



Tel: +40-264-334 114  
Fax: +40-264-314 115  
www.bdo.ro

Cluj City Center  
Str. Dorobantilor nr.14-16  
Cluj-Napoca  
Romania  
400117

## Raportul Auditorului Independent

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

### Raport asupra situațiilor financiare

- [1] Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. Apa Târnavei Mari S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, numerotate de la pagina 1 la pagina 19. Situațiile financiare menționate se refera la:
- Activ net/Total capitaluri: 9.719 mii lei
  - Rezultatul net al exercițiului financiar: 1.944 mii lei
  - Cifra de afaceri: 18.013 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 ca 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 ca 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