

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre : actionarii SC APA CANAL Sibiu SA

Raport asupra situatiilor financiare

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale **APA CANAL Sibiu** ("Societatea"), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

▶ Activ net/Total capitaluri:	28.732.299 lei
▶ Rezultatul net al exercitiului financiar:	5.377.788 lei, profit

Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare

2 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 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 fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului

3 Responsabilitatea noastră este ca, pe bază 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.

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.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

4. Bazele opiniei cu rezerve

- a. În cursul anului 2011, Societatea a predat către Primăria Municipiului Sibiu investițiile finanțate prin programul ISPA, derecunoscând totodată pasivul bilanțier aferent, evidențiat la poziția „Subvenții pentru investiții”. Prin această operațiune Societatea a transferat către Primărie atât investițiile finanțate din surse publice, cât și investițiile finanțate din surse proprii. Valoarea neamortizată a mijloacelor fixe predate, în sumă de 17,7 milioane lei la 31.12.2012 (18,2 milioane lei la 31.12.2011), este prezentată în situațiile financiare la poziția „Cheltuieli în avans”. Această politică contabilă nu este în conformitate cu cerințele cadrului de raportare și a determinat o modificare în raportul nostru de audit supra situațiilor financiare ale anului 2011. Consiliul de Administrație a decis în cursul anului 2012 esalonarea acestei sume prin trecerea lunară pe cheltuielă, pe durata contractului de delegare (24 de ani); astfel, aceste cheltuieli vor afecta rezultatul în anii următori. Nu am fost în măsură să cuantificăm efectele acestei operațiuni asupra situațiilor financiare atasate.
- b. Societatea a procedat în cursul anului 2012 la reevaluarea imobilizărilor corporale aferente patrimoniului privat de natură clădirilor, utilizând metoda indicilor de inflație. Anterior acestei operațiuni, la 31.12.2011, Societatea reevaluase o parte din aceste active în baza unui raport de reevaluare emis de un evaluator independent; reevaluarea de la 31.12.2011 s-a realizat doar pentru clădirile achiziționate înainte de 31.12.2009, nefiind reevaluată întreaga clasă de mijloace fixe. Acest fapt a determinat o modificare în raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2011. Întrucât România a încetat să fie considerată o economie hiperinflaționistă la 31.12.2003 și traversează în prezent o perioadă de declin economic, metoda utilizată la 31.12.2012, respectiv a ajustării valorii mijloacelor fixe cu indicii de inflație, nu este în măsură să exprime valoarea justă a acestora. În consecință, noi nu am fost în măsură să concluzionăm dacă mijloacele fixe de natură patrimoniului privat sunt prezentate la valoarea justă în situațiile financiare atasate și nu putem determina dacă se impun corecții asupra bilanțului și contului de profit și pierdere.

Opinia cu rezerve

5. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale celor menționate în paragraful 4 - Bazele opiniei cu rezerve, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2012, precum și a performanței financiare obținute și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009.

Evidențierea unor aspecte

6. Dorim să atragem atenția asupra faptului că întrucât citirea contoarelor montate la clienți se efectuează cu o frecvență de circa 2-3 luni, Societatea include în situațiile financiare anuale venituri aferente consumurilor de apă din ultima perioadă a anului obținute în baza consumului mediu constat la ultimele două citiri pentru un abonat. Metoda folosită de Societate pentru estimarea consumurilor de apă din lunile în care nu se efectuează citirea contoarelor constituie o bază rezonabilă, dar nu cu certitudine exactă. În consecință, consumurile de apă din ultima parte a anului înregistrate la poziția „Creanțe comerciale” sunt supuse unei marje de eroare. Impactul asupra situațiilor financiare a acestei marje de eroare nu a putut fi estimat. Opinia noastră nu conține o rezerva în acest sens.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa nu fie in mod semnificativ in conformitate cu informatiile prezentate in situatiile financiare la 31 decembrie 2012, atasate.

In numele

BDO AUDIT

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania

Cu nr. 18/02.08.2001

Numele semnatarului: George Stancu



Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania

Cu nr. 1821/30.07.2007

Bucuresti, Romania

26 aprilie 2013