

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII APASERV SATU MARE S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. APASERV SATU MARE S.A.** (“Societatea”) care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 14.647.595 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 2.506.509 lei - profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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.

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

- 5 Situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2012 au fost auditate de un alt auditor. Societatea ne-a solicitat auditul situațiilor financiare precedente, acesta nefiind finalizat la data prezentului raport. Ca urmare, nu am fost în măsură să ne asigurăm prin proceduri alternative de soldurile de deschidere și nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții asupra rezultatului reportat și a soldurilor de la începutul exercițiului financiar. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent și comparabilitatea sumelor raportate.
- 6 Societatea înregistrează în conturile de clienți și venituri facturi emise ulterior datei de închidere aferente unor consumuri care ar putea aparține anului financiar curent. Nu am primit probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă veniturile recunoscute astfel sunt în concordanță cu consumurile identificate la date de referință diferite de 31 decembrie. De asemenea, nu am primit răspunsuri suficiente la confirmările de solduri solicitate sau alte probe alternative. Ca urmare, nu putem exprima o opinie referitoare la recunoașterea veniturilor în conformitate cu principiul independenței exercițiului financiar și referitoare la poziția financiară „creanțe comerciale”. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.
- 7 Estimările conducerii cu privire la recuperabilitatea creanțelor incerte conduc la aplicarea unei metodologii de ajustare la nivel de 30% din facturile mai vechi de 1 an. O analiză a recuperabilității creanțelor ne indică faptul că în 2013 a rămas neîncasat aproximativ 70% din soldul creanțelor mai vechi de 1 an existente la 31 decembrie 2012. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.
- 8 Nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate în legătură cu poziția financiară „datorii comerciale” în sumă de 1.635.718 LEI la 31 decembrie 2013. În baza unui eșantion, noi am solicitat confirmări de sold la data de 31 decembrie 2013 pentru care nu am primit răspunsuri suficiente sau alte probe alternative. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.
- 9 Societatea a înregistrat redevențele aferente perioadei 1 iulie 2012 - 31 decembrie 2013 fără a încheia acte adiționale la contractul de delegare a gestiunii încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară, obținând doar avizarea A.N.R.S.C.E. privind majorarea tarifelor. Nu putem exprima o opinie referitoare la nivelul costurilor cu redevențele și a datoriilor aferente la 31 decembrie 2013. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.
- 10 Societatea nu a prezentat în „Situația fluxurilor de trezorerie” toate tranzacțiile de încasări și plăți și soldul integral al poziției bilanțiere „Casa și conturi la bănci”, nu a prezentat tranzacțiile reprezentând „Modificări în capitalurile proprii”, iar Notele explicative nu prezintă detalieri ale elementelor semnificative din situațiile financiare anuale cum ar fi: casa și conturi la bănci, venituri în avans, alte cheltuieli de exploatare.

Opinia cu rezerve

11 În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări în legătură cu aspectele menționate în paragrafele 5-9 și cu excepția celor menționate în paragraful 10, situațiile financiare ale Societății **APASERV SATU MARE S.A.** pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2013 sunt prezentate fidel, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Referitor la conținutul raportului administratorilor, acesta nu cuprinde o analiză detaliată a poziției financiare (Bilanț), informații despre dezvoltarea previzibilă a Societății și despre principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă, precum și informații referitoare la controlul intern.

În numele BDO Audit SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România

Cu nr. 018/2001

Numele semnatarului: Cristian Iliescu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România

Cu nr. 1530/2003



București, Romania
27 mai 2014