

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii SC Compania de Apa Oradea SA

Opinie

[1] In opinia noastra, cu exceptia eventualelor ajustari ca urmare a celor mentionate in paragraful [2], situatiile financiare prezentate au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Am auditat situatiile financiare ale societatii **SC Compania de Apa Oradea SA** ["Societatea"], care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2016, 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 mentionate se refera la:

- Activ net/Capitaluri proprii: 42.897.330 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 19.295.825 lei, profit.

Bazele pentru opinie

[2] Conform contractului colectiv de munca, Societatea acorda angajatilor beneficii la pensionare, care indeplinesc criteriile de recunoastere a unui provizion, in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014, articolul 381. La data de 31.12.2016, respectiv 31.12.2015, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion. In consecinta, nu suntem in masura sa determinam cu exactitate valoarea acestui provizion la 31.12.2016, respectiv 31.12.2015.

[3] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

[4] Fara a exprima alte modificari dorim sa atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

[a] Societatea raporteaza in cadrul pozitiei bilantiere *Imobilizari corporale in curs de executie*, obiective in curs finantate din surse publice in suma de 1.710 mii lei, pentru care nu au fost alocate fonduri in anul 2016, nu prezinta miscare pe perioada exercitiului curent si pentru care nu au fost alocate fonduri in anul 2017 conform planului de investitii pentru anul 2017. Finalizarea acestor obiective depinde de alocarile de surse bugetare puse la dispozitia Societatii de catre unitatile administrative teritoriale. Situatiile financiare nu contin nici o ajustare care ar fi necesara in situatia in care obiectivele de investitii mentionate mai sus nu ar primi finantare necesara.

[b] La 31 decembrie 2016, Societatea a finalizat investitii asupra unor bunuri realizate in cadrul programelor de investitii finantate din fonduri publice. In conformitate cu prevederile legii 51/2006 bunurile realizate in cadrul programelor de investitii ale unitatilor administrativ-teritoriale apartin domeniului public al unitatilor administrativ-teritoriale, daca sunt finantate din fonduri publice. Atragem atentia ca aceste active imobilizate, avand o valoare neta de 56.578 mii lei [48.254 mii lei la 2015] realizate din surse de la bugetul de stat, bugetul local si fonduri europene, nu au fost predate Consiliilor Locale la 31.12.2016, si sunt incluse in situatiile financiare ale Societatii in pozitia *Imobilizari corporale*. Aceste imobilizari vor fi predate Consiliilor Locale ulterior, pe masura indeplinii formalitatilor de predare.

[c] Societatea este implicata in diverse litigii ce ar putea antrena iesirile semnificative de numerar in cazul unor decizii finale nefavorabile. In situatia materializarii riscului legat de pierderea litigiilor, exista incertitudini cu privire la capacitatea Societatii de a-si achita datoriile ce decurg din aceste litigii si implicit cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea de exploatare in conditii normale, fara sprijin din partea actionarilor. Mentionam ca in cursul anului 2016 a fost inchis procesul cu Keviep Constructing and Trading LTD conform deciziei ICCJ, si prin urmare Societatea a reversat la venituri suma de 17.710.258 lei, respectiv suma de 3.472.547 lei, reprezentand contravaloarea provizionului pentru litigii constituit in anii anteriori pentru acest litigiu, respectiv ajustarea de valoarea aferenta penalitatilor facturate in anii anteriori catre acest tert.

[d] Societatea recunoaste la 31 decembrie 2016 subventii de primit in suma de 4,3 mil lei in corespondenta cu venituri in avans/subventii pentru investitii in legatura cu proiectele cu finantare nerambursabila POS Mediu „Extinderea si modernizarea sistemelor de apa si apa uzata in judetul Bihor”, reprezentand rezerva constituita de AM pentru cererile de rambursare. Pana la data prezentului raport intreaga suma a fost confirmata si restituita catre AM.

Alte aspecte

[5] Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementarile si politicile contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Alte informatii – Raportul administratorilor

[6] Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 35 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

[11] Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.

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.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[12] 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoeli 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 în 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 in ansamblu 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.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatarii ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Pentru si in numele BG Conta Kreston SRL:
Cojocaru Mihaela Carmen

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1871/2007

BG Conta Kreston SRL

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 17/2001

Bucuresti, 25 Aprilie 2016

