



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

## Raportul auditorului independent

Către Acționarii,  
ACET S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

### Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ACET S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Mun. Suceava, str. Mihai Eminescu, nr. 5, jud. Suceava, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 713519, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 58.693.262 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 4.993.256 lei
- 3 In opinia noastra, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinului M.F.P nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare ("Ordinul 1802/2014").

### Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
 Suceava, cod 720222  
 Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
 Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
 Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004  
 Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

• Finanțări nerambursabile	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
ACET SA Suceava a implementat și are în implementare proiecte cu finanțare nerambursabilă, proiecte care aduc beneficii semnificative dar includ și anumite condiționalități – proceduri de lucru, termene de implementare, condiții post-implementare etc.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluarea rezonabilității ipotezelor cheie folosite și încadrarea în condițiile de finanțare specifice fiecărui proiect;</li> <li>• Obținerea și evaluarea răspunsurilor personalului implicat în derularea acestor proiecte.</li> </ul>

• Încasare creanțe	
Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Societatea are drept beneficiari ai serviciilor de alimentare cu apă și canal atât persoane fizice individuale cât și asociații de proprietari, persoane juridice (de drept privat și public). O problemă importantă în recuperarea la termen a contravalorii serviciilor prestate o reprezintă sumele restante datorate de către unele asociații de proprietari precum și unele entități de interes public (unele dintre acestea regăsindu-se în situație de reorganizare sau faliment).	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificarea și evaluarea sumelor având șanse semnificativ reduse de a mai fi încasate;</li> <li>• Identificarea de soluții cu privire la posibilitatea recuperării totale/părtiale a acestor categorii de creanțe;</li> <li>• Identificarea de soluții cu privire la evitarea ajungerii în astfel de situații pe viitor;</li> <li>• Propuneri de modificare/completare a legislației aplicabile.</li> </ul>



Aleca Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

#### *Alte informatii – Raportul Administratorilor*

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informatii și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489 - 492 din Ordinul 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489 – 492 din Ordinul 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.A.R. 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

- 8 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 10 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 11 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
  - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza



Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

## Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 14.02.2018 sa auditam situatiile financiare ale ACET S.A. Suceava pentru exercitiile financiare 2017 - 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2017 până la 31 decembrie 2019.



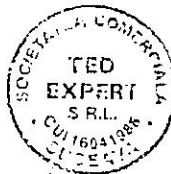
Aleea Saturn nr.7, bl. E14, sc.A, et.2, ap.9  
Suceava, cod 720222  
Cod Unic de Înregistrare: 16041988  
Înregistrată la O.R.C. sub nr. J33/12/2004  
Nr. autorizație C.E.C.C.A.R 2105/2004  
Nr. autorizație C.A.F.R. 1293/2016

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele: **TED EXPERT S.R.L.**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu nr. 1293 / 2016



Numele semnatarului: **Dionisie Marcan**

Suceava, 21 mai 2019

Auditor financiar  
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu certificatul nr. 2715 / 2009

