

NR. 9002 / 24.04.2012

AFEMEI DOINA-AUDITOR FINANCIAR
Str. Eroilor, nr.6, BLA2, Sc. D, Ap.62, Piatra Neamt, Jud.Neamt; CIF 29513306
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
Autorizatia nr.3792/2010

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE:

**ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR,
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE,
COMPANIA JUDETEANA APA SERV SA,**

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale firmei C.J. APA SERV SA („Companie”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2011, contul de rezultate, situația modificărilor capitalului propriu și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 41;
2. Situațiile financiare menționate se referă la:
 - Activ net/Total capitaluri : 32.983.895 lei
 - Cifra de afaceri: 43.247.407 lei
 - Rezultatul net al exercițiului(profit): 528.350 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

3. Conducerea companiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României numărul 3055/2009. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

4. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.
5. Un audit implica realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii. 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 și în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății. 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 evaluarea și prezentarea globală a situațiilor financiare.
6. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinie

7. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă de o manieră rezonabilă, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a C.J. APA SERV S.A. NEAMT așa cum se prezintă aceasta la data de 31 decembrie 2011, contul de rezultate și tabloul fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat, în conformitate cu reglementările contabile românești aprobate prin Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și modificată și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 3055/2009, precum și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei 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 în vederea depunerii situațiilor financiare ale Societății aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2011 la Ministerul Finanțelor Publice al României și nu poate fi folosit pentru nici un alt scop. Noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de acționari, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

9. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiilor în conformitate cu reglementările contabile și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și cu Ordinul Ministerului de Finanțe Publice nr. 3055/2009.
10. Situațiile financiare ale Companiei pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2010 au fost auditate de alt auditor care a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații la 05.04.2011.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În conformitate cu Ordinul Ministerului de Finanțe Publice nr. 3055/2009, cu reglementările conforme cu Directiva a șaptea a Comunităților Economice Europene, am citit raportul administratorilor atașat la situațiile financiare ale Societății. Raportul administratorilor nu face parte integrantă din situațiile financiare. În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ diferite de informațiile prezentate în situațiile financiare ale Societății.

AFEMEI DOINA

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România, autorizația nr.3792/2010

