CĂTRE ACŢIONARII ŞI ADMINISTRATORII SOCIETĂŢII
S.C. AQUAVAS S.A.
LOCALITATEA: VASLUI
ROMÂNIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situaţiilor financiare

1. Am auditat situaţiile financiare anexate ale S.C. AQUAVAS S.A., care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu, tabloul fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte note explicative. Situaţiile financiare menţionate se referă la:

- Cifra de afaceri 34.605.089 lei
- Activ net/Total capitaluri 12.072.392 lei
- Profitul net al exerciţiului financiar 2.707.092 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare

2. Conducerea societăţii este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea adecvată a acestor situaţii financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea adecvată a situaţiilor financiare care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanţele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situaţii financiare. Noi am elaborat auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerinţele etice, să planificăm şi să efectuăm auditul

în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obţinerea probelor de audit cu privire la sumele şi informaţiile prezentate în situaţiile financiare. Procedurile selectate depind de raţionamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea adecvată a situaţiilor financiare ale societăţii pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanţele date, dar nu şi în scopul exprimării unei opinii asupra eficienţei controlului intern al societăţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite şi rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării situaţiilor financiare luate în asamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

6. SC AQUAVAS S.A prezintă în Situaţiile financiare la 31.12.2015 în contul de concesiuni suma de 223.052.860 lei reprezentand bunurile primite in administrare apartinand domeniului public in baza contractului de delgare nr.1727/2015 incheiat cu Asociatia de Dezvoltare Intercomunitara la care au aderat actionarii pentru activitatea de apa, canal, epurare.

7. Avand in vedere contractul de delegare nr. 1727/2015 privind concesiuna Gestiunii Serviciilor Publice de alimentare cu apa si de canalizare, care prevede plata unei redevente lunare si nu amortizarea acestor imobilizari societatea nu respecta prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate punctele 176 alineatul(2).

"(2) Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabileşte o durată şi o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei redevenţe/chirii, şi nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entităţii care

primeşte concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând redevenţa/chiria, fără recunoaşterea unei imobilizări necorporale."

8. Suma de 223.052.860 lei reprezentând concesiuni bunuri primite în administrare aparţinând domeniului public al Consiliilor Locale, denaturează activul societăţii şi totodată încarcă pasivul societăţii cu o datorie artificială în contul de alte împrumuturi şi datorii asimilate.

Opinia cu rezerve

9. În opinia noastră, cu excepţia eventualelor modificări care ar fi necesare în legătură cu paragrafele anterioare, situaţiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziţia financiară a S.C. AQUAVAS S.A. la 31 decembrie 2015, precum şi performanţa sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare.

Alte aspecte

10. Acest raport este adresat exclusiv acţionarilor societăţii în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acţionarilor societăţii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar, şi nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm şi nu neasumăm responsabilitatea decât faţă de societate şi de acţionarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată. Raportul cuprinde şi aspectele prezentate în scrisoare şi anexe care fac parte integrantă din raport.

11. Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, rezultatul operaţiunilor şi un set complet de note la situaţiile financiare în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii altele decât România. De aceea, situaţiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile şi legale din România.

Raport asupra conformităţii raportului administratorilor cu situaţiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerinţele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, care să nu conţină denaturări semnificative şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat în anexă şi nu face parte din situaţiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situaţiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situaţiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situaţiilor financiare individuale şi prezentat în anexă şi raportăm că:

a) în raportul administratorilor nu am identificat informaţii care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate);

c) în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare individuale pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Anexele A-E fac parte din prezentul raport.

Data: 29.04.2016
Localitatea: Iaşi

În numele,
S.C. EXPERT-AUDIT S.A.
Autorizaţie CAFR 075/2001
Iaşi, Str. Gării nr. 23
Numele semnatarului: Popa Ioan
Carnet CAFR: 374
Semnătura: _____

SOCIETATEA COMERCIALĂ EXPERT AUDIT S.A. J22/773/1997 IAŞI - ROMÂNIA