

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii S.C. REMARUL 16 Februarie S.A. Cluj Napoca

Am auditat situațiile financiare însoțitoare întocmite de catre SC REMARUL 16 Februarie S.A Cluj Napoca si care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare

Conducerea societatii este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cerintele Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 și pentru organizarea controlului intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare fara riscul de denaturare semnificativă, din cauză de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare nu sunt denaturate semnificativ.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată de fraudă sau eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să

fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia

În opinia noastră situațiile financiare prezintă în mod corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31 decembrie 2013 și rezultatul operațiunilor realizate, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 și cu Legea Contabilității.

În baza cerințelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformității raportului administratorilor pentru exercitiul financiar 2013 cu situațiile financiare anuale. În baza reviziei efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale raportului administratorilor față de situațiile financiare atasate.

Fără să exprimăm rezerve asupra opiniei, atragem atenția asupra faptului că, situațiile financiare anexate, nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile general acceptate în țări și jurisdicții altele decât România și nici în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. De aceea, situațiile financiare anexate, nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 privind aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene aplicate de societate, precum și legile specifice, aplicate în România.

Cluj Napoca, 3 aprilie 2014

Auditor financiar,

S.C. ELF EXPERT S.R.L. Bucuresti

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiar din Romania nr. 28/18.07.2001

Director,
Filip STOICA

