

S.C. AUDITEX S.R.L. – Craiova, str. Unirii, nr. 30 – Capital social 1000 lei ; J16/104/2001; CIF : RO13765315 ; Autorizatie CAFR nr. 328 ; Tel./fax : 0251531202, 0351413375, mobil: 07242275  
E-mail : andreiaudit@yahoo.com ; IBAN : RO55BTRL01701202473247XX – B. Transilvania Craiova



**COMPLETARE LA**  
**RAPORTUL DE CONSTATARE PENTRU S.C. CONSTRUCTII FEROVIARE**  
**S.A. Craiova, emis la data de 25.03.2011**

În conformitate cu solicitarea SIF Oltenia S.A., actionar majoritar la Societatea Comerciala Constructii Feroviare S.A. Craiova („SCCF”), transmisa noua cu adresa 2341/30.03.2011 de a completa constatarile prezentate in raportul emis la data de 25.03.2011, pentru a derula anumite proceduri cu privire la unele aspecte semnalat adresa mentionata, initializata pentru identificare, in baza art. 259, al. (1), lit. b) si Legea nr. 297/2004, cu modificarile si compeltarile ulterioare.

### Scopul activitatii

Activitatea noastra s-a realizat în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 „Angajamente pentru realizarea procedurilor agreeate privind informațiile financiare” emis de către Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) si adoptat de către Camera Auditorilor Financiarilor din Romania („CAFR”);
- Codul etic emis de către IFAC.

Deși ISRS 4400 prevede că independența nu este o cerință pentru activitățile privind procedurile agreeate, Legea nr. 297/2004, cu modificarile si compeltarile ulterioare art. 259, al. (1), lit. c) solicită ca auditorul să respecte de asemenea cerințele de independență prevăzute de Codul etic.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în ISRS 4400 pentru această activitate și am raportat constatările noastre cu privire la aceste proceduri în acest Raport, la capitolul Constatări.

Deoarece procedurile întreprinse de noi nu reprezintă un audit sau o revizuire rea în conformitate cu Standardele internaționale de audit sau Standardele internaționale



privind angajamentele de revizuire, noi nu exprimăm nici o asigurare cu privire la alte raportari financiare ale SCCF la data prezentului raport.

Dacă am fi întreprins proceduri adiționale sau dacă am fi realizat un audit sau o revizuire a documentelor verificate în conformitate cu Standardele internaționale de audit, alte elemente, ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

Documentele prezentate spre analiza și verificare este responsabilitatea membrilor Consiliului de Administrație și a conducerii operative a SCCF.

### **Obiectul activității**

- 1. Cu privire la punctul 1 din adresa SIF Oltenia, respectiv : Daca aportul in natura, conform contractului de asociere in participatiune incheiat intre S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE S.A. Craiova si S.C. Multifunctional Ecologic System S.R.L. Craiova (MES), avut in vedere la determinarea raportului de participare la beneficii (60 %), cum se explica vanzarea statiei de asfaltare de 100 tone la un pret de 315.000 euro, ce altceva mai cuprinde aportul in natura al S.C. Multifunctional Ecologic System S.R.L. Craiova?**

Activitatea noastră a constat în următoarele proceduri:

Solicitarea de la conducerea societatii de explicatii in sensul solicitarilor din adresa SIF Oltenia. La acestea am primit explicatiile date de catre directorul general al societatii, consemnate in nota nr. 820/31.03.2011;

- 2. Cu privire la punctul 2 din adresa SIF Oltenia, respectiv : Va rugam sa anexati documente din care sa rezulte, pentru utilajul aportat : - tara de origine, furnizorul, fisa echipamentelor, componenta, caracteristicile echipamentelor, factura si platile efectuate.**

Activitatea noastră a constat în următoarele proceduri:

Solicitarea de la conducerea societatii a unor copii ale documentelor solicitate. La explicatiile din nota nr. 820/31.03.2011 data de catre directorul general al societatii, acesta a anexat si lista componentelor utilajului respectiv.

### **Constatari**

- 1. Cu privire la punctul 1 din adresa SIF Oltenia, respectiv : Daca aportul in natura, conform contractului de asociere in participatiune incheiat intre S.C. CONSTRUCTII FERROVIARE S.A. Craiova si S.C. Multifunctional Ecologic System S.R.L. Craiova, avut in vedere la determinarea raportului de participare la beneficii (60 %), cum se explica vanzarea statiei de asfaltare de 100 tone la un pret de 315.000 euro, ce altceva mai cuprinde aportul in natura al S.C. Multifunctional Ecologic System S.R.L. Craiova?**





Exclusiv în baza activității noastre descrise mai sus, constatările noastre sunt:

Cu excepția explicațiilor date de directorul general al societății consemnate în nota 820/31.03.2011, nu au fost prezentate alte documente din care să se constate afirmat din nota respectivă, explicațiile fiind logice. Nota respectivă a fost transmisă de către directorul general și SIF Oltenia. Referitor la a doua parte a întrebării, răspunsul regăsește în nota de constatare inițială, pct. 2, lit. h. De altfel, copia contractului asociere în participatiune a fost transmisă de societate și SIF Oltenia și CNVM, astfel încât nu înțelegem de ce se mai solicită auditorului alte explicații, în condițiile în care administratorii societății sunt persoane desemnate de către SIF Oltenia, iar auditor extern nu face parte din structurile de control intern ale societății.

**2. Cu privire la punctul 2 din adresa SIF Oltenia, respectiv : Va rugăm să anexați documente din care să rezulte, pentru utilajul aportat : - țara de origine, furnizorul, fișa echipamentelor, componenta, caracteristicile echipamentelor, factura și plățile efectuate.**

Nu s-au prezentat astfel de documente auditorului extern, iar acesta nu are competența tehnică necesară și nici competența de a verifica documentele S.C. Multifunctional Ecologic System S.R.L. Craiova.

#### **Utilizarea acestui raport**

Această completare a raportului de constatare emis de noi în data de 25.03.2011 se referă doar la aspectele semnalate de SIF Oltenia prin adresa nr. 2341/30.03.2011 și nu include nici o altă situație financiară a societății, în ansamblu.

Completarea raportului nostru a fost întocmită exclusiv pentru Adunarea Generală a Acționarilor a S.C. Construcții Feroviare S.A. Craiova, în vederea luării la cunostință a constatarilor noastre la solicitarea SIF Oltenia S.A., acționar majoritar al societății. Raportul a fost înaintat și societății pentru luare la cunostință și transmiterea spre publicare către CNVM, conform prevederilor art. 259, al. (1), lit. c) din Legea nr. 297/2004.

Semnează Marcu Andrei (carnet 583/2001 eliberat de CAFR) pentru  
**Auditor – S.C. Audit S.R.L. Craiova (autorizație CAFR nr. 328)**  
Craiova, 07.04.2011

