

**RAPORTUL AUDITORILOR STATUTARI
CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII ATELIERELE C.F.R. GRIVITA S.A.
SI CATRE CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SOCIETĂȚII**

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate prezentului raport, ale societății S.C. Atelierele CFR Grivita S A ("Societatea") care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2015, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată precum și Notele explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 27. Situațiile financiare menționate se referă la:
- Total capitaluri : 45.542.052 lei
 - Cifra de afaceri neta : 33.050.083 lei
 - Rezultatul exercitiului financiar- Pierdere : -2.900.248 lei
- 2 Situațiile financiare pentru exercitiul financiar 2015, au fost întocmite în conformitate cu Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, precum și cu prevederile Legii Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare.

Raspunderea conducerii pentru situatiile financiare

- 3 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Raspunderea auditorului

- 4 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare, anexate acestui raport. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit (ISA) 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 că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.



5 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile utilizate în vederea obținerii probelor de audit depind de raționamentul profesional al 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.

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

Opinia

7 *In opinia noastră, situațiile financiare anexate au fost întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, sub toate aspectele semnificative, ceea ce ne permite a exprima o opinie nemodificată.*

Aceste Situații financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014.

Evidențierea altor aspecte

Fără a exprima rezerve, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

8 a) Imobilizarile corporale deținute de Societate sunt exprimate în evidența la cost sau la valori rezultate din reevaluări efectuate în anii anteriori, conform actelor normative aplicabile. Așa cum este prezentat în Nota 1, „Active imobilizate” la bilanțul încheiat la 31.12.2015, patrimoniul societății a fost reevaluat în anul 2003, iar în anii 2009 și 2012 a fost reevaluată grupa construcțiilor de natură clădirilor. Toate reevaluarile au fost efectuate de către un evaluator independent, membri ANEVAR.

În anul 2015, managementul Societății a apreciat că nu este necesară o nouă reevaluare deoarece activele Societății nu au valori semnificativ diferite de valoarea justă.

Potrivit prevederilor pct.99 din OMFP nr.1802/2014 „entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel



