

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii SC RUSCA SA Hunedoara

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **SC RUSCA SA Hunedoara** ("Societatea") care cuprind bilanțul prescurtat la 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

| | |
|---|---------------|
| Total capitaluri proprii | 8.358.071 lei |
| Rezultatul net al exercitiului financiar – profit | 11.111 lei |

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară 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.
4. 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 și erorii. În evaluarea acestor riscuri auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată 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 ansamblu lor.
5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

SC New Audit Srl

CIF RO14490620

J02/173/2002

Certificat Auditor financiar nr 382/2003 emis de CAFR Romania

Camet expert contabil nr 7547/1996

Arad, Piața Areei nr. 4 bl C ap.15

Mobil: 0740 252110

www.newauditarad@yahoo.com

Audit financiar
Audit intern
Analize economico financiare
Experize financiar contabile
Servicii contabilitate

Baza opiniei cu rezerve

6. In cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2014 Societatea nu a inregistrat amortizare sau alte ajustări pentru depreciere, pentru construcțiile aflate în conservare, tratament care nu este în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare, care prevede ca în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată. Efectul acestei abateri de la prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare asupra imobilizărilor corporale, rezervei din reevaluare și rezultatului la 31 decembrie 2014 nu a fost determinat.

Opinia cu rezerve

7. In opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului menționat în paragraful 6, situațiile financiare prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății pentru exercițiul încheiat 31 decembrie 2014, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la aceeași dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

9. În concordanță cu Ordinul 3055/2009 cu modificările ulterioare, art 318, punctul 2 din Reglementările contabile conforme cu Directiva IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.

Auditor financiar,

S.C. New Audit S.R.L. Arad

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu nr.382/2003

Reprezentată de Ec. Mariana Dumitrescu - Auditor financiar

Autorizație nr.548/2001



31 martie 2015