

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Catre: actionarii SC S.C. AQUABIS S.A.**

### **Raport asupra situatiilor financiare**

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **S.C. AQUABIS S.A.** (denumita in continuare „Societatea”), care cuprind: bilantul la data de 31 decembrie 2014 si contul de profit si pierdere, situatia fluxurilor de numerar si situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative numerotate de la pagina 1 la 21. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- ▶ Activ net/Total capitaluri: 17.111 mii Lei,
- ▶ Rezultatul net al exercitiului financiar: 4.057 mii Lei, profit

### *Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare*

2. Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei nr. 3055/2009 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 frauda sau eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. 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 situatiilor financiare, 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 cu rezerve.

### *Bazele opiniei cu rezerve*

6. In cursul anului 2014, Societatea a capitalizat in valoarea investitiilor in curs suma de 553 mii Lei (345 mii Lei la 2013) reprezentand cheltuieli salariale ale personalului direct implicat in derularea acelor investitii. Capitalizarea a fost efectuata direct, prin inglobarea directa a datoriilor salariale in valoarea investitiilor, fara a afecta conturile de cheltuieli salariale, respectiv contul de venituri din productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizata. Astfel, pozitiiile "Cheltuieli cu personalul" respectiv "Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizata" din contul de profit si pierdere sunt diminuate fiecare cu suma de 553 mii Lei, rezultatul exercitiului financiar nefiind afectat.

### *Opinia cu rezerve*

7. In opinia noastra, cu exceptia efectului celor prezentate in paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la 31 decembrie 2014 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

### *Evidentierea unor aspecte*

8. Atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

a) Asa cum e prezentat in cadrul notei 5 Situatia creantelor si datoriilor, societatea a calculat valoarea bunurilor aferente programului ISPA considerand ca imprumutul din sursa BEI va fi rambursat in proportie de 100% din surse publice. Pe baza acestei determinari, la momentul predarii bunurilor de natura patrimoniului public realizate din sursa publica, valoarea subventiilor pentru investitii primite de la autoritatile locale a fost insuficienta comparativ cu valoarea bunurilor transferate. Conducerea Societatii a estimat pentru diferenta o creanta fata de bugetul local ce urmeaza a fi diminuata pe masura primirii surselor publice de rambursare a creditului BEI. Datorita modului de calcul care se bazeaza elemente de previziune legate de structura fondurilor ce vor fi folosite la rambursarea imprumutului BEI pana in anul 2026, valoarea subventiei de primit poate fi diferita de estimarile actuale. Opinia noastra nu contine o rezerva cu privire la acest aspect.

b) Asa cum este prezentat in cadul notei 7 Actiuni si obligatiuni, capitalul social al Societatii raportat la 31 decembrie 2014, difera de cel inregistrat la Registrul Comertului intrucat la 31 decembrie 2014 nu au fost efectuate demersurile de modificare a capitalului social conform hotararii AGA din 9 decembrie 2014 de majorare a capitalului social. Opinia noastra nu contine o rezerva cu privire la acest aspect.

## Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In baza cerintelor OMFP nr. 3055/2009, angajamentul nostru a fost extins asupra revizuirii conformitatii Raportului Administratorilor pentru exercitiul financiar 2014 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

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului :  
Mircea Tudor

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu nr. 2566/25.06.2008



Bucuresti, Romania  
[13] [05] [2015]