

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI
APASERV SATU MARE SA

Raport cu privire la Situatii Financiare

Opinia cu rezerve

[1] Am auditat situatiile financiare ale societatii **APASERV SATU MARE SA** (denumita in continuare „Societatea”) care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2021, precum si situatia rezultatului global, situatia modificarilor in capitalurile proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si o sinteza a politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

[2] In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor prezentate la sectiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela si justa asupra pozitiei financiare ale **APASERV SATU MARE SA** la 31 decembrie 2021 si asupra performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data, in conformitate Ordinul Ministrului Finantelor 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare (“Ordinul 1802/2014”).

Baza opiniei cu rezerve

[3] Nu am participat la inventariere la 31 decembrie 2020 intrucat am fost numiti auditori ai Societatii ulterior acestei date. Nu am putut sa obtinem probe de audit satisfacatoare cu privire la cantitatile de stocuri detinute la 31 decembrie 2020 in suma de 999.812 lei. Ca urmare a acestor aspecte, nu am putut stabili daca ar fi fost necesare ajustari in soldurile finale de stocurile, in situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 2020 si in situatia contului de profit sau pierdere si a rezultatului global, situatia modificarii capitalurilor si situatia fluxurilor de trezorerie pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020 si pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021.

[4] La 31 decembrie 2021, Societatea a inregistrat in situatiile financiare create (randul 34 din bilant – 2.637.402,75 lei) si datorii (randul 72 din bilant – 2.637.402,75 lei) rezultate in urma recunoasterii unor penalitati facturate catre parteneri cu care se afla in litigii, cu sanse reduse de castig. Astfel pozitile financiare, alte creante si venituri in avans sunt denaturate cu aceste sume. Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2021 este cu rezerve datorita acestui aspect.

[5] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului International de Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (IESBA) ce include Standardele Internationale de Independenta (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspectele cheie de audit

[6] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare insemnatate in auditarea situatiilor financiare agregate ale exercitiului curent. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului nostru al situatiilor financiare agregate privite in ansamblu si pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, nu emitem o opinie separata asupra acestor aspecte.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditorului
<p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>Societatea isi desfasoara activitatea principala in baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apa si canalizare respectiv a apelor industriale pentru activitatile industriale din municipiul Satu Mare care in procesul tehnologic necesita apa de calitate potabila, colectarea apelor uzate menajere si industriale provenite de la populatie si a celor pluviale provenite de pe suprafata municipiului, respectiv epurarea lor finala in statii de epurare comunala.</p> <p>Din postura de unic furnizor de servicii de livrare de apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deserveste, Societatea realizeaza venituri in baza intelegerilor contractuale incheiate cu clientii sai – persoane juridice, asociatii de proprietari sau persoane fizice.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute cu regularitate in baza citirilor lunare de apometre ce consemneaza consumurile de apa</p>	<p>Recunoastere veniturilor</p> <p>Procedurile de audit pe care le-am efectuat au fost prin natura lor teste de detaliu si au inclus urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Intelegerea politicilor contabile aplicate in intocmirea situatiilor financiare cu privire la recunoasterea veniturilor; - Efectuarea de proceduri analitice asupra tuturor veniturilor din servicii prestate; - Am efectuat teste de detaliu selectand un esantion de tranzactii de vanzari realizate in cursul exercitiului financiar; - Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta; - Testarea pe baza unui esantion a

la client.	creantelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare. Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit deoarece cifra de afaceri reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si, prin urmare, exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre management pentru indeplinirea unor obiective specifice.
------------	--

Alte informatii Raportul administratorilor

[7] Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii Societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor in conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 489-492.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

Noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor:

a) noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ in neconcordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

b) raportul administratorilor este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile din Ordinul 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 489-492.

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, cu privire la Societate si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[8] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea acestor situatii financiare in scopul de a reda o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea il considera relevant pentru intocmirea si prezentarea de situatii financiare ce nu contin denaturari semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

[9] In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuarii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie

intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

[10] Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare .

[11] Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatii sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

[12] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice relevante privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența, și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie ale auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

[13] Am fost numiți de Consiliul de Administrație la data de 25 februarie 2021 să audităm situațiile financiare agregate ale APASERV SATU MARE SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

[14] Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

[15] Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Auditor:

RUXANDRA BILIUS

Inregistrată în Registrul public electronic al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu nr. AF1996

În numele

BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.

Inregistrată în Registrul public electronic al auditorilor

financiar și firmelor de audit cu nr. FA384

București, 14 aprilie 2022

ADVISORY · ASSURANCE · TAX

Baker Tilly Klitou and Partners SRL trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd, the members of which are separate and independent legal entities.

