



S.C. AUDIT SERVICES S.R.L. Iasi
Str. Prof. Ion Inculet nr. 10 Iasi,
fax / tel 0232/213477, cod fiscal 14977456,
e-mail: calugareanu2000@yahoo.com

Nr. 630/22.04.2016

RAPORT DE AUDIT
pentru
EXERCITIUL FINANCIAR
incheiat la 31.12.2015

LA

SC „TERMICA” SA SUCEAVA –
SOCIETATEA IN FALIMENT

AUDITOR FINANCIAR:
SC AUDIT SERVICES SRL IASI

MARTIE 2016

*Raportul auditorului independent pentru exercitiul financiar
Incheiat la 31 decembrie 2015*

Catre,

*Adunarea Generala a Actionarilor SC „TERMICA” SA
SUCEAVA- Societate in faliment*

I. Raportul asupra situatiilor financiare

1. In baza contractului nr. 575/17.02.2016, am auditat situatiile financiare ale SC TERMICA SA SUCEAVA- Societate in faliment, precum si contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor in capitalul propriu si un sumar al politicilor contabile semnificative, precum si alte note explicative, numerotate de la 1 la 12, pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2015, care se refera la:

- Capitaluri proprii in valoare de 44.958.503 lei;
- Rezultat financiar reprezentand pierdere in valoare de 2.874.377 lei;
- Cresterea capitalurilor proprii fata de anul precedent in valoare de 1.366.175 lei;
- Trezorerie si echivalente de trezorerie in suma de 79.137 lei.

2. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea și mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile în circumstantele date.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice ale CAFR, planificarea si efectuarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea 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, fie cauzate de fraudă sau

eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul considera controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit adecvate circumstanțelor, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și caracterul rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

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

4. Baza pentru opinia cu rezerve

- a. Nu putem exprima o opinie cu privire la situația juridică și modul de înregistrare a terenurilor și clădirilor aflate atât în evidența societății (ca aport la capitalul social), cât și în proprietatea acționarului unic Municipiul Suceava, care a retras aportul la capitalul social, în anii anteriori, până la pronunțarea instanțelor în drept. Detaliile au fost prezentate în Nota 1 la situațiile financiare ale societății.
- b. Întrucât contractul de prestări servicii de audit financiar a fost încheiat abia la data de 17.02.2016, data la care am fost numiți în calitate de auditori financiari, ulterior desfășurării inventarierii anuale a patrimoniului, și prin urmare, nu am putut asista la inventarierea stocurilor fizice de la 31.12.2015 și nu am putut să realizăm acest lucru prin mijloace alternative, nu ne putem exprima opinia privind inventarierea anuală a patrimoniului TERMICA SA SUCEAVA, precum și privind realitatea stocurilor și imobilizărilor societății.
- c. Așa cum rezulta din Nota 6 „Principii, politici și metode contabile”, pct. A.1 „Principiul continuității activității”, la data de 30.06.2015 s-a dispus deschiderea procedurii generale de falimentului împotriva debitorului SC TERMICA S.A., dizolvarea societății debitoare și ridicarea dreptului de administrare al debitorului prin sentința nr. 75, pronunțată de Tribunalul Suceava, în dosarul nr. 6758/86/2013, astfel încât societatea nu își mai desfășoară activitatea în condiții de continuitate.
- d. Ajustările nu sunt constituite pentru toată valoarea creanțelor mai vechi de 360 zile, cu toate că potrivit Codului fiscal sunt considerate deductibile fiscal 30% din ajustările aferente creanțelor mai vechi de 270 de zile. Diferența neajustată aferentă creanțelor mai vechi de 360 de zile este în sumă de 744.048 lei. Acestea ar trebui declarate în nota 2 la situațiile financiare.
- e. Nu au fost constituite ajustări pentru stocurile fără mișcare mai vechi de un an, în sumă totală de 1.948.597 lei (ct. 301+302+303).

5. *Opinia cu rezerve*

In opinia noastra, cu exceptia aspectelor prezentate la pct. 4, de mai sus, situatiile financiare pe anul 2015: bilantul contabil, contul de profit si pierdere, fluxul de trezorerie si situatia modificarilor in capitalul propriu, precum si notele explicative sunt prezentate corect, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

6. *Observatii*

Fara a exprima alte rezerve la opinia noastra, atragem atentia asupra urmatoarelor:

- a. Asa cum s-a prezentat in Nota 5 "Situatia creantelor si datoriilor" la situatiile financiare, Societatea are datorii totale la data de 31.12.2015, in suma totala de 95.486.992 lei, comparativ cu creante totale in suma de 16.361.968 lei.*
- b. Asa cum reiese din Nota 1 „Active imobilizate”, societatea inregistreaza amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale conform Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare, considerand durata lor utila de viata conform acestei reglementari. Nu au fost disponibile informatii referitoare la uzura reala a activelor imobilizate, care sa fie furnizate de un expert tehnic independent.*
- c. Raportul de audit nu se refera sub nici o forma si nu emite nici o opinie legata de modul de derulare a procedurii falimentului, nici de masurile dispuse de instante, de comitetul creditorilor, adunarea generala a creditorilor si nici la deciziile luate de consorțiul de lichidatori si administratorul special in legatura cu falimentul.*

II. Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor 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 este prezentat de la pagina 1 la pagina 21 și 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 si prezentat de la pagina 1 la pagina 21 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 anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare 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.

Iasi, 22.04.2016

Auditor financiar

SC AUDIT SERVICES SRL IASI

ADMINISTRATOR,

Calugareanu Rodica



Nr. individual de înregistrare în
Registrul Public al CAFR: 279 și respectiv 789