

**CODEXPERT OFFICE SRL SUCEAVA**

Str. Mihai Eminescu, nr. 10, Bl. Tronson A, sc.B, ap.9

Reg. Com. J33/599/1999, CUI RO 12454426

Tel./Fax: 0230 531949, e-mail: codexpert@sonic.ro

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România – Autorizație nr. 126/2001

**RAPORT DE REVIZUIRE****ASUPRA RAPORTĂRII CONTABILE SEMESTRIALE INDIVIDUALE A  
SOCIETĂȚII BERMAS S.A. SUCEAVA la 30.06.2015****Consiliului de Administrație și acționarilor  
BERMAS S.A. SUCEAVA***Introducere*

Am revizuit Raportarea contabilă semestrială individuală a societății BERMAS S.A. la data de 30.06.2015 compusă din: **Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20) și Date informative (cod 30)** pentru perioada de șase luni încheiată la această dată, întocmită în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 509 din 9 iulie 2015.

Raportarea contabilă menționată, se referă la:

- Total active – 30.624.274 lei
- Cifra de afaceri netă – 11.471.588 lei
- Total capitaluri proprii – 22.105.900 lei
- Profit aferent perioadei de raportare – 404.407 lei

Raportarea contabilă semestrială individuală a fost întocmită sub responsabilitatea conducerii Societății BERMAS S.A. Suceava, responsabilitatea auditorului financiar este de a emite un raport asupra acestei raportări contabile pe baza revizuirii efectuate.

*Aria de aplicabilitate*

Am efectuat revizuirea Raportării contabile semestriale individuale în conformitate Standardul Internațional pentru misiuni de revizuire 2410 „Revizuirea informațiilor financiare interimare efectuată de către auditorul independent al entității” și a normelor de audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România aplicabile angajamentelor de revizuire. Aceste standarde cer ca revizuirea să fie planificată și efectuată pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra raportărilor contabile, pentru a constata că acestea nu comportă anomalii semnificative.

Revizuirea este limitată, în primul rând, la cererea de informații a personalului societății și la proceduri analitice aplicate datelor financiare și de aceea oferă o asigurare mai mică decât un audit. Noi nu am efectuat un audit și, în consecință, nu ne exprimăm o opinie de audit.

### *Concluzia*

Bazându-se pe procedurile de revizuire efectuate, nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că Raportarea contabilă semestrială individuală a BERMAS S.A. Suceava încheiată la 30 iunie 2015 nu este întocmită corect, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile.

Fără a exprima o rezervă asupra raportului nostru, atragem atenția asupra faptului că această raportare contabilă semestrială a BERMAS S.A. Suceava la data de 30.06.2015 trebuie să fie întocmită în baza prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile și nu în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară în integralitatea lor.

### *Alte aspecte*

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Revizuirea noastră a fost efectuată pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de revizuire 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 revizuirea noastră, pentru acest raport sau pentru concluzia formată.

Raportarea contabilă semestrială individuală atașată nu este menită să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și un set complet de note la raportarea contabilă semestrială individuală a Societății în conformitate cu IFRS, iar raportarea contabilă semestrială individuală nu este pregătită pentru a fi utilizată de persoane care nu au cunoștință de impactul neconformității cu IFRS.

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii raportării contabile semestriale a societății, aferente perioadei încheiate la 30 iunie 2015, la Autoritatea de Supraveghere Financiară și nu poate fi folosit decât de utilizatorii raportărilor contabile care cunosc prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile.

CODEXPERT OFFICE S.R.L.  
Suceava, România  
11 August 2015

