

Catre Actionari,
Societatea pentru Servicii de Mentenanta a Retelei Electrice de Transport „SMART” S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale Societatii pentru Servicii de Mentenanta a Retelei Electrice de Transport „SMART” S.A. (“Societatea”) care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net / Total capitaluri: 90.650.069 RON
- Profitul net al exercitiului financiar: 327.917 RON

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2 Conducerea este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

- 4 Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

- 6 Conform contractului colectiv de munca, la indeplinirea conditiilor legale de pensionare, Societatea are obligatia de a acorda beneficii in natura, respectiv o recompensa banneasca, angajatilor care s-au pensionat, in functie de vechimea neintrerupta a acestora in cadrul Societatii. La data de 31 decembrie 2014, respectiv 31 decembrie 2013, conducerea Societatii nu a evaluat valoarea actuala a obligatiilor viitoare aferente acestor beneficii in natura si recompense banesti si nu a inregistrat un provizion pentru aceste obligatii. Noi nu am fost in masura sa determinam in cursul auditului nostru eventualele corectii care ar fi fost necesare pentru anii incheiati la 31 decembrie 2014, respectiv 31 decembrie 2013, in cazul in care o astfel de evaluare ar fi fost efectuata.

Opinia cu rezerve

- 7 In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectului descris in paragraful 6, situatiile financiare prezinta cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii pentru Servicii de Mentenanta a Retelei Electrice de Transport „SMART” S.A. la 31 decembrie 2014, precum si performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

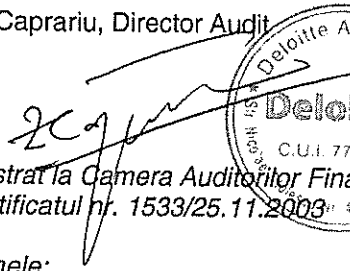

Alte aspecte

- 8 Situatiile financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 au fost auditate de catre alt auditor, al caror raport emis in data de 10 Aprilie 2014 a exprimat o opinie fara rezerve.
- 9 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare istorice care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Zeno Caprariu, Director Audit



Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 1533/25.11.2003

In numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul nr. 25/25.06.2001

Bucuresti, Romania
9 aprilie 2015