

NICHITOVICI GABRIELA-STELA-FLORICA



CABINET DE AUDIT FINANCIAR

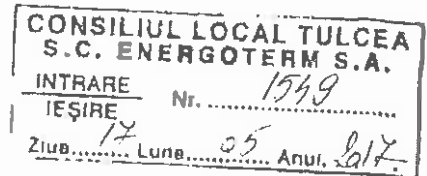
CUI: 20112874

Str. Aleea Ecoului, Nr. 3, Bl. U8, Sc. B, Ap. 5, Tulcea

Tel.: 0240-536557, 072672895

E-mail: gabrielanichitovici@hotmail.com

Website: www.ngaudit.conta.ro



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: acționarii societății  
**ENERGOTERM S.A.TULCEA**

### *Opinia auditorului*

Am auditat situațiile financiare anuale individuale ale societății Energoterm S.A. Tulcea pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, compuse din bilanț, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificării capitalurilor proprii și note explicative, care se referă la:

▪ Total active:	16.381.941 lei
▪ Cifra de afaceri netă:	30.128.888 lei
▪ Rezultatul exercițiului (profit)	124.107 lei

În opinia noastră, situațiile financiare auditate oferă o imagine corectă și fidelă, sub toate aspectele semnificative, cu privire la poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2016, la performanța sa financiară și la fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la aceeași dată, în conformitate cu prevederile Ordinului ministerului finanțelor publice nr.1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare consolidate cu modificările și completările ulterioare.

### *Baza pentru opinie*

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România prin asimilare integrală. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde, sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de entitatea auditată, conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili și ne-am îndeplinit toate responsabilitățile, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### ***Responsabilitățile conducerii cu privire la situațiile financiare***

Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine corectă și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar, pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității entității de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, utilizând principiul contabil al continuității activității ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze sau să oprească activitatea, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

### ***Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare***

Responsabilitatea noastră constă în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității, care este de competența auditului intern.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile realizate de către conducere la întocmirea situațiilor financiare.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile

financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente ulterioare datei încheierii exercițiului pot determina entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

• Comunicăm persoanelor responsabile din cadrul entității, planificarea și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

### ***Raport asupra raportului administratorilor anexat situațiilor financiare***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor, astfel încât acest raport să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat situațiilor financiare și nu face parte din acestea.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare 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;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016, cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

**Auditor financiar statutar,  
Nichitovici Gabriela-Stela-Florică**



Adresa auditorului: Str. Alea Ecoului, Nr.3, U8/B/5, Tulcea, România  
Data raportului: 17.05.2017

