

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT



CĂTRE ACȚIONARIII S.C. DIRECTIA PUBLICA MOTRU S.A.

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. DIRECTIA PUBLICA MOTRU S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

> Capitaluri proprii	1.246.754 lei;
> Cifra de afaceri	5.259.612 lei;
> Rezultatul exercițiului (profit)	127.133 lei.

### Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### 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 de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din România. 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.

COPIE CONFORM  
CU ORIGINALUL



## SC EXPERT CONT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar, consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

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.

### Bazele opiniei cu rezerve

**6. Nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor si nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit in ceea ce priveste existenta si starea fizica a stocurilor. In consecinta nu am fost in masura sa determinam necesitatea unor ajustari asupra pozitiei financiare la 31.12.2014.**

### Opinia

7. În opinia noastră, cu excepția celor menționate la paragraful 6 situațiile financiare prezintă cu fidelitate poziția financiară a societății la 31 decembrie 2014 și rezultatele din exploatare, precum și fluxurile de numerar pentru anul încheiat, în conformitate cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise la notele explicative la situațiile financiare .

### Alte aspecte

8. Fara a exprima alte rezerve asupra opiniei, atragem atentia asupra urmatoarului aspect:

- Este posibil ca in perioada urmatoare, in situatia pierderii litigiului in care se afla Directia Publica Motru SA cu Curtea de Conturi a Romaniei, Camera de Conturi Gorj, in ceea ce priveste anulara masurilor dispuse prin decizia 606/2014, societatea sa inregistreze rezultate nefavorabile .

CONFERMAM  
CU  
LUL



## SC EXPERT CONT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar, consultantei fiscale, expertizei contabile, evaluarilor patrimoniale

C.I.F. RO14697502 NR. ROC J/18/228/2002

Tg-Jiu str. Aleea Sf. Dumitru, nr. 37, tel. 0353808944; fax 0353415044

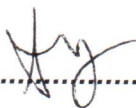
9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

10. Situațiile financiare anexate nu sunt menite 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. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare.

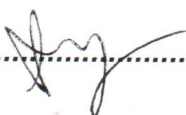
### Raport asupra conformității raportului administratorului cu situațiile financiare .

11. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, noi am citit raportul anual care include raportul administratorului atașat situațiilor financiare. Raportul administratorului nu face parte din situațiile financiare. În raportul administratorului, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

**Giubalca Andrei - auditor financiar**  
**Certificatul nr.3039/22.07.2009.....**



**SC EXPERT CONT SRL**  
**Autorizatia CAFRnr.930/28.09.2009.....**



**Tg-Jiu,**  
**11 MAI 2015**

COPIE CONFORM  
CU ORIGINALUL