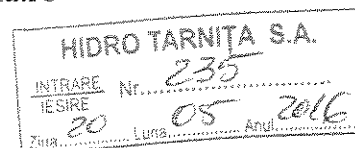


CABINET DE AUDIT SI EXPERTIZA CONTABILA  
NICOLESCU DANIELA  
Str. Productiei 17 F sector 1 Bucuresti CIF 26714984  
Tel. 0723.345.158  
office@auditsiexpertizacontabila.ro



**R A P O R T U L**  
**AUDITORULUI INDEPENDENT**  
privind situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015  
de SOCIETATEA HIDRO TARNITA S.A.

În atenția Adunării Generale a Acționarilor

**1. Raportul auditorului asupra Situațiilor financiare**

În conformitate cu prevederile contractului de prestări servicii, am auditat situațiile financiare întocmite la 31.12.2015 de Societatea HIDRO TARNITA S.A. care cuprind: balanta analitica la 31.12.2015, bilanțul la 31.12.2015, contul de profit și pierdere, situația capitalurilor proprii, situația activelor imobilizate, sumarul politicilor contabile semnificative, notele explicative și anexele la bilanț.

*Bilanțul Societatii HIDRO TARNITA S.A. se prezintă astfel la 31 decembrie 2015:*

	- lei -
Active imobilizate	7.194.871
Active circulante	2.484.419
Cheltuieli în avans	0
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an	242.685
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	0
Total capitaluri proprii, din care:	8.957.500
- capital subscris vărsat	8.957.500
- rezerve din reevaluare	0
- rezerve legale	0
- rezultatul reportat	0
- rezultatul exercițiului	0



Am efectuat auditarea activității financiar-contabile a societății HIDRO TARNITA S.A. în conformitate cu Normele de audit în vigoare emise de Camera Auditorilor Financiari din România. Acestea ne cer să planificăm și să efectuăm auditul astfel încât să obținem suficiente asigurări că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. La realizarea lucrărilor de audit, am avut în vedere reglementările legale în vigoare, astfel:

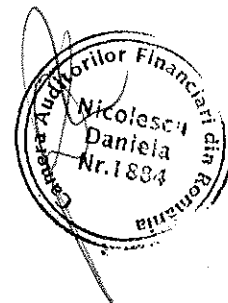
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind auditul financiar, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 433/2011 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Camerei Auditorilor Financiari din România;
- Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Alte acte normative, cu caracter general, care reglementează activitatea economico financiară în România.

S-a ținut seamă, de asemenea, de precizările contractului de prestări servicii de audit, încheiat cu societatea HIDRO TARNITA S.A..

## 2. Responsabilitatea conducerii pentru întocmirea Situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt responsabilitatea conducerii societății auditate, privind autenticitatea, realitatea și legalitatea întocmirii lor în conformitate cu reglementările specifice:

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ORDIN Nr. 1802/ 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- Legea nr. 178/2010 privind parteneriatul public-privat;
- OUG 86/2011 pentru modificarea și completarea Legii parteneriatului public-privat nr. 178/2010. Ordonanța de urgență 86/2011;



Responsabilitatea menționată include îndeosebi:

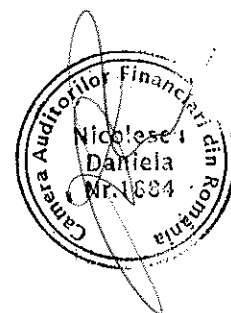
- întocmirea situațiilor financiare, în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil, respective OMFP nr.1802/2014;
- conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant, care să asigure întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare;
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- elaborarea estimărilor contabile rezonabile;
- conducerea întregii activități economice a organizației, prin elaborarea și adoptarea procedurilor generale și operaționale la nivelul fiecărui domeniu de activitate, compartiment și fiecărei activități.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii și care să se concretizeze prin selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și elaborarea unor estimări contabile rezonabile, în circumstanțele date.

### 3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare în urma auditului efectuat în conformitate cu Normele de audit în vigoare emise de Camera Auditorilor Financiari din România și Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd ca auditorul să se conformeze cerințelor etice și cele privind: independența, integritatea, obiectivitatea și competența profesională. Auditorul planifică și efectuează auditul în așa fel încât să obțină o asigurare rezonabilă a măsurii în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

- Un audit implică efectuarea de teste și proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile și testele selectate depind de raționamentul auditorului și de evaluarea riscului ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare. În realizarea evaluărilor riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare ale organizației, în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, fără a avea – în



CABINET DE AUDIT SI EXPERTIZA CONTABILA  
NICOLESCU DANIELA

Str. Productiei 17 F sector 1 Bucuresti CIF 26714984

Tel. 0723.345.158

office@auditsiexpertizacontabila.ro

nici-unul dintre cazuri – scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern. Audirul trebuie să includă evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile realizate de conducere, precum și prezentarea generală adecvată a situațiilor financiare.

Auditorul consideră că, probele de audit pe care le-a obținut și testele efectuate, sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru opinia auditorului.

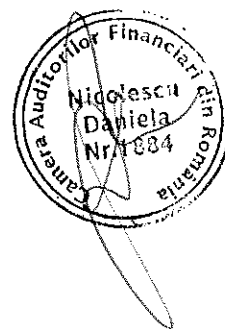
#### 4. Opinia auditorului fara rezerve

**Fara a exprima o rezerva asupra situatiilor raportate mentionam urmatoarele:** Asa cum este mentionat in raportul administratorilor, SC HIDRO TARNITA S.A. si-a desfasurat activitatea in conditii de continuitate. In absenta unei decizii referitoare la capitalizarea societatii, exista riscul ca activitatea acesteia sa fie intrerupta in exercitiu financiar 2016.

Având în vedere specificul activității unei societăți de proiect, practic, sub aspectul obiectivelor și activităților ce trebuie finanțate, niciunul dintre cei 7 ani estimați a fi necesari finalizării proiectului, nu comportă similarități. În funcție de decizia Statului Român de participare la capitalul companiei de proiect, scenariile alternative de continuare a proiectului sunt bazate pe proiecții bugetare multianuale și pe asumarea finanțării companiei de proiect la nivelul de 8 milioane Euro, stabilit prin memo guvern.

Climatul economic in care isi desfasoara activitatea SC HIDRO TARNITA S.A., companie de proiect, determina existenta unui risc referitor la posibilitatea afectarii acesteia prin aparitia unor evenimente care ar putea pune la indoiala prezumtia de continuitate a activitatii. Folosirea prezumtiei de continuitate a activitatii o consideram adecvata , datorita modificarii structurii actionariatului si varsarii capitalului social de catre noul actionar majoritar.

Raportul de audit financiar a fost elaborat cu referire la bilanțul la 31.12.2015, contul de profit și pierdere, situația capitalurilor proprii, situația activelor imobilizate, sumarul politicilor contabile semnificative, notele explicative și anexele la bilanț, precum și a dosarelor permanente de lucru, a testelor efectuate și a probelor de audit culese de auditor pe parcursul efectuării activității de auditare.



CABINET DE AUDIT SI EXPERTIZA CONTABILA  
NICOLESCU DANIELA

Str. Productiei 17 F sector 1 Bucuresti CIF 26714984

Tel. 0723.345.158

office@auditsiexpertizacontabila.ro

Raportul de audit a fost realizat pe baza declarației conducerii societății HIDRO TARNITA S.A., cum că situațiile financiare sunt întocmite sub responsabilitatea sa, precum și a precizării faptului că responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului efectuat.

Auditul a fost planificat și s-a efectuat potrivit unui plan de misiune ce a vizat obținerea unei asigurări rezonabile asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015, precum și pentru depistarea eventualelor erori semnificative care ar fi putut să influențeze aceste situații.

Auditul financiar s-a derulat în concordanță cu cerințele reglementărilor Camerei Auditorilor Financiarți din România (Normelor de audit și Ghidului privind Auditul calității), care impun ca planificarea și efectuarea auditului să se realizeze astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Auditarea a inclus examinarea, pe bază de teste, a probelor de audit care sa susțină sumele și informațiile cuprinse în situațiile financiare, evaluarea principiilor contabile aplicate și a estimărilor conducerii, precum și a prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit și testele efectuate, reprezintă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2015 de către societatea HIDRO TARNITA S.A., astfel:

a). Auditorul a participat prin sondaj la inventarierea anuală și a constatat că operațiunile de inventariere a patrimoniului societății s-au desfășurat în conformitate cu reglementările legale în vigoare. Responsabilitățile privind efectuarea inventarierii au revenit subcomisiilor de inventariere și comisiei centrale, numite prin Decizia Directorului general nr.78/ 09.12.2015.

Am constatat că societatea HIDRO TARNITA S.A. nu deține terenuri în proprietate.

b). Am constatat existența unor politici contabile adecvate, tipărite și aprobate de conducerea societății HIDRO TARNITA S.A.

În scopul prevenirii riscului nedepistării la timp a unor eventuale erori, s-au adoptat măsuri importante pentru întărirea controlului financiar preventiv și a celui de gestiune, elaborându-se proceduri specifice concrete și stabilindu-se transparente responsabilități ierarhice. În aceste condiții putem aprecia preocuparea pentru asigurarea desfășurării în condiții optime a activităților de control intern.



c). Balanțele de verificare se întocmesc lunar, pe baza înregistrărilor contabile realizate utilizând echipamente de calcul și soft-uri adecvate. În timpul exercițiului financiar analizat, nu s-au efectuat compensări între venituri și cheltuieli. Sumele din balanțele sintetice și analitice sunt preluate corect din conturile corespunzătoare, neexistând neconcordanțe între acestea.

Din verificările efectuate asupra corelațiilor între activul și pasivul bilanțului și elementele patrimoniale, nu s-au constatat aspecte deosebite sau abateri de la reglementările legale în vigoare. Bilanțul contabil a fost elaborat conform cerințelor legale privind activitatea financiar-contabilă, pe baza balanței de verificare întocmită la 31.12.2015.

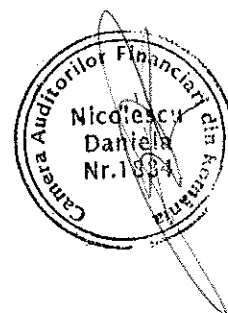
Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu reglementările legale în vigoare, de o maniera adecvată și prezintă o imagine rezonabilă, în toate aspectele semnificative, a stării patrimoniale și financiare a societății HIDRO TARNITA S.A. la 31.12.2015.

**În opinia noastră, situațiile financiare ale societății comerciale HIDRO TARNITA S.A., întocmite la 31.12.2015, sunt prezentate corect, reflectând o imagine fidelă a poziției financiare, a patrimoniului, a contului de profit și pierdere, a mișcărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar al anului 2015, în conformitate cu prevederile stabilite prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.**

## 5. Alte aspecte

Până la data întocmirii prezentului raport, auditorul n-a fost înștiințat despre eventuale evenimente ulterioare perioadei exercițiului la care facem referire, care să necesite ajustarea sau prezentarea lor în situațiile financiare sau în notele acestora.

În conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, am citit Raportul administratorului, atasat situațiilor financiare. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare. În Raportul administratorului nu am identificat informații financiare care să fie, în mod semnificativ, neconcordante cu informațiile din Situațiile financiare ale anului 2015.



CABINET DE AUDIT SI EXPERTIZA CONTABILA  
NICOLESCU DANIELA  
Str. Productiei 17 F sector 1 Bucuresti CIF 26714984  
Tel. 0723.345.158  
office@auditsiexpertizacontabila.ro

Acest raport este destinat în exclusivitate Adunării Generale a Asociaților,  
terților interesați a avea o imagine reală a societății HIDRO TARNITA S.A.

Auditor DANIELA NICOLESCU

**Cabinet de audit si expertiza contabila,**  
DANIELA NICOLESCU – EXPERT CONTABIL SI AUDITOR FINANCIAR

