

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CATRE ACTIONARIII SOCIETATII COMPANIA DE APA TARGOVISTE - DAMBOVITA S.A.**

### ***Raport asupra situatiilor financiare***

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii S.C. COMPANIA DE APA TARGOVISTE DAMBOVITA S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative precum si alte note explicative, numerotate de la pagina 16 la pagina 55. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii: 15.152.453 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.877.855 lei - profit

### ***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 si 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 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.
- 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 calificate.

## **Bazele calificarii opiniei**

- 6 Societatea inregistreaza veniturile din servicii prestate in baza consumurilor identificate la date anterioare sfarsitului exercitiului financiar. Deoarece aceasta modalitate de recunoastere a veniturilor este similara cu cea aplicata in anul anterior, efectul asupra rezultatului exercitiului financiar ar putea fi nesemnificativ, principalul efect fiind intarzierea in recunoasterea unor venituri. Nu se poate comensura efectul asupra situatiilor financiare deoarece nu se pot estima cu suficienta exactitate veniturile aferente perioadelor de la ultima masurare a consumului (apa si canal) pana la sfarsitul exercitiului financiar.

## **Opinia calificata**

- 7 In opinia noastra, cu exceptia posibilelor ajustari ca urmare a aspectelor mentionate in paragraful 6, situatiile financiare ale **Companiei de Apa Targoviste - Dambovita S.A.** pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012 sunt prezentate fidel, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009.

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

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 5 la pagina 14. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

In numele  
BDO Audit SRL  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din  
Romania  
Cu nr. 018 / 2001

  


Numele semnatarului: Cristian Iliescu  
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din  
Romania  
Cu nr. 1530 / 2003

Bucuresti, Romania

22 Mai 2013