

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii SC Compania de Apa Oradea SA

Raport asupra situatiilor financiare

[1] Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **SC Compania de Apa Oradea SA** ("Societatea"), care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare la 31 decembrie 2015 se refera la:

- Activ net /Capitaluri proprii: 23.707.348 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 102.438 lei, pierdere.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[2] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice ("OMFP") nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele situatiilor financiare. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare, care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate.

Responsabilitatea auditorului

- [3] Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Am efectuat auditul conform standardelor internationale de audit adoptate integral de Camera Auditorilor din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale Camerei, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.
- [4] Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a bilantului, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.
- [5] Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

- [6] Situațiile financiare ale exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2014 au fost auditate de un alt auditor. Raportul auditorului precedent a exprimat o opinie cu rezerve. Nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corectii asupra rezultatului reportat și a soldurilor de la începutul exercitiului financiar. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercitiului curent și comparabilitate sumelor raportate la 31 decembrie 2014.
- [7] Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare, care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, articolul 381. La data de 31.12.2015, respectiv 31.12.2014, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion.

Opinia cu rezerve

- [8] În opinia noastră, cu excepția efectelor și a posibilelor efecte asupra situațiilor financiare ale aspectelor menționate la paragrafele [6] - [7], situațiile financiare ale **SC Compania de Apa Oradea SA** pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2015, prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2015, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanelor Publice nr. 1802/2014 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

- [9] Fără a exprima alte modificări dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:
- [a] Societatea raportează în cadrul poziției bilanțiere *Imobilizări corporale în curs de executie*, obiective în curs finanțate din surse publice în suma de 1.708 mii lei, pentru care nu au fost alocate fonduri în anul 2015 și care nu prezintă mișcare pe perioada exercitiului curent. Finalizarea acestor obiective depinde de alocările de surse bugetare puse la dispoziția Societății de către unitățile administrative teritoriale. Situațiile financiare nu contin nici o ajustare care ar fi necesară în situația în care obiectivele de investiții menționate mai sus nu ar primi finanțare necesară.
- [b] La 31 decembrie 2015, Societatea a finalizat investiții asupra unor bunuri realizate în cadrul programelor de investiții finanțate din fonduri publice. În conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate în cadrul programelor de investiții ale unităților administrativ-teritoriale aparțin domeniului public al unităților administrativ-teritoriale, dacă sunt finanțate din fonduri publice. Atragem atenția ca aceste active imobilizate, având o valoare netă de 42.254 mii lei [22.928 mii lei la 2013] realizate din surse de la bugetul de stat, bugetul local și fonduri europene, nu au fost predate Consiliilor Locale la 31.12.2015, și sunt incluse în situațiile financiare ale Societății în poziția *Imobilizări corporale*. Aceste imobilizări vor fi predate Consiliilor Locale ulterior, pe măsura îndeplinii formalităților de predare.
- [c] Societatea este implicată în diverse litigii ce ar putea antrena ieșiri semnificative de numerar în cazul unor decizii finale nefavorabile. În situația materializării riscului legat de pierderea litigiilor, există incertitudini cu privire la capacitatea Societății de a-și achita datoriile ce decurg din aceste litigii și implicit cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea de exploatare în condiții normale, fără sprijin din partea acționarilor.

[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 reglementările și politicile 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 inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Raport asupra raportului administratorilor sau consiliului de administrație

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erori.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 34 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 34 și raportăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Pentru și în numele BG Conta Kreston SRL:

Cojocaru Mihaela Carmen

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 1871/2007

București, 14 Aprilie 2016

BG Conta Kreston SRL

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul 17/2001

