

## SC EXPERT CONT SRL

Capital social 10,017 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.E.R.

Numar autorizatie  
048  
Data emiterii:  
21.08.2001



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

Numar autorizatie  
000091  
Data emiterii:  
26.01.2001



CAMERA  
CONSULTANTILOR  
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat  
9  
Data emiterii:  
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat  
80207  
Data emiterii:  
28.07.2009

Nr. 274/ 04.05.2015

## RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Catre,  
Adunarea Generala a Actionarilor,  
Consiliul de Administratie  
Compania Judeteana Apa Serv SA

### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare ale Companiei Judetene APA SERV SA ("Companie") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit si pierdere, situatia modificarii 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:

- Activ net/Total capitaluri: 49.985.107 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (profit): 1.131.551 lei
- Cifra de afaceri 51.413.548 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

2. Conducerea Companiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile si completarile 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 Companiei pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Companiei. 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 anexate prezinta cu fidelitate sub toate aspectele semnificative a pozitiei financiare a Companiei la data de 31 decembrie 2014, 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 si completarile ulterioare, precum si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

#### *Observatii*

7. Atragem atentia asupra notei 17 din situatiile financiare care descriu faptul ca societatea deruleaza proiectul cu titlul „Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Neamt, Romania” cod CCI2009RO161PR016, numar de inregistrare in SMIS-CSNR 17765 finantat din fonduri comunitare. Pentru contractul de lucrari CL 1 nr. 21569/27.09.2012 este aplicata o corectie preventiva de 25 % conform OUG nr. 66/2011. Contractul este in investigare la DLAF pentru o suspiciune de neregula. AM POS-Mediu nu a autorizat pentru acest contract plati in valoare de 16.711.019,17 lei (CR 35-41). Situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii serviciului de utilitati. Opinia noastra nu exprima rezerve in legatura cu acest aspect.

#### *Alte aspecte*

8. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Companiei in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Companiei 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 Companiei si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

9. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

#### **Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, 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 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 numele**

SC EXPERT CONT SRL

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, cu nr. 048/21.08.2001

Piatra Neamt, Romania  
4 Mai 2015

