

S.C. FISCAL CONSULT S.R.L. – societate de audit financiar
Sinaia, Str. Octavian Goga, nr.11, cod 106.100, jud. Prahova
Nr. ORC: J29/1138/2001
CIF: RO 14361358
Tel.: 0244-312453; fax: 0244-312819
E-mail: fiscalconsult@yahoo.com
Autorizație C.A.F.R.: 141

ROM-S.A. - FILIALA	
S.C. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.	
INTRARI	
Zi	31
luna	03
an	2015

An-Tunei
E. Andri
24

Raportul auditorului independent

Catre actionari,

C.N. ROMARM S.A.-FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Raport asupra situatiilor financiare

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale C.N. ROMARM S.A.-FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., care cuprind: bilanț și contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2014, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la data respectiva, precum și note cuprinzând un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile financiare

- 2 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acei control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este că, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.
- 4 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 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.

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

Opinia

- 6 In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a C.N. ROMARM S.A.-FILIALA S. UZINA AUTOMECHANICA MORENI S.A. la data de 31 decembrie 2014, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

- 7 Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității și pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, articolul 318, punctul 2 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atasat 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 anexate.

Toader Sanda

Auditor statutar înregistrat la

Camera Auditorilor Financiarți din România cu numărul 647

În numele

Fiscal Consult SRL

Firma de audit înregistrată la

Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr. 141/2002

Sinaia, 30 martie 2015

