



RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Către actionarii , SC RECONS SA

1. Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare (bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, și notele explicative la situațiile financiare, și un sumar al politicilor contabile semnificative) încheiate la data de **31.12.2014**, exprimate în lei, întocmite de **SC RECONS SA**, având sediul în **ARAD, str. Iuliu Maniu nr. FN jud. ARAD** înregistrată la registrul comerțului la nr. **J02/91/1996**, cod unic înregistrare fiscală **RO 8189348**.

Situațiile financiare menționate se refera la:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>
Active total	7.553.130	7.358.230
Capitaluri Proprii	7.184.781	6.398.852
Cifra de afaceri	3.895.899	4757416
Rezultatul net	5.385	-785.929

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Raportare Financiară. (OMFP3055/2009) și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

3. 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 cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite

de orice denaturare semnificativă. De menționat că societatea nu îndeplinește condițiile de marime a indicatorilor (total bilanț, total cifră de afaceri și număr de persoane) care să oblige efectuarea unui audit cerut de legea contabilității și OG 75/1999. Auditul financiar s-a efectuat ca urmare a prevederilor art.47(1) Cap. IV din O.U.G. nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice **“ Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii”**.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acestor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru a putea exprima o opinie de audit calificată.

4. Baza pentru opinia cu rezervă

Auditorul are obligația de a-și exprima opinie cu privire la respectarea principiului continuității exploatarei. Acesta presupune că societatea respectă echilibrul financiar și că nu este pusă sub semnul întrebării posibilitatea efectuării plăților la scadență. Din analiza efectuată a rezultat un fond de rulment negativ de **314.997 lei**, ceea ce presupune că societatea a achiziționat lucrări de investiții din surse pe termen scurt. Acest aspect este influențat și de pierderea înregistrată în exercitiul 2014 de **785.929 lei**

5. Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul 4 privind *Baza pentru o opinie cu rezerve*, situațiile financiare ale Societății Comerciale RECONS SA prezintă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței la 31 decembrie 2014, în conformitate cu Standardele naționale de Raportare Financiară.

6. Alte aspecte

Fără a ne exprima rezerve în opinia noastră, atragem atenția asupra faptului ca entitatea nu are organizat auditul intern în conformitate cu OUG. 75/1999 art. 20-23 precum și cu OUG 109/2011 art.47-50, care prevede obligativitatea entităților economice ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului financiar, să organizeze și să asigure exercitarea activității profesionale de audit intern, potrivit cadrului legal stabilit prin legislația națională.

7. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, secțiunea 10 punctul 306 la 308, 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 neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate

Data 31.01.2015

AUDITOR STATUTAR

COSTI AUDIT EVALUARI SRL

Dr. ec. COSTI BOBY în calitate de auditor, administrator, legal autorizat să semneze pentru și în numele **SC COSTI AUDIT EVALUARI SRL** cu sediul în **Arad, Piața Catedralei nr.12-13, CIF. RO24359380, ap.17, J02/1505/2008**, Autorizație Camera Auditorilor din România **Nr. 844/23.09.2008**.

