



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

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



Raportul Auditorului Independent

Către Acționarii S.C. Apa Tarnavei Mari S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

[1] Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. Apa Tarnavei Mari S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- | | |
|---|----------------|
| • Activ net/Total capitaluri: | 7.767 mii lei |
| • Rezultatul net al exercitiului financiar: | 675 mii lei |
| • Cifra de afaceri: | 16.165 mii lei |

Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare

[2] Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

[3] Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

[4] Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, 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 rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

[5] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

[6] Legislația specifică care reglementează finanțarea lucrărilor executate în favoarea autorităților locale conține prevederi interpretabile în relația cu norma juridică generală în materie fiscală (reprezentată de Legea 571/2003), inclusiv în ceea ce privește tratamentul TVA. Astfel, interpretările fiscale și contabile aferente acestor alocări pentru extinderea rețelei (în sumă de



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

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

2.147.000 lei pentru exercițiul financiar 2013) ar putea determina reclasificarea lor ca lucrări în curs sau executate, ceea ce ar avea implicații semnificative asupra Societății, din punct de vedere al recunoașterii veniturilor, stocurilor și TVA.

Opinia cu rezerve

[7] În opinia noastră, cu excepția potențialelor ajustări aferente celor menționate în paragraful [6], situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2013, a performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

Evidențierea unor aspecte

[8] Atragem atenția asupra notei explicative 10 din situațiile financiare care evidențiază o sumă de 6.727.100 lei reprezentând corecții financiare în cadrul proiectului de finanțare nr. 91950/28.11.2008. Deși corecțiile aplicate de AM POS Mediu și Autoritatea de audit au fost contestate de Societate iar în prima instanță societatea a avut castig de cauza (dosar 770/57/2012), există riscul ca acestea să trebuiască a fi suportate din surse proprii. Până la data întocmirii situațiilor financiare AM POS Mediu a oprit la rambursare din cererile depuse de societate suma de 3.819.678 lei, inclusiv TVA.

[9] În 12.10.2013 Societatea a semnat un protol cu Asociația Română a Apei, Federația Sindicatelor Apă-Canal din România, Sindicatul Liber SC Apa Târnavei Mari SA, prin care s-a convenit o derogare de la aplicarea contractului colectiv de muncă (CMM) la nivel de ramură în ceea ce privește nivelul salariului minim și a coeficienților de ierarhizare și aplicarea prevederilor CCM de la nivelul Societății pentru anul 2013. Acest acord nu este valabil însă și pentru exercițiile financiare precedente.

Opinia noastră nu conține rezerve față de cele menționate la paragrafele [8] și [9] de mai sus.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

[10] În conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 320, alin.1 lit. e), noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare la 31 decembrie 2013.

În 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

București, Romania
20 Mai 2014

