

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681

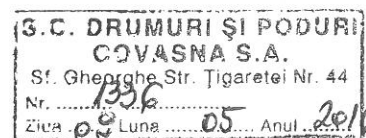
Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro

tel: 0744 623 984

Nr. 47/09.05.2016

RAPORT DE AUDIT STATUTAR



Am auditat situațiile financiare ale SC Drumuri si Poduri Covasna SA Covasna, formate din:

- bilanț;
- contul de profit si pierdere;
- date informative;
- situația activelor imobilizate;
- notele explicative la situațiile financiare anuale la data de 31.12.2015, întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, Legea contabilitatii nr.82/1991R cu modificările și completările ulterioare.
- Raportul administratorilor.

Misiunea de audit s-a efectuat în baza contractului de prestări servicii nr.21 (37)/08.02.2016.

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991R, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei; selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente.

Responsabilitatea mea este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi, auditorii, să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății. Un audit include deasemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Consider că auditul efectuat constituie o baza rezonabilă pentru opinia mea.

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681

Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro

tel: 0744 623 984

În opinia mea situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2015, în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Legea contabilității nr. 82/1991R cu modificările și completările ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, 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 este prezentat în *anexă, pagina nr.1.* și nu face parte din situațiile financiare. Opinia mea asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul meu privind situațiile financiare, eu am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportează că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489- 492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale);

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii mele dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la *S.C. Drumuri și Poduri Covasna SA* și a gradului de conformitate a acestuia cu situațiile financiare la data de 31.12.2015 și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Data raportului: 09.05.2016

Auditor,

ec. Fejér Lóránt

Autorizație CAFR nr.2210/2007

