



S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA S.A.

Aleea 1 Bariera Valcii, nr. 28, Craiova, Dolj

Adunarea Generala a Actionarilor

RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT

JPA Romania

20 MAR. 2015

Nr. / / 2015
IESIRE

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale **S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA S.A.** formate din bilant, cont de profit si pierdere, fluxul de trezorerie, situatia modificarilor capitalurilor proprii si notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2014, intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Aceste situatii cuprind:

- Capitaluri proprii 4.425.502 lei
- Pierdere an curent 149.932 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Responsabilitatea pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare revine conducerii societatii. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate; si realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele existente.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situatii financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, așa cum au fost ele adoptate de către Camera Auditorilor Financiară din România. Aceste standarde cer să ne conformăm cerințelor etice, iar auditul nostru să fie astfel planificat și realizat, încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.
4. Un audit implica aplicarea de proceduri pentru obtinerea de elemente care susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, care include evaluarea riscurilor de anomalii semnificative care ar afecta situatiile financiare, datorate erorii sau fraudei. In evaluarea acestor riscuri auditorul examineaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii, in scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern. Un audit include, de asemenea, evaluarea principiilor

contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

5. Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

Opinia de audit

6. În opinia noastră, situațiile financiare ale societății CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA S.A. prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatelor pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2014, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, împreună cu modificările ulterioare.

Observatii

7. Atragem atenția asupra Notei 1 la situațiile financiare care descrie situația imobilizărilor corporale în curs în suma de 1.019.811 lei nefinalizate și nereceptionate care a condus la deschiderea unor acțiuni în instanță, acestea fiind disputate atât cu furnizorul cât și cu fosta conducere a societății. În prezent conducerea societății crede că sumele plătite pentru investiție se vor recupera fie prin anularea procesului de achiziție, fie prin recuperarea sumelor de la fosta conducere. În cazul în care litigiul nu va fi soluționat, imobilizările corporale în curs pot afecta situațiile financiare ale societății.

Raport cu privire la alte cerințe legale

8. În conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, am examinat informațiile furnizate în cadrul Raportului Administratorilor societății CONSTRUCTII FERROVIARE CRAIOVA S.A. și a gradului de conformitate al acestuia cu situațiile financiare anuale la data de 31 decembrie 2014. Noi nu am identificat în cadrul Raportului Administratorilor informații financiare istorice care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2014.

20 martie 2015

JPA Audit & Consultanță SRL

Auditor înregistrat

C.A.F.R. 319

JPA



Reprezentata prin Florin Toma

Auditor înregistrat

C.A.F.R. p 1747

