

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: acționarii S.C. AQUABIS S.A.

### Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C. AQUABIS S.A. (denumită în continuare „Societatea”), care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2015 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative, numerotate cu paginile de la 1 la 24. Situațiile financiare menționate se referă la:

▶ Activ net/Total capitaluri:	24.633 mii Lei,
▶ Cifra de afaceri	42.471 mii Lei,
▶ Rezultatul net al exercițiului financiar:	7.347 mii Lei, profit

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare*

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *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 adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

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 cu rezerve.

### *Bazele opiniei cu rezerve*

6. Societatea a capitalizat în valoarea investițiilor în curs suma de 577 mii Lei (553 mii Lei la 2014), reprezentând cheltuieli salariale ale personalului direct implicat în derularea acestor investiții. Capitalizarea a fost făcută prin înglobarea datoriilor salariale direct în valoarea investițiilor, fără a fi utilizate conturile de cheltuieli salariale, respectiv contul de venituri din producția de imobilizări. Ca urmare, pozițiile “Cheltuieli cu personalul”, respectiv “Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale” din contul de profit și pierdere la 2015 sunt diminuate fiecare cu suma de 577 mii Lei (553 mii Lei la 2014), rezultatul exercițiului financiar nefiind afectat. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2014 conține o rezervă în același sens.

### *Opinia cu rezerve*

7. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise la paragraful Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la 31 decembrie 2015, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

### *Evidențierea unor aspecte*

8. Atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

a) Așa cum este prezentat la nota 5 ”Situația creanțelor”, Societatea a calculat valoarea bunurilor aferente programului ISPA considerând că împrumutul din sursa BEI va fi rambursat în proporție de 100% din surse publice. Pe baza acestei determinări, la momentul predării bunurilor de natura patrimoniului public realizate din sursă publică, valoarea subvențiilor pentru investiții primite de la autoritățile locale a fost insuficientă comparativ cu valoarea bunurilor transferate. Pentru diferența rezultată, conducerea Societății a recunoscut o creanță față de bugetul local cu privire la sursele publice de primit pentru rambursarea creditului BEI (redevență, impozit pe profit). Considerând modul de calcul utilizat pentru determinarea acestei creanțe, care se bazează pe elemente de previziune legate de structura fondurilor ce vor fi folosite la rambursarea împrumutului BEI până în anul 2026, valoarea subvenției de primit poate fi diferită de estimările actuale. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

b) Așa cum este prezentat în cadrul notei 10 ”Capital social”, capitalul social raportat la 31 decembrie 2015 diferă de cel înregistrat la Registrul Comerțului cu 217 mii Lei, întrucât la 31 decembrie 2015 nu au fost efectuate demersurile de modificare a capitalului social conform Hotărârii AGA din 9 decembrie 2014 de majorare a capitalului social. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

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

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 52 și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat de la pagina 1 la 52 și raportăm următoarele:

- (a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, 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;
- (c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul 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.

În numele

### **BDO AUDIT**

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România  
Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului:  
George Stancu



Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarî din România  
Cu nr. 1821/30.07.2007

București, România  
[18] [05] [2016]