

**S.C. QUANTUM EXPERT S.R.L. – societate de expertiză contabilă și audit financiar**

Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara

Nr. ORC: J20/40/2000

CIF: RO 12600149

Tel./fax: 0254-231.680

E-mail: quantum\_ro@yahoo.com

**Autorizație C.A.F.R.: 118/28.11.2001**

Nr. 75 / 21.03.2016

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015  
de către S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE GALATI S.A.**

**I. BENEFICIARII RAPORTULUI**

(1.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului *raport* sunt:

- actionarii si conducerea S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE GALATI S.A.
- instituțiile guvernamentale abilitate
- alți utilizatori, cu aprobarea conducerii *Societății* și cu respectarea reglementărilor în vigoare.

**II. PARAGRAFUL INTRODUCTIV**

(2.1) Am auditat *situațiile financiare* ale S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE GALATI S.A., cu sediul în Galați, Str. Egalității, nr. 2, jud. Galați, înregistrată la ORC de pe lângă Tribunalul Galați sub nr. J18/1884/1991, CIF RO 1641933, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015, care cuprind: bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalului propriu, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și a notelor explicative (sume în lei).

**31 decembrie 2015**

• Total active	6.921.956
• Total capitaluri proprii	5.885.654
• Cifra de afaceri	2.333.494
• Rezultatul exercițiului (profit)	242.551

(2.2) Perioada acoperită de *situațiile financiare* ale S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE GALATI S.A. este 01.01.2015 – 31.12.2015.



- (2.3) *Situațiile financiare* auditate au fost întocmite (prezentate) într-un format conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, modificat și completat de Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 4160/2015.

### **III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

- (3.1) Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

### **IV. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI. ARIA DE APLICABILITATE**

- (4.1) Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd faptul că trebuie să ne conformăm cerințelor de etică și să planificăm și să realizăm auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
- (4.2) Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.
- (4.3) Asigurarea pe care am obținut-o ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice auditului financiar, stă la baza exprimării opiniei noastre asupra *situațiilor financiare*.
- (4.4) Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.
- (4.5) Aria de aplicabilitate a auditului efectuat nu a fost limitată.

**V. OPINIA AUDITORULUI**

(5.1) In opinia noastră, Bilanțul, Contul de profit și pierdere, Situația fluxurilor de numerar și Situația modificărilor capitalului propriu prezentate de către Societate la data de 31 decembrie 2015 au fost întocmite într-o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare.

**VI. ALTE ASPECTE**

(6.1) Angajamentul nostru a inclus revizuirea conformității Raportului Administratorilor pentru exercițiul financiar 2015 cu situațiile financiare anuale prezentate. In baza procedurilor aplicate nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorilor față de Situațiile financiare atașate.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 (punctele 554-555) care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale ale entității.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale, și raportăm că:

- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (punctele 554-555) (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Data: 21.03.2016

Semnătura auditorului,

**S.C. QUANTUM EXPERT S.R.L. DEVA (autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001)**

**Prin administrator**

**Ec. ALIC DELI-MARIA – auditor financiar (nr. matricol 1165)**

Adresa auditorului: Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, cod 330099, jud. Hunedoara

