

**RAPORTUL AUDITORULUI EXTERN INDEPENDENT (STATUTAR)
 asupra situatiilor financiare intocmite la 31.12.2015
 de catre Societatea APA SERV VALEA JIULUI SA ,**

Catre,

**ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR
 Societatii APA SERV VALEA JIULUI SA**

I. BENEFICIARII RAPORTULUI

1.1. Beneficiarii, respectiv utilizatorii prezentului raport sunt:

- actionarii societatii APA SERV VALEA JIULUI SA. ,
- alti utilizatori, cu aprobarea conducerii Societatii si cu respectarea reglementarilor in vigoare,
- institutiile guvernamentale abilitate,

II. PARAGRAFUL INTRODUCTIV

Am auditat situatiile financiare ale Societatii ” APA SERV VALEA JIULUI SA” , (denumita in continuare Societatea), cu sediul in Petrosani, str. Cuza Voda nr. 23, judetul Hunedoara, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Hunedoara sub numar J20/257/1995, C.U.I. RO 7392416, incheiate la data de 31.12.2015, compuse din bilant contabil, contul de profit si pierdere aferent, datele informative, precum si situatia activelor imobilizate pentru anul incheiat la aceasta data, notele si politicile contabile, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor de capital, intocmite in conformitate cu prevederile Legii nr. 82 / 1991 republicata, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802 / 2014 si OMFP 123/2016.

-Lei -

Nr.crt	Denumire post bilantier	31.12.2015
1	Total active	137.783.427
2	Total capitaluri proprii (activ net contabil)	3.415.193
3	Cifra de afaceri	19.882.961
4	Rezultatul net al exercitiului : profit	3.173.394





2.1. Perioada acoperita de situatiile financiare ale Societatii APA SERV VALEA JIULUI SA., este 01.01.2015 – 31.12.2015.

2.2. Situatiile financiare auditate au fost intocmite (prezentate) intr-un format conform OMFP nr.1802/2014 , pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si OMFP 123/2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

III.RESPONSABILITATEA CONDUCERII CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE:

3.1. Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societatii. Aceasta responsabilitate include: conceperea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimarilor contabile rezonabile pentru circumstantele date.

IV.RESPONSABILITATEA AUDITORULUI. ARIA DE APLICABILITATE

4.1. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare, pe baza auditului efectuat. Auditul a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit.

Aceste Standarde cer ca auditul sa fie planificat si efectuat astfel incat sa obtinem o asigurare rezonabila ca situatiile financiare nu contin erori semnificative.

4.2. Auditul include examinarea pe baza de teste, atat a sumelor, cat si a celorlalte informatii cuprinse in situatiile financiare.

Un audit cuprinde, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite si a estimarilor semnificative facute de conducerea Societatii, precum si evaluarea prezentarii in ansamblu a situatiilor financiare.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situatiile financiare sa prezinte denaturari semnificative ca urmare fie a fraudei, fie a erorii. In respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizeaza sistemul de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale entitatii cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entitatii. In cadrul unui audit se evalueaza, de asemenea, gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si masura in care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si prezentarea globala a situatiilor financiare.



4.3. Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei noastre asupra situatiilor financiare.

4.4. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a forma o baza pentru opinia noastra de audit.

4.5. Auditorul financiar a participat prin sondaj la activitatea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, care s-a desfasurat in conformitate cu OMFP nr. 2861/2009.

V. OPINIA AUDITORULUI

Estimam ca auditul efectuat ofera o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei.

5.1. In opinia noastra, situatiile financiare intocmite de Societatea APA SERV VALEA JIULUI SA., pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2015 sunt conforme cu toate celelalte cerinte ale cadrului general de raportare financiar-contabila instituit de reglementarile legale in vigoare si prezinta corect in toate aspectele semnificative, pozitia financiara si modificarile acesteia, performantele si fluxurile de numerar ale societatii, in exercitiul incheiat la 31.12.2015.

5.2. Prezentul raport de audit al situatiilor financiare este destinat a fi depus la unitatea teritoriala a Ministerului Finantelor Publice

VI. EVIDENTIEREA UNOR ASPECTE

6.1. Conducerea Societatii are responsabilitatea respectarii, in vederea aplicarii, a prevederilor art. 160 alin (2) din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, republicata si modificata:

(2) Societățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiarți din România.

6.2. Auditorul financiar nu a avut ca obiect al contractului de prestari servicii verificarea exactitatii si realitatii sumelor incluse in situatiile financiare ale Contractelor de finantare aferente proiectelor cu finantare externa nerambursabila.

Auditorul financiar nu are responsabilitatea verificarii cheltuielilor efectuate si a veniturilor incasate in cadrul proiectelor cu finantare externa nerambursabila, a examinarii conformarii Societatii cu prevederile Contractelor de finantare, deoarece asupra acestor cheltuieli se pronunta auditorul/auditorii care are/au atributii in cadrul proiectului/proiectelor de finantare externa nerambursabila, iar pana la data intocmirii prezentului Raport nu a fost prezentat, pentru informare, nici un Raport al auditorului/auditorilor al/ale proiectului/proiectelor aflate in derulare.





6.3. Conducerea Societatii trebuie sa depuna in continuare toate diligentele pentru achitarea datoriilor restante, conform protocoalelor (angajamentelor de plata incheiate), altfel existand riscul inclusiv, al executarii silit.

6.4. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv :

- actionarilor societatii APA SERV VALEA JIULUI SA.,
- altor utilizatori, cu aprobarea conducerii Societatii si cu respectarea reglementarilor in vigoare,
- institutiilor guvernamentale abilitate,

Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societații acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societatea și de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

RAPORT ASUPRA CONFORMITATII RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR CU SITUATIILE FINANCIARE

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 / 2014, pct. 563, aliniatul 3, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare individuale ale entității APA SERV VALEA JIULUI SA. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să nu fie în mod semnificativ în conformitate cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la 31.12.2015 atasate.

Prezentul este document confidential si s-a intocmit in trei exemplare pentru : Ministerul Finantelor Publice, Societatea » APA SERV VALEA JIULUI » S.A. si Societatea » CASA DE AUDIT CORVINIA » S.R.L.

Pentru și în numele SC CASA DE AUDIT CORVINIA SRL:

Șendroni Aurel

CASA DE AUDIT CORVINIA SRL

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 407/2001

înregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1149/2012



Data 06.05.2016

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3,
cod postal 331056.

R.C. J20/1024/2012 ; C.U.I. RO 30893357

Tel : 074201848;