

Raportul Auditorilor catre actionarii S.C. Compania de Apa ORADEA S.A.

Raport asupra situatiilor financiare ale S.C. Compania de Apa ORADEA S.A

(1) Am auditat situatiile financiare anexate ale **S.C. Compania de Apa ORADEA S.A.** (denumita in continuare Societatea), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor in capitalurile proprii pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative numerotate de la pagina 29 la 51. Situatiile financiare mentionate se refera la:

Capitaluri proprii:	17.351.167 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar:	3.708.900 lei - profit

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

(2) Conducerea Companiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 pentru „aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene”, cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

(3) Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestora. Noi am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit emise de Camera Auditorilor din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde impun respectarea cerintelor eticii profesionale si planificarea si derularea auditului astfel incat sa fie obtinut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturarilor semnificative in situatiile financiare.

(4) Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate în situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu si în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de catre conducere, precum și evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit modificate.

Bazele opiniei modificate

(5) Societatea a înregistrat la 31.12.2012 o ajustare de valoare pentru deprecierea creanței de 3,3 milioane lei reprezentând penalități facturate în cursul anului 2011 către furnizorul KEVIEP DEBRACEN SRL, utilizând contul de rezultat reportat. De asemenea Societatea a înregistrat un provizion pentru lucrări suplimentare și penalități de întârziere solicitate de către furnizor în instanță, în sumă de 14,9 milioane lei urmare a unei decizii nefavorabile emise de către Curtea Internațională de Arbitraj. Litigiul aflat pe rol la instanțele de judecată române cu acest furnizor nu a fost încă finalizat și până la această dată nu s-a luat o decizie cu privire la sursele de finanțare ce vor fi utilizate, în cazul în care litigiul va fi pierdut definitiv. În consecință nu putem determina cu acuratețe modul de prezentare al acestei tranzacții în situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 31.12.2013, respectiv 31.12.2012. Acest fapt a determinat o modificare în raportul nostru de audit supra situațiilor financiare ale anului 2012.

De asemenea, conform deciziei emise de Curtea Internațională de Arbitraj, Societatea este obligată la plata unor penalități de întârziere până la plata efectivă a sumei datorate. La 31.12.2013, Societatea nu a actualizat valoarea provizionului constituit la 31.12.2012 cu valoarea penalităților de întârziere aferente anului 2013 în sumă de 804 mii Lei. În consecință, poziția bilanțieră „Alte provizioane” este diminuată cu suma de 804 mii Lei, iar rezultatul exercitiului este majorat cu aceeași sumă.

(6) Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare, care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion, în conformitate cu cerințele OMFP 3055/2009, art. 8.7. La data de 31.12.2013, respectiv 31.12.2012, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. În consecință, nu suntem în măsură să determinăm cu exactitate valoarea acestui provizion la 31.12.2013, respectiv 31.12.2012. Acest fapt a determinat o modificare în raportul nostru de audit supra situațiilor financiare ale anului 2012.

(7) Bilanțul societății la 31.12.2013 cuprinde la poziția “Avansuri și imobilizări corporale în curs” investiții în curs care nu prezintă mișcare pe perioada exercitiului financiar în sumă de 390 mii Lei. La data emiterii prezentului raport, planurile conducerii de finalizare sau de valorificare a acestor obiective sunt incerte. Conducerea Societății nu a estimat ajustări de valoare pentru posibile deprecieri ale acestor active. Informațiile disponibile au fost insuficiente pentru a ne permite să determinăm ajustările care ar fi fost necesare pentru a prezenta investițiile menționate mai sus la valoarea recuperabilă, așa cum prevede cadrul de raportare.

(8) Conform procesului verbal nr. 7652/2011 al OPCI, au fost identificate cheltuieli neeligibile aferente măsurii ISPA - “Reabilitarea rețelei de canalizare și a stației de epurare a apelor uzate în municipiul Oradea”, în sumă de 196 mii euro (865 mii lei). Societatea a plătit această sumă în cursul anului 2012, diminuând sursele IID. Deoarece fondurile IID au o destinație reglementată, nu avem suficiente informații pentru a exprima o opinie cu privire la acest tratament atât la 31.12.2013, cât și la 31.12.2012. Acest fapt a determinat o modificare în raportul nostru de audit supra situațiilor financiare ale anului 2012.

(9) Societatea nu a raportat la 31.12.2012 estimari aferente facturilor de investitii in curs, in suma de 612 mii lei, reprezentand servicii de consultanta prestate de cate furnizori din cadrul proiectului POS Mediu aferente anului 2012. Acest fapt a determinat o modificare in raportul nostru de audit asupra situatiilor financiare ale anului 2012. Opinia de audit referitoare la situatiile financiare ale anului curent contine de asemenea o rezerva, cu privire la efectele asupra comparabilitatii sumelor raportate pentru anul 2013 cu cele prezentate pentru perioada precedenta.

Opinia cu rezerve

(10) In opinia noastra, cu exceptia efectelor si a posibilelor efecte asupra situatiilor financiare ale aspectelor mentionate la Bazele opiniei modificate, situatiile financiare ale **SC Compania de Apa ORADEA S.A.** pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2013 prezinta fidel, in toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Companiei la 31 decembrie 2013, performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP Nr. 3055/2009 pentru aprobarea „Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene” cu modificarile ulterioare.

Evidentierea unor aspecte

(11) Fara a exprima alte modificari dorim sa atragem atentia asupra notei 10 h „Continuitatea in exploatare” ce mentioneaza faptul ca la 31.12.2013 Societatea a inregistrat o pierdere cumulata de 17 milioane lei. De asemenea, Societatea este implicata intr-un litigiu ce ar putea antrena iesiri semnificative de numerar in cazul unei decizii finale nefavorabile. Aceste aspecte indica existenta unor incertitudini semnificative privitoare la continuitatea in exploatare a Companiei, fara continuarea sprijinului primit din partea actionarului majoritar.

Raport asupra altor cerinte legale sau de reglementare

(15) In baza cerintelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorilor pentru exercitiul financiar 2013 cu situatiile financiare anuale. In baza reviziei efectuate, nu am constatat elemente de neconformitate ale Raportului Administratorilor fata de situatiile financiare atasate.

In numele
BDO Audit SRL
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania
Cu nr. 018 / 2001

Numele semnatarului: Vasile Bulata
Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania
Cu nr. 1480 / 2002



Bucuresti, Romania

24 Aprilie 2014