



KPMG Audit SRL  
Victoria Business Park  
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71  
Sector 1

P.O. Box 18-191  
Bucharest 013685  
Romania  
Tel: +40 (21) 201 22 22  
+40 (372) 377 800  
Fax: +40 (21) 201 22 11  
+40 (372) 377 700  
www.kpmg.ro

## Raportul auditorului independent

Către Acționari,  
S.C. Vrancart S.A.

### Raport asupra situațiilor financiare individuale

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S.C. Vrancart S.A. ("Societatea") care cuprind situația individuală a poziției financiare la 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere individual, situațiile individuale ale profitului și pierderii și altor elemente ale rezultatului global, modificărilor capitalurilor proprii și fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note, conținând un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale*

- 2 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Ordinul Viceprim-ministrului, Ministrul Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cu modificările ulterioare ("OVMFP nr. 1286/2012"), și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### *Responsabilitatea auditorului*

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare individuale. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu cuprind denaturări semnificative.

RS

- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare individuale luate în ansamblul lor.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

#### *Opinia*

- 6 În opinia noastră, situațiile financiare individuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății la data de 31 decembrie 2015 precum și a rezultatului individual al operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie individuale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Viceprim-ministrului, Ministrul Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cu modificările ulterioare.

#### *Alte aspecte*

- 7 În conformitate cu Ordinul Viceprim-ministrului, Ministrul Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cu modificările ulterioare, Societatea are obligația să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015.
- 8 Acest raport al auditorului independent 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 raportul asupra situațiilor financiare individuale și raportul asupra raportului administratorilor sau pentru opinia formată.

#### **Raport asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Viceprim-ministrului, Ministrul Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, punctele 10-12 din reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată, și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 23 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu se referă la raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 23 și, în aceasta bază, raportam că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, 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 Ordinul Viceprim-ministrului, Ministrul Finanțelor Publice nr. 1286/2012 cu modificările ulterioare, punctele 10-12 din reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată;

În plus, 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 Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații financiare istorice incluse în raportul administratorilor, și, respectiv, informații incluse în secțiunea *Descrierea principalelor caracteristici ale controlului intern și sistemelor de gestionare a riscurilor în relație cu procesul de raportare financiară* din raportul administratorilor care să conțină erori semnificative.

Raportul administratorilor include previziuni financiare care se bazează pe ipoteze privind evenimente care pot avea loc în viitor și măsuri pe care conducerea Societății intenționează să le ia, și include, de asemenea, informații operaționale, despre piață și concurență. Previziunile financiare și informațiile operaționale, despre piață și concurență nu intră în aria de aplicabilitate a auditului situațiilor financiare și, în consecință, raportul nostru nu se referă la astfel de informații incluse în raportul administratorilor.

Pentru și în numele KPMG Audit SRL:

Soare Paula Raluca



Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 1518/2003

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 9/2001

București, 14 martie 2016