

Nr. 1271/27.04.2016

SNCFR - 2A Nr 13/264 Rev/27.04.2016

In atenta Adunarii Generale a Actionarilor

Societati Nationale a Cailor Ferate Romane SNCFR R.A. (Societatea)

București, Bulevardul Dinicu Golescu, nr. 38, sector 1

înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/1824/1991

CUI RO472577

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situatiile financiare anuale

1. Noi, Societatea MDV Expertiza si Consultanta S.R.L., membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, sub Autorizatia nr. 1013/29.11.2010, auditor independent al **Societati Nationale a Cailor Ferate Romane SNCFR R.A. (Societatea)**, cu sediul în București, Bulevardul Dinicu Golescu, nr. 38, sector 1, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J40/1824/1991, CUI RO472577 am procedat la auditarea situatiilor financiare anuale, anexate, incheiate pentru anul 2015, care cuprind bilantul la 31.12.2015, contul de profit si pierdere aferent, situatia modificarilor capitalurilor proprii, sumarul politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare anuale se refera la:

Activul net / Total capitaluri proprii:	- 245.248.716 lei
Venituri din activitatea de exploatare:	1.509 lei
Rezultatul net al exercitiului (pierdere):	- 565.753 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare anuale

2. Conducerea Societati este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare anuale precum si a raportului administratorului in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si cu Directiva a IV-a a CEE, parte componenta a OMFP nr. 1802/2014.



Aceasta responsabilitate include conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare anuale lipsite de denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; conformitatea raportului administratorilor intocmai cu situatiile financiare anuale auditate; selectarea si aplicarea unor politici si proceduri contabile adecvate; respectarea legalitatii si oportunitatii privind realizarea programelor derulate in cadrul entitatii; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare anuale pe baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile conform careia situatiile financiare nu contin denaturari semnificative.
4. Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la sume si la alte informatii prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul ia in considerare sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii.
In estimarea riscurilor si asigurarea opiniei nu ne-am bazat pe controlul intern efectuat de societate.
In cadrul unui audit se evalueaza, deasemenea, gradul de adecvare al politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.
5. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia auditorului

6. In opinia noastra, situatiile financiare anuale incheiate de societate la 31.12.2015 prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a societatii, precum si performanta sa financiara, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementare conforma cu Directivele Europene (Directiva a IV-a).
7. Societatea a avut si are in vedere derularea unor serii de masuri in vederea indeplinirii obiectivelor pentru care a fost infiintata conform OUG 12/1998, respectiv gestionarea datoriei si a creantelor existente la data reorganizarii SNCFR, potrivit noului regulament de organizare si functionare, aprobat prin hotarare de guvern, dupa finalizarea procesului de divizare.
8. Aplicarea masurilor dispuse prin decizia nr. III/6/02.05.2012, ca urmare a raportului nr. 13/78/06.04.2012 intocmit de Curtea de Conturi, urmat de raportul de follow-up nr. 13/373/07.11.2014, a fost amanata pana la data de 30.04.2016, conform deciziei Curtii de Conturi nr. III/6/5/2012 din data de 04.11.2015.

Consiliul de Administratie, prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/25.03.2016, a procedat la scoaterea din evidenta si trecerea pe costuri a creantelor constand in taxe RIV

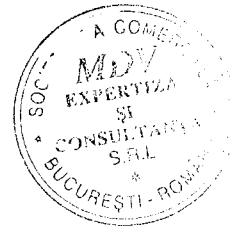


17. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
18. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2015, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 8 și raportăm că:
- a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
 - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 "Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate";
 - c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.
19. În conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, punctul 563, alin. (4), noi am citit raportul administratorilor la situațiile financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare anuale. În raportul administratorilor, așa cum este el prezentat, noi nu am identificat informații financiare care să fie semnificativ neconcordanțe cu informațiile prezentate în situațiile financiare.
20. Raportul administratorilor cuprinde informații operaționale care nu intră în aria de aplicabilitate a auditului situațiilor financiare și, în consecință, raportul nostru nu se referă la astfel de informații incluse în raportul administratorilor.

Mihai Violeta

Auditor înregistrat la CAFR cu nr. 2473/10.04.2008

În numele Soc. MDV Expertiza și Consultanța S.R.L., înregistrată la CAFR cu nr. 1013/29.11.2010



Situațiile financiare, anexate, nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât cele aplicate în România, respectiv OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.