

SC EXPERT CONT SRL

Capital social 3.150 RON
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web www.expert-cont.ro

Tel : 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar
autorizatie
048
Data emiterii
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar
autorizatie
000091
Data emiterii :
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTIL
OR FISCALI DIN
ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001: 2008

Numar
certificat
80207
Data emiterii
28.07.2009

Nr. 298 / 27.05.2013

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CATRE,

Adunarea Generala A Actionarilor,
Consiliul de administratie
Compania Judeteana APA SERV SA

Raport asupra situatiilor financiare

- 1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii C.J. APA SERV S.A. ("Companie") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2012, 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 Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Actiuni net/Total capitaluri: 37,986,699 lei,
- Rezultatul net al exercitiului financiar profit: 854,223 lei,
- Cifra de afaceri 47,467,846 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

- 2 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

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.

Opinia

- 6 In opinia noastra, situatiile financiare prezinta de o maniera rezonabila, pozitiei financiare a Societatii la data de 31.12.2012 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul 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

- 7 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.
- 8 Situatiile financiare ale societatii aferente exercitiului incheiat la 31.12.2011 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat o opinie nemodificata asupra acelor situatii la data de 24.04.2012

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, punctul 1 lit. e, 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 care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Nastasa Ion

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania, carnet nr. C324/15.01.2001, in calitate de manager general al SC EXPERT CONT SRL

In numele
SC EXPERT CONT SRL

Firma de audit inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, autorizatia nr. 048/21.08.2001



Piatra Neamt – 27 mai 2013