

RAPORT
AL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
INTOCMITE LA DATA DE 31.12.2013
ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL M.F.P. Nr.
3055/2009,
LA S.C. ROLAST S.A.

Auditor financiar: Neașu Ionela Florentina
Carnet nr.: 4403/22.11.2012 membru al Camerei Auditorilor Financiari din
România
Sediu profesional: Pitești, str. Matei Basarab, bl.PD5, sc. A, ap.17, jud. Argeș
tel./fax 0348.807843, mobil 0740.004909, e-mail: flori.audit@yahoo.com
Nr.19/20.03.2014

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE
ACȚIONARII S.C. ROLAST S.A.**

Am auditat situațiile financiare ale S.C. ROLAST S.A. la data de 31 decembrie 2013, compuse din bilanț, cont de profit și pierdere, situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii precum și notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative .

Situațiile financiare la 31.12.2013 ale S.C. ROLAST S.A. se caracterizează prin datele următoare :

-Total Activ	146.922.640 lei ;
-Capitaluri proprii	50.557.520 lei ;
-Cifra de afaceri	16.278.383 lei ;
-Rezultatul net	3.210.248 lei ;

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013 în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt bazate pe Standardele

Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu privire la cerințe etice precum și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la 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 efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.C. ROLAST S. A. la data de 31 decembrie 2013, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P.3055/2009 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare și alte aspecte.

Noi am citit raportul Consiliului de Administrație atașat situațiilor financiare. În raportul Consiliului de Administrație, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie conforme cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. ROLAST S.A pentru exercițiul financiar 2013 cuprinde o

prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezentate și principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea.

Fără a modifica opinia exprimată, atragem atenția asupra următorului aspect:

Așa cum este precizat în Nota. 10, există pe rolul instanțelor de judecată trei acțiuni în despăgubire pentru accidente de muncă petrecute în anii 1984 și 1985, acțiuni inițiate de trei foști angajați ai societății, cu termene de judecată în anul 2014. La data întocmirii situațiilor financiare nu se pot evalua credibil aceste despăgubiri, motiv pentru care nu au fost înregistrate provizioane pentru aceste litigii.

Utilizare raport

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii săi, în ansamblu, pentru Auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Pitești, 20.03.2014

Auditor financiar,
Neacșu Ionela Florentina

