



S.C. AUDITEX S.R.L. - audit situatii financiare pe anul 2011 ale S.C. Construcții Feroviare S.A.

**Destinatar : Adunarea Generală a Acționarilor S.C. Construcții Feroviare S.A.
Craiova**

**Raport de audit al situațiilor financiare pe anul 2011 ale S.C. Construcții Feroviare
S.A. Craiova**

1 Am auditat situațiile financiare ale S.C. Construcții Feroviare S.A. Craiova (Societatea) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2011, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, numerotate de la 1 la 17. Situațiile financiare menționate se referă la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri : 4.043.526 lei
- ▶ Rezultatul net al exercițiului financiar : 1.770.160 lei, pierdere

Responsabilitatea Administratorilor și a Conducerii pentru Situațiile Financiare

2 Administratorii și Conducerea Societății au responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare. Această responsabilitate include : proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.



Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. 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 nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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 luate în ansamblul lor.

- 4 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.



Opinia

- 5 În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2011 și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare.

Alte aspecte

- 6 Fără a ne exprima o opinie cu rezerve, atragem atenția asupra notei nr. 4 din situațiile financiare care indică faptul că Societatea a suferit o pierdere netă de 1.770.160 lei în cursul exercițiului încheiat la 31 decembrie 2011 și că, la acea dată, datoriile curente ale Societății depășeau activele sale curente cu 2.034.230 lei. Aceste condiții, împreună cu alte aspecte reieșite din notele 9 și 10, indică existența unei incertitudini semnificative care poate genera o îndoială semnificativă cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

- 7 În conformitate cu cerințele Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. În raportul de gestiune al administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2011. Raportul este semnat în numele Consiliului de Administrație de președinte.



Prezentul raport este destinat Adunarii Generale a Acționarilor și servește Societății pentru depunerea împreună cu situațiile financiare și raportul administratorilor la instituțiile abilitate (ORC, Ministerul Finanțelor, CNVM).

Craiova, 06.04.2012

Auditor financiar : S.C. AUDITEX S.R.L. Craiova
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 583/2003

Numele semnatarului: *Marcu Andrei*
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 583/2001

