

SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

Nr. 20/19.05.2014



**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR
asupra Situațiilor financiare la SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA
incheiate la 31.12.2013 (forma scurta)**

In atentie
ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR

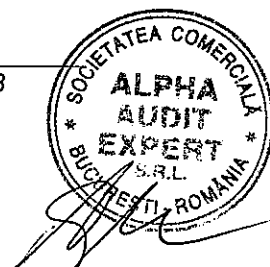
1.Raportul auditorului asupra situațiilor financiare

In baza Contractului de prestari servicii de audit, am auditat situațiile financiare la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA**, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul 2013, un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative, anexe la bilant.

Situațiile financiare mentionate se refera la:

	lei
• Total capitaluri, din care:	118.254.308
-capital social	10.629.733
-rezerve	21.759.488
-rezerve din reevaluare	79.958.322
• Rezultatul net al exercitiului financiar	5.906.765
• Cifra de afaceri	62.683.019
• Active imobilizate	108.445.032
• Creante	2.959.180
• Stocuri	512.296
• Datorii	5.382.249

Auditarea situatiilor financiare anuale la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la 31.12.2013
Auditor **SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL**



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

Auditul financiar al situatiilor financiare incheiate de la data de 31.12.2013 s-a efectuat avandu-se in vedere prevederile legale in vigoare, respectiv:

- Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.75/1999 privind auditul financiar, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Hotararea Guvernului de aprobare a Regulamentului de organizare si Functionare a Camerii Auditorilor Financiar din Romania, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Acte normative cu caracter general ce reglementeaza activitatea economico financiara in Romania;
- Legea nr.82/1991, Legea contabilitatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Contractul de audit financiar incheiat intre **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** si ALPHA AUDIT EXPERT SRL, nr.4 din data de 24.02.2014 si Actul aditional nr.1/29.04.2014.

Auditarea situatiilor financiare anuale la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la 31.12.2013

Auditor **SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL**



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Situatiile financiare sunt responsabilitatea conducerii entității auditate si sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv:

- *Legea nr. 82/1991, legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare;*
- *OMFP nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice privind inchiderea exercitiului financiar 2013.*

Această responsabilitate include:

- *conducerea si organizarea intregii activitati economice;*
- *conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare;*
- *selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;*
- *elaborarea estimărilor contabile rezonabile;*
- *conducerea si organizarea activitatii Societatii prin elaborarea si adoptarea de proceduri generale si operationale la nivelul fiecarui compartiment, pentru fiecare activitate.*

Auditarea situatiilor financiare anuale la SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA la 31.12.2013

Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

3.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare, prin auditul efectuat, pe baza de probe si teste, prin care sa fie obtinuta o asigurare rezonabila ca Situatii financiare incheiate la 31.12.2013 nu contin erori semnificative.

Pentru a-și exprima opinia independentă și profesională aferentă exercițiului încheiat la 31.12.2013, cu privire la situațiilor financiare întocmite de **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA**, auditorul a avut în vedere aceste situații în ansamblu, raportate la OMFP nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare și actele normative în domeniu.

Auditul s-a realizat în conformitate cu Normele minimale de audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România și armonizate cu Standardele Internaționale de Audit.

Pentru redactarea opiniei sale, auditorul a ținut cont de regulile de etică, respectiv: independența, integritatea, obiectivitatea, competența profesională.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la informațiile cuprinse în situațiile financiare.

Auditarea situatiilor financiare anuale la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la 31.12.2013
Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității.

Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Auditorul consideră că probele de audit sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit.

Auditarea situațiilor financiare anuale la SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA la 31.12.2011

Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

4. Opinia auditorului:

Raportul de audit financiar a fost elaborat pe baza bilantului contabil incheiat la data de 31.12.2013 si a contului de profit si pierdere aferent, situatiei modificarilor capitalurilor proprii pentru anul 2013, fluxurilor de numerar, a Notelor explicative la Situatiile financiare anuale, precum si a dosarelor permanente de lucru si a probelor de audit culese de auditorul financiar pe parcursul desfasurarii auditului.

Raportul de audit a fost intocmit in baza declaratiei conducerii Societatii auditate ca situatiile financiare sunt intocmite sub responsabilitatea acesteia, precum si faptul ca responsabilitatea auditorilor financiari este de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare, pe baza auditului.

Auditul a fost planificat si s-a desfasurat potrivit unui plan de misiune pentru a se obtine o asigurare rezonabila asupra situatiilor financiare, precum si pentru depistarea eventualelor erori semnificative care ar putea sa influenteze aceste situatii.

Auditul financiar s-a desfasurat in concordanta cu Standardele Internationale de Audit asa cum au fost ele publicate de Camera Auditorilor Financiari din Romania si a prevederilor cuprinse in Normele Minimale de Audit Financiar si a GHIDULUI privind Auditul Calitatii, care cer ca planificarea si efectuarea auditului sa se faca, astfel incat sa se obtina o asigurare rezonabila ca situatiile financiare nu contin erori semnificative.

Auditarea situatiilor financiare anuale la SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA la 31.12.2013
Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

Auditul financiar include examinarea, pe baza de teste, a probelor de audit care sustin sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare, evaluarea principiilor contabile folosite si estimarile facute de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Auditorul considera ca probele de audit si testele efectuate, reprezinta o baza rezonabila pentru a exprima opinia asupra situatiilor financiare incheiate de **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la data de 31.12.2013, astfel:

- Auditorul nu a participat la operatiunile de inventariere a patrimoniului desfasurate in conformitate cu prevederile legale.

Responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere si comisiei centrale.

In baza rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului, s-au constatat urmatoarele:

- Propuneri pentru scoaterea din functiune a mijloacelor fixe, in suma de **217.787,33 lei** ;
- Propuneri de casare a obiectelor de inventar, in suma de **430.723,27 lei**;
- Propuneri de casare a ambalajelor, in suma de **814,45 lei**;

Diferentele constatate la inventariere s-au concretizat in:

- plusuri de inventar **16,61 lei**;
- lipsuri de gestiune la valoarea de inventar **33.098,91 lei**;
- lipsuri in gestiune la valoarea de inlocuire **46.884,66 lei**;

Auditarea situatiilor financiare anuale la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la 31.12.2013

Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

- scazaminte legal acordate(perisabilitati) **34.265,03 lei;**
- total prejudiciu ce urmeaza a fi recuperat **12.617,15 lei;**
- debite inregistrate si recuperate prin depunere la casierie **928,53 lei;**
- debite inregistrate ce urmeaza a fi recuperate in baza titlurilor executorii obtinute prin angajamentele de plata date de persoanele in cauza **4.978,15 lei;**

Au fost inventariate toate clasele de conturi contabile; nu au fost identificate diferente intre scriptic (datele din contabilitate) si faptic (listele de inventariere).

In urma inventarierii, total clasa 5 (disponibilitatile banesti ale societatii), la 31.12.2013 insuma **16.834.287,69 lei**, din care:

- casa in lei **110.468,31 lei;**
- conturi curente la banci **16.223.781,98 lei**, suma fiind confirmata prin extrasele de cont la 31.12.2013;
- alte valori **500.037,40 lei.**

Potrivit inventarierii anuale a patrimoniului, situatia terenurilor si constructiilor la sucursalele T.B.R.C.M se prezinta astfel:

- terenuri **1.975.660,29 lei**
- constructii **85.767.706,70 lei**

La 31.12.2013 rezultatele reevaluarii mijloacelor fixa de natura constructiilor s-a concretizat intr-o diferenta din reevaluare in suma de **2.744.890,39 lei.**



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

Au fost create provizioane pentru deprecierea activelor, context in care, in opinia noastra principiului prudentei a fost corect aplicat.

Aceasta si in conditiile in care am constatat ca activele societatii au fost reevaluate, in concordanta cu reglementarile legale in vigoare, imobiliarile corporale fiind reflectate in situatiile financiare la valoarea justa, cu reflectarea rezultatelor reevaluarii in Situatiile financiare.

- In privinta controlului intern al societatii am constatat ca in exercitiul financiar 2013 la nivelul SC SA a existat un compartiment de audit intern, in scopul prevenirii riscului nedepistarii la timp a unor erori;*

Pe de alta parte, din probele si verificarile efectuate, am constatat ca in cadrul SOCIETATATII „T.B.R.C.M” SA, sunt adoptate masuri avand ca scop intarirea controlului financiar preventiv si a celui de gestiune, cu proceduri concrete si responsabilitati ierarhice si transparente.

Sunt elaborate politici contabile adecvate, editate si aprobate de conducerea societatii.

Prin constituirea de provizioane pentru deprecierea activelor, precum si pentru deprecierea creantelor si clienti incerti s-a acordat o atentie corespunzatoare pricipiului prudentei.



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str.Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

Balanta de verificare este intocmita cu ajutorul echipamentului de calcul, in timpul exercitiului financiar nu s-au efectuat compensari intre cheltuieli si venituri, intre conturile de activ si cele de pasiv, iar datele din balantele de verificare sintetice si analitice sunt preluate corect din conturile corespondente, neexistand neconcordante intre acestea.

Din verificarea efectuata asupra corelatiilor asupra activului si pasivului bilantului si a elementelor patrimoniale inscrise in Bilant nu au fost constatate aspecte deosebite si nici abateri de la legislatia in vigoare. Bilantul contabil s-a intocmit conform reglementarilor financia- contabile in vigoare si in baza Balantei de verificare incheiata la 31.12.2013.

*Situatiile financiare au fost intocmite de o maniera adecvata in conformitate cu reglementarile in vigoare si prezinta o imagine rezonabila, in toate aspectele semnificative, a starii financiare si patrimoniale la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la 31.12.2013.*

Fata de cele prezentate, in opinia noastra situatiile financiare la SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA SC SA, incheiate la data de 31.12.2013, sunt prezentate corect, reflectand o imagine fidela a pozitiei financiare, a patrimoniului, a contului de profit si pierderi, a miscarilor capitalurilor proprii, a fluxurilor de numerar, pentru exercitiul financiar 2013, in conformitate cu prevederile stabilite prin OMFP 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare.

Auditarea situatiilor financiare anuale la **SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA** la 31.12.2013
Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL



SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

CUI: 27487154

Nr.inreg.Reg.Comertului: J40/9648/2010

A dresa: Bucuresti, Sector 2, Str. Frederic Chopin, Nr.27, Ap.2

Adresa mail: aura.sandu@ymail.com

Mobil: 0727390790

5. Alte aspecte

La data intocmirii raportului sau, auditorul nu a fost instiintat despre evenimente ulterioare perioadei care sa necesite ajustarea sau prezentarea lor in situatiile financiare sau in notele la acestea.

In concordanta cu O M F P nr. 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in Situatiile financiare ale anului 2013.

Acest raport este adresat exclusiv Adunării generale a membrilor societății, terților interesați de a avea o imagine reală a SOCIETATII „T.B.R.C.M” SA.

REPREZENTANT LEGAL

SANDU AURICA

Auditor financiar-Carnet auditor financiar nr.1734/2006

DATA: 19.05.2014



Auditarea situatiilor financiare anuale la SOCIETATEA „T.B.R.C.M” SA la 31.12.2013
Auditor SC ALPHA AUDIT EXPERT SRL

