

SC AZALEE EXPERT AUDIT S.R.L.

Societate romana de audit - Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr. Inreg. Reg. Comerțului: 3024/2007/2002 - CUI: RO 14534297

Sediu social: ONESTI, Str. Emil Rebreanu, bloc 11/91 - Tel: 0723/249818

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENTI CATRE ACTIONARIII SOCIETATII SC RAFO SA ONESTI

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate, ale societatii SC RAFO SA ("Societatea"), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative.

Acestea se refera la:

- total capitaluri proprii: 169.309.344 lei
- profitul net al exercitiului financiar: (71.745.303 lei)

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare, in conformitate cu Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata si prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice, nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare.

Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit promulgate de Federatia Internationala a Contabililor, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste Standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unor asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.

4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la valorile si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui o baza rezonabila in exprimarea opiniei.
6. Acest raport este intocmit exclusiv depunerii acestuia la Ministerul de Finante. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de SC „RAFO” SA si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
7. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii, altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele O.M.F.P. nr. 1802/2014 „Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale” punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorat fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 36 si nu face parte din situatiile financiare individuale.
Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuale nu acopera raportul administratorilor. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si prezentat de la pagina 1 la pagina 36 si raportam ca:
 - a) In raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
 - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 (Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate);
 - c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2015 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Continuitatea activitatii

9. La 31 decembrie 2015 societatea s-a inregistrat cu urmatoarele rezultate:
- Datoriile curente nete au depasit activele circulante nete cu 228.831.761-lei;
 - Pierderea exercitiului neta este in suma de 71.745.303 lei, din care pierdere din exploatare 38.938.677 lei;
 - Cifra de afaceri s-a diminuat fata de anul anterior cu suma de 30.222.221 lei si reprezinta circa 24,41% fata de anul anterior;
 - In anul 2015 raportul venituri/cheltuieli reprezinta 33,49%, in timp ce in anul 2014 raportul venituri/cheltuieli a fost de 47,37%;

Se mentine starea de conservare a echipamentelor si utilajelor pana la definitivarea strategiei ulterioare.

Din datele prezentate rezulta ca activitatea economico-financiara s-a depreciat in anul 2015 fata de anii anteriori. Totusi, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii si nu includ ajustari in legatura cu recuperabilitatea si clasificarea valorilor activelor inregistrate sau in legatura cu valorile si clasificarea datoriilor care pot fi necesare daca societatea ar fi incapabila sa-si continue activitatea in viitor.

Opinia

10. In opinia noastra, cu exceptia efectelor aspectului descris la continuarea activitatii, situatiile financiare ale SC „RAFO” SA ONESTI, intocmite pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii si a performantelor sale financiare, precum si a fluxurilor de trezorerie pentru anul incheiat, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

S.C. AZALEE EXPERT AUDIT S.R.L.
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania,
Cu nr. 201/ 2002
Ec. Munteanu Valeria

Martie 2016

