

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARII SOCIETĂȚII APASERV SATU MARE S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. APASERV SATU MARE S.A.** ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:
 - Total capitaluri proprii: 29.914.011 lei
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 7.930.546 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 ("OMFP") nr. 1802/2014 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, fie cauzate de fraudă sau 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 Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, 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.

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

- 5 Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2015 rezerve din reevaluare în conformitate cu raportul de evaluare pentru impozitare întocmit de un specialist evaluator pentru estimarea valorii impozabile a clădirilor, efectul asupra rezervelor din reevaluare fiind de 1.098.126 LEI.

Această reevaluare pentru scopuri fiscale nu are ca obiectiv determinarea valorii juste a activelor la data bilanțului, ca urmare nu ne putem asigura că activele de natura clădirilor cu o valoare netă la 31 decembrie 2015 de 2.969.600 LEI sunt înregistrate la valoarea justă.

- 6 Societatea înregistrează în conturile de clienți și venituri facturi emise ulterior datei de închidere aferente unor consumuri care ar putea aparține anului financiar curent. Nu am primit probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă veniturile recunoscute astfel sunt în concordanță cu consumurile identificate la date de referință diferite de 31 decembrie. Ca urmare, nu putem exprima o opinie referitoare la recunoașterea veniturilor în conformitate cu principiul independenței exercițiului financiar și referitoare la poziția financiară „creanțe comerciale”. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.

- 7 Societatea nu a actualizat la 31 decembrie 2015 estimarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți în sumă de 1.371.529 LEI, valoarea înregistrată în bilanț fiind cea de la 31 decembrie 2014, mai puțin pierderi recunoscute pentru creanțe nerecuperabile. Nu ne putem asigura dacă nivelul ajustărilor la 31 decembrie 2015 este adecvat în raport cu incertitudinile privind recuperabilitatea creanțelor.

De asemenea, opinia noastră referitoare la exercițiul financiar 2014 a fost modificată în legătură cu nivelul ajustărilor înregistrate pentru deprecierea creanțelor incerte și comparabilitatea sumelor raportate. Societatea a estimat și a înregistrat în anul 2014 ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de 1.001.859 LEI (2013: 197.144 LEI). Rezultatul exercițiului financiar precedent și comparabilitatea sumelor raportate sunt influențate de recunoașterea cu întârziere la un nivel corespunzător al ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

- 8 Societatea a înregistrat redevențele aferente perioadei 1 iulie 2012 - 31 decembrie 2015 fără a încheia acte adiționale la contractul de delegare a gestiunii încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară, obținând doar avizarea A.N.R.S.C.E. privind majorarea tarifelor. Nu putem exprima o opinie referitoare la nivelul costurilor cu redevențele și a datoriilor aferente la 31 decembrie 2015. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.

- 9 Noi nu am fost în măsură să obținem suficientă asigurare asupra creanțelor în sumă de 46.531.791 LEI înregistrate în conturile de Subvenții pentru investiții în corespondență cu venituri în avans, respectiv dacă acestea reflectă cu acuratețe sumele de încasat din partea autorităților finanțatoare. Eventuale ajustări ale acestor creanțe ar putea să nu aibă impact asupra rezultatelor exercițiului financiar, efectul fiind o corecție a creanțelor în corespondență cu veniturile în avans.
- 10 Societatea nu a prezentat în „Situția fluxurilor de trezorerie” pentru exercițiile financiare 2015 și 2014 toate tranzacțiile de încasări și plăți și soldul integral al poziției bilanțiere „Casa și conturi la bănci”.

Opinia cu rezerve

- 11 În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări în legătură cu aspectele menționate în paragrafele 5-9 și cu excepția celor menționate în paragraful 10, situațiile financiare ale Societății **APASERV SATU MARE S.A.** pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2015 sunt prezentate fidel, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.

Opinie asupra raportului administratorilor

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 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 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 SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România
Cu nr. 018/2001

Numele semnatarului: Cristian Iliescu

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiarți din România
Cu nr. 1530/2003



București, România
23 mai 2016