

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACȚIONARIII SOCIETĂȚII COMPANIA DE APĂ TÂRGOVIȘTE - DÂMBOVIȚA S.A.**

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. COMPANIA DE APĂ TÂRGOVIȘTE - DÂMBOVIȚA S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, 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, numerotate de la pagina 20 la pagina 48. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 17.729.874 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.810.772 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 cu modificările ulterioare 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.
- 5 Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre modificate.

Bazele opiniei modificate

- 6 Societatea înregistrează veniturile din servicii prestate în baza consumurilor identificate la date anterioare sfârșitului exercițiului financiar. În exercițiul financiar 2014, Societatea a înregistrat efectul net al acestor întârzieri în sumă de 703.975 LEI, în scopul corectării rezultatelor operaționale, fără a înregistra întreaga valoare a creanței nefacturate la 31 decembrie 2014 în sumă de 4.456.410 LEI (31 decembrie 2013: 3.752.435 LEI). Ca urmare, creanțele și capitalurile proprii la 31 decembrie 2014 și 31 decembrie 2013 sunt influențate de nerecunoașterea întregii creanțe, fără a exista un impact asupra rezultatului brut al exercițiului financiar.
- 7 Societatea înregistrează în poziția bilanțieră "Alte creanțe" sumă de 7.910.473 LEI sume de recuperat (în litigiu) de la asiguratorul Carpatica Asig. Nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a fi în măsură să ne asigurăm de recuperabilitatea acestei creanțe. De asemenea, Societatea a înregistrat în rezultatul reportat ajustări pentru creanțe în sumă de 2.331.552 LEI în raport cu asiguratorii Carpatica Asig și ABC Asigurări. În ceea ce privește această ajustare, nu am putut determina dacă aceasta îndeplinește condițiile pentru a fi recunoscută ca eroare fundamentală (în rezultatul reportat) sau trebuie să fi fost recunoscută în rezultatul exercițiului financiar curent.

Opinia modificată

- 8 În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări ca urmare a aspectelor menționate în paragraful 6 și a posibilelor ajustări ca urmare a aspectelor menționate în paragraful 7, situațiile financiare ale **Companiei de Apă Târgoviște - Dâmbovița S.A.** pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2014 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 și numerotat de la pagina 5 la pagina 19. 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.

În numele BDO Audit SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 018 / 2001

Numele semnatarului: Cristian Iliescu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 1530 / 2003



București, România
15 Mai 2015