

## Raportul auditorului independent

### **Catre**

Actionarii societatii COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE SA TG-OCNA

### **RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE**

#### *Opinie*

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE SA TG-OCNA** ("Societatea") cu sediul social in Tg-Ocna, str.Trandafirilor nr.1 bis identificata prin cod unic de inreg.fiscala 27273142, care cuprind bilantul prescurtat la data de **31 decembrie 2017**, contul de profit si pierdere, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 12 2017 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: **-38.589 lei**
  - Profit net al exercitiului financiar: **111.159 lei**
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2017** precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile aprobate prin OMFP1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare .

#### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") Regulamentului European 537/2017 si Legea 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

5. Atragem atentia asupra Notei 5 din situatiile financiare conf.careia societatea a inregistrat un profit net de **111.159 lei** la **31 12 2017**, iar datoriile curente depaseau activele totale cu **38.589 lei**, inregistrand un activ negativ de **38.589 lei**. Aceste evenimente indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

#### *Evidentierea unor aspecte*

6. Atragem atentia asupra Notei 4 din situatiile financiare, care descrie *analiza rezultatului din exploatare (+111.147 lei)*. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

#### *Aspecte cheie de audit*

7. Aspectele cheie de audit sunt aspectele care in baza rationamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanta pentru auditul perioadei curente. In formarea opiniei noastre aceste aspecte au fost abordate si nu oferim o opinie separata.

#### *Alte informatii – Raportul administratorului*

8. Administratorul societatii fiind responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii cu referire la Raportului administratorului care include si declaratia nefinanciara pag.1 si 2 /Raport separat.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorului, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la alte informatii.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2017**, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorului si in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) Informatiile din Raportul administratorului sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorului a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 si Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2017** cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative in raportul ad-torului.

*Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare*

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

*Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului;

Raport cu privire la alte dispoziții legate și de reglementare

15. Am fost numiți de AGA /2017 să audităm situațiile financiare ale societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 12 2017. Durata totală a angajamentului nostru este de 10 ani.

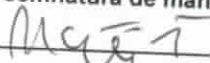
Confirmăm ca :

- opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat directorului executiv și ne păstrăm independența față de entitatea auditată ;
- nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise menționate în art.5 alin.1 /Regulament UE 537/2014 ;

*In numele*

Cabinet de audit financiar Bordeianu Costica/Tg-Ocna

(Auditor semnatura de mana)



(Nume Auditor/BORDEIANU COSTICA)



înregistrat la Camera Auditorilor Financiar  
din România cu numărul 1356/2001

Tg-Ocna /23 03 2018