

**RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR  
PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE LA 31.12. 2013**

**Catre actionarii SC CAMEXIP SA Baicoi**

**Raport asupra situatiilor financiare**

Am auditat Situatiile financiare anexate ale SC CAMEXIP SA (C.U.I. nr.1316762, nr.ORC J29/78/1991), intocmite la 31.12.2013, respectiv Bilantul, Situatiia Contului de Profit si Pierdere, Situatiia fluxurilor de numerar, Situatiia miscarilor capitalurilor proprii, precum si notele explicative, de la sfarsitul exercitiului financiar 2013 rezultate in intervalul 01.01.2013-31.12.2013, care se caracterizeaza prin:

- capitaluri proprii: 3.072.063 lei,
- rezultatul net al exercitiului: 21.805 lei.

**Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare**

Raspunderea intocmirii acestor situatii, inclusiv a operatiunilor economice-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, OMFP nr. 3055/2009) revine administratorilor si conducerii societatii.

Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul MFP nr.3055/2009 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. 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.

## Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a prezenta o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru a fost desfășurat în concordanță cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor din România aliniate la Standardele internaționale de audit și la Codul de Etică IFAC. Aceste standarde cer planificarea și efectuarea auditului în scopul obținerii unei certificări rezonabile, conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate 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 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 principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative făcute de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

## Opinia

*In opinia noastră, situațiile financiare prezintă în mod corect sub aspectele semnificative poziția financiară a societății la 31.12.2013 și a rezultatelor din exploatare, precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.*

## Continuitatea activității

*In conformitate cu Standardul de audit 570 "principiul continuității activității", fără calificarea opiniei noastre, desi:*

- gradul de lichiditate este nefavorabil (1,12 sub normal 2);*
- cash flow negativ (-120.146 lei);*
- societatea înregistrează plăți restante (1.224.586 lei).*

*intrucat:*

- trendul activității societății în 2013 față de 2012 a fost crescător;*
- rezultatul exercitiului fiind pozitiv (profit 21.805 lei);*
- fondul de rulment de asemenea pozitiv (+1.048.521 lei rd.46 formular 10 bilant);*

-capitalurile proprii pozitive (+3.072.063 lei);

*nu exista incertitudini care pot pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit ca aceasta ar putea să fie inaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale, prezumandu-se ca societatea isi desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității.*

*In notele explicative nu sunt prezentate elemente care sa contravina acestei ipoteze iar in declaratia conducerii anexata la situatiile financiare, intocmita in conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991 se mentioneaza ca SC CAMEXIP SA isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.*

### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In vederea exprimarii unei opinii privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare am citit raportul care este atasat situatiilor financiare.

*Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor noi nu am identificat informatii semnificative care sa fie in neconcordanta cu informatiile din situatiile financiare.*

**DATA: 27.03.2014**

**AUDITOR FINANCIAR  
SC ACON AUDIT SRL**

