

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 31.12.2015**, 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>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
Active total	7.358.230	7.429.529
Capitaluri Proprii	6.398.852	6.273.779
Cifra de afaceri	4.757.416	5.940.258
Rezultatul net	-785.929	-125.074

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, (OMFP1802/2014) 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 ca societatea nu îndeplinește condițiile de marime a indicatorilor (total bilanț, total cifra 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 acelor 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 activității. Acesta presupune ca societatea respecta echilibrul financiar și ca nu este pusă sub semnul întrebării posibilitatea efectuării plăților la scadență. Din analiza efectuată a rezultat un fond de rulment negativ de **250.686 lei**, ceea ce presupune ca societatea a achiziționat lucrări de investiții din surse pe termen scurt. Acest aspect este influențat și de pierderea înregistrată în exercitiul 2015 de **126.074 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 2015, în conformitate cu Standardele naționale de Raportare Financiară.

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1088/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și a situațiilor financiare consolidate, punctele 489 - 492 și punctele 554 - 555, 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 prezentat nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale prezentat și raportăm că:

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

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele

semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 - 492 și punctele 554 – 555 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale .

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia , nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate .

Data 31.03.2016

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, Jo2/1505/2008, Autorizație Camera Auditorilor din România Nr. 844/23.09.2008.**