

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, Splaiul 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 2020**, 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 2020** se identifică astfel:

Activ net / Total capitaluri proprii:	19.826.262 lei
Rezultatul exercițiului financiar - pierdere	(10.535.213) lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de **31 decembrie 2020**, 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.

3B EXPERT AUDIT
J40/6669/1998
RO10767770

CECCAR 158/2000
CAFR 073/2001
UNPRL 2032/2000
ASF IT 184/2016
ASF 220/2016

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
auditor.ro
russellbedford.com

Evidențierea unor aspecte legate de continuitatea activității

Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra Notei 2B secțiunea „Continuitatea activității” la situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020, care indică faptul că Societatea a suferit o pierdere netă de 10.535.213 lei în timpul anului încheiat la 31 decembrie 2020 (2019: pierdere 24.679.867 lei), iar la data respectivă datoriile curente ale Societății au depășit valoarea totală a creanțelor curente cu suma de 229.992 lei. După cum se arată în Nota 1 „Prezentarea Societății” și Nota 2B „Continuitatea activității”, aceste aspecte au generat reorganizarea operațională a Societății conform hotărârii acționariatului. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

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 = 500.307 lei (31.12.2019: 8.546.668 lei)
Ajustările de valoare privind stocurile = zero (31.12.2019: 4.234.526 lei)

A se vedea Nota 4.1 „Active circulante - Stocuri” la situațiile financiare

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>Stocurile Societății cuprind în principal 59,41% (31.12.2019: 60,53%) active biologice de natura stocurilor – efective de păsări evaluate conform metodei contabile descrise în Nota 2 B secțiunea “Stocuri” la situațiile financiare. În anul 2020 Societatea a lichidat semnificativ stocurile ca urmare a hotărârii acționariatului de a vinde activele deținute.</p> <p>Efectivele de păsări sunt evaluate la cost format din cheltuieli directe și indirecte alocate în mod rațional și valoare reziduală la finalul ciclului de ouat.</p> <p>Cifra de afaceri în 2020 realizată de Societate este de 20.683.368 lei (2019: 32.467.202 lei), realizată în procent de 79,60 % (2019: 93,74%) din vânzare de ouă consum, puicute și găini (Nota 7.1 “Contul de profit și pierdere – Venituri din exploatare” la situațiile financiare).</p> <p>Având în vedere raționamentele privind reorganizarea operațională efectuată în anul 2020, privind lichidarea stocurilor, am determinat acest aspect ca fiind un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 și de diminuare semnificativă a stocurilor; ▪ Evaluarea caracterului adecvat al politicii contabile care tratează stocurile; ▪ Asigurarea că politicile contabile sunt în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin OMFP 1802 / 2014.

b) Recuperabilitatea creanțelor

Valoarea **netă** a creanțelor = 1.242.042 lei (31.12.2019: 6.829.712 lei), din care creanțe comerciale: 944.033 lei (31.12.2019: 1.212.077 lei).

Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale = 57.447 lei (31.12.2019: 14.919 lei)

A se vedea Nota 4.2 „Active circulante – Creante” la situațiile financiare.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>Societatea este expusă riscului de nerecuperare al creanțelor comerciale.</p> <p>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.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.

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 2020**, 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 2020 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile 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 guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitațile 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 ca 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 indoile 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 guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala Ordinara a Actiionarilor la data de 25.04.2019 sa auditam situatiile financiare ale **AVICOLA BUCURESTI SA** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2020**. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2019 si la 31 decembrie 2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulament.

Managing Partner,
Badiu Octav



inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu numarul 2139 / 2007

Pentru si in numele :

 **Russell Bedford**
taking you further

 **3B Expert**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu numarul 073 / 2001

Bucuresti, Romania
10 Mai 2021

**Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: OCTAV BADIU
Registrul Public Electronic: AF 2139

**Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)**
Auditor financiar: 3B Expert Audit S.R.L.
Registru Public Electronic: FA73