2017: 2.202.280 lei).

Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale = 82.686 lei (31.12.2017: 306.541 lei)

A se vedea Nota 6.I „Principii, Politici și Metode Contabile – Creanțe comerciale” și Nota 5A „Situația creanțelor” la situațiile financiare

Aspect cheie de audit

Societatea este expusă riscului de nerecuperare al creanțelor comerciale.

Având în vedere raționamentele utilizate în determinarea gradului de recuperare al creanțelor comerciale și valoarea semnificativă în total active curente, active necesare acoperirii datoriilor curente, am determinat acest aspect ca fiind un aspect cheie de audit.

Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- Discuții cu persoanele din conducere pentru înțelegerea metodei de inventariere și monitorizare a creanțelor comerciale;
- Aplicarea adecvată a tratamentelor contabile și fiscale aferente creanțelor incerte;
- Utilizarea informațiilor de la departamentul juridic al Societății, datelor din confirmările de sold obținute de la clienți;
- Aplicarea de proceduri alternative pentru creanțele neconfirmate (confirmarea creanțelor comerciale la 31.12.2018 reprezintă 61,13% din total creanțe comerciale).

Alte informații – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2018**, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Anexa, Capitolul 7, punctele 489 – 492 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 / 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802 / 2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afară acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicarea persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor la data de 27.04.2017 să audităm situațiile financiare ale **AVICOLA BUCUREȘTI SA** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2018**. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2017 și la 31 decembrie 2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulament.

Pentru și în numele **3B Expert Audit S.R.L.:**

Badiu Octav



înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul 2139 / 2007



Pentru și în numele :



3B EXPERT AUDIT
Auditors | Accountants | Consultants 

înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul 2139 / 2007

București, România
28 Martie 2019