

**RAPORTUL AUDITORULUI EXTERN INDEPENDENT (STATUTAR)  
asupra situatiilor financiare intocmite la 31.12.2014  
de catre Societatea ELECTRIFICARE CFR S.A. BUCURESTI,**

Catre,

**ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR  
Societatii ELECTRIFICARE CFR S.A.,**

**I. BENEFICIARIII RAPORTULUI**

1.1. Beneficiarii, respectiv utilizatorii prezentului raport sunt:

- actionarii si conducerea societatii ELECTRIFICARE CFR S.A. ,
- alti utilizatori, cu aprobarea conducerii Societatii si cu respectarea reglementarilor in vigoare,
- institutiile guvernamentale abilitate,

**II. PARAGRAFUL INTRODUCATIV**

2.1. Am auditat situatiile financiare ale Societatii " ELECTRIFICARE CFR " S.A., (denumita in continuare Societatea), cu sediul in Municipiul Bucuresti, str. Bd. Dinicu Golescu, nr.38, etaj 6, camera 87, Sector 1 Bucuresti, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti, sub numar J 40/16205/2004, C.U.I. RO 16828396 , incheiate la data de 31.12.2014, compuse din bilant contabil, contul de profit si pierdere aferent, datele informative, precum si situatia activelor imobilizate pentru anul incheiat la aceasta data, notele si politicile contabile intocmite in conformitate cu prevederile Legii nr. 82 / 1991 republicata, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009.

Nr.crt	Denumire post bilantier	31.12.2014
1	Total bilant (activ net contabil)	185.120.466
2	Total capitaluri proprii	36.551.851
3	Cifra de afaceri	186.451.176
4	Rezultatul net al exercitiului	- 7.916.648

2.2. Perioada acoperita de situatiile financiare ale Societatii ELECTRIFICARE CFR S.A., este 01.01.2014 – 31.12.2014.

2.3. Situatiile financiare auditate au fost intocmite (prezentate) intr-un format conform



OMFP nr.3055 / 2009, pentru aprobarea reglementarilor contabile, conforme cu directivele europene.

### **III. RESPONSABILITATEA CONDUCERII CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE:**

3.1. Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societatii. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

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

4.1. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare, pe baza auditului efectuat. Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit.

Aceste Standarde cer ca auditul sa fie planificat si efectuat astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca situatiile financiare nu contin erori semnificative.

4.2. Auditul include examinarea pe baza de teste, atat a sumelor, cat si a celorlalte informatii cuprinse in situatiile financiare.

Un audit cuprinde, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de conducerea Societatii, precum si evaluarea prezentarii in ansamblu a situatiilor financiare.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.

4.3. Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei noastre asupra situatiilor financiare.

4.4. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

4.5. Aria de aplicabilitate a auditului efectuat a fost limitata de urmatoarele aspecte:

- Auditorul financiar nu a participat la activitatea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, contractul de prestari servicii fiind incheiat ulterior.

## **V. OPINIA AUDITORULUI**

Estimam ca auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

5.1. In opinia noastra, situatiile financiare intocmite de Societatea ELECTRIFICARE CFR S.A., pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2014, cu exceptia aspectelor (rezervelor) mentionate la punctul 4.5., sunt conforme cu toate celelalte cerinte ale cadrului general de raportare financiar-contabila instituit de reglementarile legale in vigoare si prezinta corect in toate aspectele semnificative, pozitia financiara si modificarile acesteia, performantele si fluxurile de numerar ale societatii, in exercitiul incheiat la 31.12.2014.

5.2 Prezentul raport de audit al situatiilor financiare este destinat a fi depus la unitatea teritoriala a Ministerului Finantelor Publice

## **VI.EVIDENTIEREA UNOR ASPECTE**

6.1. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv :

- actionarii si conducerea societatii ELECTRIFICARE CFR S.A.,
- alti utilizatori, cu aprobarea conducerii Societatii si cu respectarea reglementarilor in vigoare,
- institutiile guvernamentale abilitate,

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societatea și de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

## **RAPORT ASUPRA CONFORMITATII RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR CU SITUATIILE FINANCIARE**

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, aliniatul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Prezentul este document confidential și s-a întocmit în trei exemplare pentru: Ministerul Finanțelor Publice, Societatea »ELECTRIFICARE CFR » S.A.. și Societatea » CASA DE AUDIT CORVINIA » S.R.L.

**Pentru și în numele SC CASA DE AUDIT CORVINIA SRL:**

**Șendroni Aurel**

**CASA DE AUDIT CORVINIA SRL**

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 407/2001

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 1149/2012

Data 23.04.2015  
Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3,  
cod postal 331056.  
R.C. J20/1024/2012 ; C.U.I. RO 30893357  
Tel : 074201848;

