



## Raportul Auditorului Independent

Catre Actionarii S.C. Apa Tarnavei Mari S.A.

### Raport asupra situatiilor financiare

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. Apa Tarnavei Mari S.A. ("Societatea") 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 alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

◦ Activ net/Total capitaluri:	7.074 mii lei
◦ Rezultatul net al exercitiului financiar:	2.120 mii lei
◦ Cifra de afaceri:	16.977 mii lei

### Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare

[2] Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

### 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 Internationale de Audit. 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.

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.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.



Tel: +40-21-319 9476  
Fax: +40-21-319 9477  
www.bdo.ro

Victory Business Center  
Str. Invingatorilor nr.24  
Bucuresti - 3  
Romania  
030922

#### Bazele opiniei cu rezerve

- [4] In raportul nostru de audit aferent exercitiului financiar anterior, datat 10.04.2012, am exprimat o opinie cu rezerve privind valoarea provizioanelor pentru obligatiile potentiale mentionate la paragraful [5] de mai jos, precum si modul de inregistrare in contabilitate a penalitatilor contractuale, ceea ce face ca informatiile comparative cuprinse in situatiile financiare aferente exercitiului curent sa fie denaturate.
- [5] Societatea nu a respectat in totalitate prevederile minimale ale Contractului Colectiv de Munca la nivelul grupului de operatori de servicii publice de alimentare cu apa si de canalizare pe anul 2012, inregistrat la MMPS cu nr. 1011/02 din data de 5.01.2012, ceea ce ar putea avea ca impact plata unor obligatii salariale suplimentare estimate la 129.000 lei, respectiv a unor accesorii aferente acestor obligatii salariale estimate la aproximativ 43.000 Lei pana la 31.12.2012.
- [6] Legislatia specifica care reglementeaza finantarea lucrarilor executate in favoarea autoritatilor locale contine prevederi interpretabile in relatia cu norma juridica generala in materie fiscala (reprezentata de Legea 571/2003), inclusiv in ceea ce priveste tratamentul TVA. Astfel, interpretarile fiscale si contabile aferente acestor alocari pentru extinderea rezelei (in suma de 4.324.000 lei pentru exercitiul financiar 2012) ar putea determina reclasificarea lor ca lucrari in curs sau executate, ceea ce ar avea implicatii semnificative asupra Societatii, din punct de vedere al recunoasterii veniturilor, stocurilor si TVA.

#### Opinia cu rezerve

- [7] In opinia noastra, cu exceptia celor mentionate in paragrafele [4] si [5] si cu exceptia potentialelor ajustari mentionate in paragraful [6], situatiile financiare ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la 31 decembrie 2012, a performatei financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

#### Evidentierea unor aspecte

- [8] Atragem atentia asupra notei explicative 10 din situatiile financiare care evidentiaza o suma de 6.727.100 lei reprezentand corectii financiare in cadrul proiectului de finantare nr. 91950/28.11.2008. Deși corectiile aplicate de AM POS Mediu și Autoritatea de audit au fost contestate de Societate iar in prima instanta societatea a avut castig de cauza (dosar 770/57/2012), exista riscul ca acestea sa trebuiasca a fi suportate din surse proprii. Pana la data intocmirii situatiilor financiare AM POS Mediu a oprit la rambursare din cererile depuse de societate suma de 2.364.748 lei, inclusiv TVA.

Opinia noastra nu contine rezerve fata de cele mentionate anterior.



Tel: +40-21-319 9476  
Fax: +40-21-319 9477  
www.bdo.ro

Victory Business Center  
Str. Invingatorilor nr.24  
Bucuresti - 3  
Romania  
030922

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

[9] In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, alin.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 nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2012.

In numele:

**BDO AUDIT**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania:

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:

Mircea Tudor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania :

Cu nr. 2566/25.06.2008

Bucuresti, Romania

26 Aprilie 2013

