

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

În atenția Acționarilor  
S.C. ACET S.A. Suceava

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. ACET S.A. Suceava („Societatea”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2013, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative .

Situațiile financiare menționate sunt identificate prin:

1. Total active :	164.641.836 lei
2. Total capitaluri proprii :	30.913.370 lei
3. Rezultatul net al exercițiului financiar (profit):	2.694.858 lei
4. Situația modificărilor capitalurilor proprii reflectă o creștere netă față de anul precedent cu .....	1.443.112 lei
5. Situația fluxurilor de trezorerie indică numerar și echivalente de numerar la finele exercițiului 2013 în sumă de.....	14.482.962 lei

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr. 3055 /2009 cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin 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.

### **Opinia**

6. În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2013, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### **Observatii:**

7. După cum este prezentat în Nota 5 la Situațiile financiare anexate la 31 dec. 2013, societatea are creanțe neîncasate de la clienți în valoare semnificativa și în creștere cu 14,52 % față de începutul anului. Dintre acestea, un procent de 38,11 % îl ocupă creanțele de încasat de la SC Termica SA Suceava, societate aflată în insolvență. Recuperabilitatea acestora depinde de măsurile ce vor fi luate de actionarul unic al SC Termica SA și de abilitatea managementului SC ACET SA Suceava de a valorifica garanțiile în vederea încasării creanței în totalitate .

### **Alte aspecte**

8. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății și nu este menit să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit statutar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia. Opinia noastră a fost întocmită și pentru a însoți depunerea situațiilor financiare la organismele competente, în vederea centralizării lor.

### **Raport asupra conformității Raportului administratorilor cu situațiile financiare**

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, art. 318, punctul 2, din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare. 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 anexate.

Auditor: **Olimpia MĂCIUCĂ**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România  
Cu nr. 582/2001

### **În numele**

**S.C. AUDITEX S.R.L. Suceava**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar din România  
Cu nr. 296/2002

**Suceava, 19 mai 2014**

*Situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv O.M.F.P. nr. 3055/2009 cu modificările și completările ulterioare.*