

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 Companiei de Apă Târgoviște - Dâmbovița S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, 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: 19.195.551 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.315.496 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 („OMFP”) „pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” nr. 1802/2014 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 de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

- 6 Opinia noastră referitoare la situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2014 a inclus rezerve cu privire la neînregistrarea în creanțe (facturi de întocmit) a veniturilor din servicii prestate în sumă de 3.752.435 LEI și cu privire la recuperabilitatea creanței în sumă de 7.910.473 LEI în litigiu cu asiguratorul Carpatica Asig. Societatea a înregistrat în anul 2015 corecții de erori în legătură cu aceste aspecte, așa cum sunt prezentate în Nota 2, paragraful *“Corectarea erorilor contabile”*. În ceea ce privește ajustarea creanței față de asiguratorul Carpatica Asig, nu am putut determina dacă recunoașterea parțială a ajustării în rezultatul reportat este adecvată în raport cu riscurile de neîncasare existente la data de referință 31 decembrie 2014.

Opinia cu rezerve

- 7 În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări ca urmare a aspectelor menționate în paragraful *Bazele opiniei cu rezerve*, situațiile financiare individuale prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Companiei de Apă Târgoviște - Dâmbovița S.A. la data de 31 decembrie 2015, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm următoarele:

- (a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- (b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492;
- (c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

În numele: BDO Audit SRL

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



Numele semnatarului: George Stancu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 1821/30.07.2007

București, România
30 Mai 2016