

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: actionarii Companiei de Apa Somes S.A.

### Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Companiei de Apa Somes S.A. ("Compania") care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2013 si contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative numerotate de la pagina 3 la pagina 21. Situatiile financiare mentionate se refera la:

• Activ net/Total capitaluri:	71.694 mii lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar - profit:	19.444 mii lei
• Cifra de afaceri	154.614 mii lei

### *Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare*

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare 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 frauda 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 de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, 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 cu rezerve.

### *Bazele opiniei cu rezerve*

6. Compania raporteaza la 31 decembrie 2013 in cadrul pozitiei bilantiere "Subventii pentru investitii", suma de 19.781.665 Lei (10.863.775 Lei la 31 decembrie 2012) reprezentand penalitati de intarziere aplicate furnizorilor pentru lucrarile derulate in cadrul proiectului „Extinderea si reabilitarea sistemelor de apa si apa uzata din judetele Cluj/Slaaj - Imbunatatirea sistemelor de alimentare cu apa, canalizare si epurare in zona Cluj- Salaj” finantat prin programul POS Mediu. Conform OMFP 3055/2009, penalitatile aplicate furnizorilor sunt recunoscute ca venituri ale perioadei. Prin urmare, la 31 decembrie 2013, pozitia bilantiera "Subventii pentru investitii" este majorata cu suma de 19.781.665 Lei, pozitia bilantiera „Rezultatul reportat” este diminuata cu suma de 10.863.775 Lei iar pozitia bilantiera "Rezultatul perioadei" este diminuata cu suma de 8.917.890 Lei. De asemenea, acest tratament contabil aplicat poate avea implicatii in ceea ce priveste determinarea impozitului pe profit aferent anului 2013 si 2012. Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare ale anului 2012 contine o rezerva in acelasi sens.

### *Opinia cu rezerve*

7. In opinia noastra, cu exceptia efectelor prezentate la paragraful Bazele Opiniei cu Rezerve, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Companiei la 31 decembrie 2013 precum si a performantei 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*

La 31 decembrie 2013, Compania a finalizat investitii asupra unor bunuri realizate in cadrul programelor de investitii finantate din fonduri publice. In conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate in cadrul programelor de investitii ale unitatilor administrativ-teritoriale apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale, daca sunt finantate din fonduri publice. Atragem atentia ca aceste active imobilizate, avand o valoare de 20.577.419 Lei (19.787.448 Lei la 2012), realizate din surse publice, nu au fost predate catre unitatile administrativ teritoriale la 31.12.2013, si sunt incluse in situatiile financiare ale Companiei in pozitia "Imobilizari corporale".





## Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In baza cerintelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorilor pentru exercitiul financiar 2013 cu situatiile financiare anuale. In baza reviziei efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorilor fata de situatiile financiare atasate.

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  
30 Aprilie 2014**

