

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACTIONARIII S.C. „COLTERM” S.A.

Noi am auditat situațiile financiare anuale ale S.C. „COLTERM” S.A. (Societatea) la data de 31 decembrie 2015 care cuprind bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, precum și alte note explicative la situațiile financiare anuale.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date. Conducerea este responsabilă pentru identificarea și prezentarea partilor afiliate, a tranzacțiilor cu astfel de parti și a sistemului adecvat de control intern privind partile afiliate.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România și a Ghidului privind auditul calității emis de același organism profesional. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile conform căreia situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare, în efectuarea de esantionari pentru obținerea unor estimări suficiente în exprimarea opiniei. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative, datorate unor posibile fraude sau erori.

În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Evidențierea unor aspecte

Arătăm că se poate pune în discuție respectarea principiului continuității activității Societății având în vedere următoarele:

- au continuat debransările din sistemul centralizat de termoficare, chiar dacă într-un ritm mai scăzut decât în anii precedenți;
- Societatea e grevată de cheltuieli cu penalități aferente facturilor de la furnizori neachitate în termenele contractuale, existând riscul ca furnizorii să sisteze furnizarea de bunuri și servicii și să solicite intrarea Societății în procedura de insolvență sau faliment;
- Societatea se confruntă cu o lipsă acută de lichidități;
- Societatea depinde de subvențiile acordate.

Limitarea sferei activității auditorului

În auditarea situațiilor financiare, nu ne atragem responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat.

Opinie

În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare pe care le-am prezentat în paragrafele anterioare, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la 31 decembrie 2015 și a rezultatelor din exploatare, precum și a fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Raport asupra raportului administratorului

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, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. 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:

1) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

