

Către Acționari,  
Societatea pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport „SMART” S.A.

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport asupra situațiilor financiare individuale

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport „SMART” S.A. („Societatea”) care cuprind bilanțul individual la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere individual, situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

• Activ net / Total capitaluri:	85.789.875 RON
• Pierderea neta a exercițiului financiar:	5.232.642 RON

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale*

2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare individuale. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare individuale nu cuprind denaturări semnificative.

- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

- 6 Conform contractului colectiv de muncă, la îndeplinirea condițiilor legale de pensionare, Societatea are obligația de a acorda beneficii în natură, respectiv o recompensă bănească, angajaților care s-au pensionat, în funcție de vechimea neîntreruptă a acestora în cadrul Societății. La data de 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2014, conducerea Societății nu a evaluat valoarea actuală a obligațiilor viitoare aferente acestor beneficii în natură și recompense bănești și nu a înregistrat un provizion pentru aceste obligații. Noi nu am fost în măsură să determinăm în cursul auditului nostru eventualele corecții care ar fi fost necesare pentru anii încheiați la 31 decembrie 2015, respectiv 31 decembrie 2014, în cazul în care o astfel de evaluare ar fi fost efectuată.
- 7 În cursul anului încheiat la 31 decembrie 2015 Societatea a acordat un împrumut în sumă totală de 2.269.443 RON către Smart Tanzania Company Limited în legătură cu care la data bilanțului existau incertitudini semnificative privind recuperabilitatea sa. Întrucât conducerea Societății nu a efectuat o analiza de recuperabilitate a acestui împrumut, noi nu am fost în măsură să determinăm în cursul auditului nostru eventualele corecții care ar fi fost necesare asupra imobilizărilor financiare la 31 decembrie 2015, respectiv asupra rezultatului financiar și rezultatului net al Societății pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în cazul în care o astfel de analiză ar fi fost efectuată.

#### *Opinia cu rezerve*

- 8 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele 6 și 7, situațiile financiare individuale prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară individuală a Societății pentru Servicii de Mentenanță a Rețelei Electrice de Transport „SMART” S.A. la 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară individuală și fluxurile de trezorerie individuale pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale.

#### *Alte aspecte*

- 9 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

#### **Raport asupra raportului administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice („OMFP”) nr. 1802/2014 Reglementări 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.

## Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice ("OMFP") nr. 1802/2014 Reglementări 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 individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale 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 individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Zeno Căprariu, Director de audit

  
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu certificatul nr. 2693/18.11.2008

În numele:

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu nr. 25/25.06.2001

București, România  
26 aprilie 2016