

Raportul auditorului independent

Către acționarii UPRUC CTR S.A.,

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale **UPRUC CTR S.A.** întocmite în conformitate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, situații care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu 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 identifică prin:

- **Activ net/Total capitaluri:** **12.776.043 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar:** **2.292.700 lei**

Acest raport este destinat reprezentanților societății **UPRUC CTR S.A.** Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte care sunt cerute a fi raportate într-un raport al auditorilor independenți și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât în fața societății **UPRUC CTR S.A.** și a reprezentanților acesteia, a Ministerului Finanțelor Publice și a altor instituții ale statului pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opiniile pe care ni le-am format.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea societății **UPRUC CTR S.A.** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cerințele reglementărilor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și în conformitate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată 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

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit și adoptate de Camera Auditorilor Financiari 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 neconsolidate. 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 adecvată a situațiilor financiare ale societății **UPRUC CTR S.A.** pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății **UPRUC CTR S.A.** 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 ansamblul lor.

5. În conformitate cu ISA 710 "Date comparative" am obținut dovezi suficiente că soldurile de închidere ale exercițiului precedent au fost corect reportate în perioada curentă.

6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia necalificată (fără rezerve)

7. În opinia noastră situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2013, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și

anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

8. În ceea ce privește respectarea principiului permanenței metodelor atragem atenția conducerii societății că trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Dacă, în situații excepționale, administratorii decid să modifice metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații: motivul modificării metodei și efectele sale asupra rezultatului.

9. În concordanță cu cerințele Directivei a IV-a a Comunității Economice Europene aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor. Acesta nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Pentru și în numele

Riff Audit Internațional SRL:

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 859/13.11.2010

Aurica Genes
Auditor financiar
2421/26.02.2008

București, România
[23 Aprilie 2014]

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Aurica Genes".