

Destinatar : Adunarea Generala a Actionarilor S.C. Constructii Feroviare S.A. Craiova

Raport de audit al situatiilor financiare pe anul 2010 ale S.C. Constructii Feroviare S.A. Craiova

1 Am auditat situatiile financiare ale S.C. Constructii Feroviare S.A. Craiova (Societatea) care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2010, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, numerotate de la 1 la

18. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri : 5.813.686 lei
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar : 1.219.138 lei, pierdere

Responsabilitatea Administratorilor si a Conducerii pentru Situatiile Financiare

2 Administratorii si Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009. Aceasta responsabilitate include : proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate



fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

- 6 In opinia noastra, situatiile financiare ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la 31 decembrie 2010 si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

- 7 Fara a exprima rezerve, consideram necesar sa atragem atentia asupra urmatoarele aspecte :
- Referitor la principiul continuitatii activitatii putem arata ca Societatea isi desfasoara activitatea intr-un mediu economic instabil, fiind expusa unor factori de risc generali, fapt ce ingreuneaza previzionarea viitorului potential al Societatii de a genera cu consecventa venituri la nivelul proiectat. Cu toate aceste greutati managementul Societatii considera oportuna pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu principiul continuitatii activitatii, considerand ca aceasta dispune de resurse suficiente pentru a-si onora obligatiile patrimoniale, de a-si realiza activele si de a desfasura o activitate profitabila intr-un viitor previzibil. Din analiza datelor financiare pe ultimii trei ani si a pozitiei managementului fata de viitorul Societatii, precum si a rationamentului nostru profesional, consideram ca principiul continuitatii activitatii nu va fi afectat intr-o perioada previzibila de 1 an (nota a).
 - Societatea nu are aprobate de catre administratori politici contabile proprii, prevazut de art. 10 din OMFP 3055/2009 si de art. 9.1, pct. 267 din Reglementarile contabile conforme cu



directivele europene aprobate prin ordinul respectiv, aplicand principiile si normele generale din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si cele mentionate in actele normative enumerate anterior (nota b).

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

- 8 In conformitate cu cerintele Reglementarilor contabile aprobate prin OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. In raportul de gestiune al administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2010. Raportul este semnat in numele Consiliului de Administratie de presedinte, dar din continutul procesului verbal al sedintei din data de 28.03.2011, nu rezulta faptul ca acesta a fost discutat si aprobat de plenul consiliului, asa cum se prevede in sectiunea 10, pct. 308 din Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate de OMFP 3055/2009.
- 9 Raportul administratorilor cuprinde propunerea ca o parte din pierderile inregistrate in perioadele anterioare sa fie acoperite din rezervele constituite, cu exceptia rezervelor legale si dupa deducerea din rezerve a impozitului aferent, conform Codului fiscal (Capitolul III, pct. 3). Rezervele au fost constituite din profitul net al anilor precedenti (1.538.800 lei) si din trecerea la rezerve definitive a cotei parti din amortizarea aferenta reevaluarii activelor imobilizate din anii precedenti (254.891 lei), rezultand un total de 1.793.691 lei rezerve din care se pot acoperi pierderile reportate, in limita ramasa dupa impozitarea acestora.
- 10 Analizand propunerea din Raportul administratorilor, consideram ca aceasta se poate efectua, in conformitate cu reglementarile contabile si fiscale.

Prezentul raport este destinat Adunarii Generale a Actionarilor si serveste Societatii pentru depunerea impreuna cu situatiile financiare si raportul administratorilor la institutiile abilitate (ORC, Ministerul Finantelor, CNVM).

Craiova, 06.04.2011

Auditor financiar : S.C. AUDITEX S.R.L. Craiova

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 328/2003

Numele semnatarului: Marcu Andrei

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 583/2001

