

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ACTIONARI**

APASERV SATU MARE SA

Raport cu privire la Situatiile 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 2020, 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 2020 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] Societatea a inregistrat la 31 decembrie 2015 rezerve din reevaluare in conformitate cu raportul de evaluare pentru impozitare intocmit de un specialist evaluator pentru estimarea valorii impozabile a cladirilor, efectul asupra rezervelor din reevaluare fiind 1.098.126 lei. Aceasta reevaluare pentru scopuri fiscale nu a avut ca obiectiv determinarea valorii juste a activelor la data bilantului, ca urmare opinia de audit la 31 decembrie 2019 a fost modificata in sensul ca nu s-a putut asigura faptul ca activele de natura cladirilor sunt inregistrate la valoare justa. La 31 decembrie 2020, Societatea a reflectat in situatiile financiare reevaluarea constructiilor si a terenurilor in baza unui raport de reevaluare intocmit de un expert evaluator. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare ale perioadei este modificata ca urmare a posibilului efect al acestui aspect asupra gradului de comparabilitate a cifrelor din perioada curenta cu soldurile corespondente ale activelor imobilizate, respectiv cheltuielile cu amortizarea inregistrate, fara a afecta pozitia financiara la 31 decembrie 2020.
- [4] La 31 decembrie 2019, Societatea nu a recunoscut in conturile de clienti estimari pentru veniturile aferente facturilor emise ulterior datei de inchidere dar aferente unor consumuri care apartine anului financiar curent. Ca urmare, opinia de audit la 31 decembrie 2019 contine o rezerva in acest sens raportat la principiul independentei exercitiului financiar. Ne mentinem opinia cu privire la soldurile initiale.

[5] In urma primirii confirmarilor de la Primaria Municipiului Satu Mare la 31 decembrie 2019 s-au constatat diferente intre suma confirmata si soldul inregistrat in contabilitate, acestea provenind in special din nerecunoasterea valorilor aferente apei meteorice. Opinia de audit aferenta anului 2019 contine o rezerva in acest sens.

La 31 decembrie 2020, in urma circularizarii soldurilor de inchidere nu au rezultat diferente semnificative. Ne mentinem opinia cu privire la soldurile initiale.

[6] La 31 decembrie 2019, Societatea a raportat imobilizari realizate in programul POS Mediu si receptionate la finalizarea lucrarilor in suma de 286.626.786 lei. Parte acestor imobilizari a fost realizata cu surse proprii ale Societatii (credit BERD). Intrucat la data emiterii situatiilor financiare ale anului 2019, situatia surselor de finantare nu era clarificata, Societatea nu a calculat si raportat amortizare pentru imobilizari. Opinia de audit aferenta anului 2019 contine o rezerva in acest sens.

Ne mentinem opinia cu privire la soldurile initiale.

[7] Nu am participat la inventariere la 31 decembrie 2020 intrucat am fost numiti auditori ai Societatii ulterior acestei date. Prin efectuarea de proceduri alternative pentru determinarea stocurilor nu s-au putut obtine probe de audit satisfacatoare cu privire la existanta stocurilor la 31 decembrie 2020. Astfel, avand in vedere ca stocurile la inceputul exercitiului financiar intra in determinarea performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie, nu am avut posibilitatea sa determinam masura in care ar fi fost necesare ajustari din perspectiva profitului aferent exercitiului financiar raportat in cadrul contului de profit si pierdere si a fluxurilor nete de trezorerie raportate in situatia fluxurilor de trezorerie.

[8] La 31 decembrie 2020, Societatea a inregistrat in situatiile financiare creante (randul 34 din bilant - 2.637.402,75 lei) si datorii (randul 72 din bilant - 2.637.402,75 lei) rezultate in urma recunosterii unor penalitati facturate catre parteneri cu care se afla in litigii, cu sanse reduse de castig. Astfel pozitiiile financiare, alte creante si venituri in avans sunt denaturate cu aceste sume. Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare la 31 decembrie 2020 este cu rezerve datorita acestui aspect.

[9] 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 Etica 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 cerinte 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

[10] 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.

Aspect Cheie de audit

Recunoastrea veniturilor

A se vedea Anexa II „Analiza cifrei de afaceri”

In conformitate cu ISA, exista un risc implicit in recunoastrea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.

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.

Veniturile sunt recunoscute cu regularitate in baza citirilor de apometre ce consemneaza consumurile de apa la client.

Modul de abordare in cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Intelegerea modului de recunoastere a principalelor tipuri de venituri realizate de catre Societate;
- Am efectuat teste de detaliu selectand 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 creantelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte informatii Raportul administratorilor

[11] 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 2020, cu privire la Societate si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[12] 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.

- [13] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- [14] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare

- [15] Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societății să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

- [16] 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 furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice relevante privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta, si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare individuale din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie ale auditului.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

[17] Am fost numiti de Consiliul de Administratie la data de 25 februarie 2021 sa auditam situatiile financiare agregate ale APASERV SATU MARE SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020. Durata totala a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020.

[18] Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

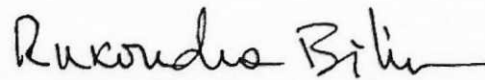
[19] Partenerul misiunii de audit in baza careia s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Ruxandra Bilius.

Alte aspecte

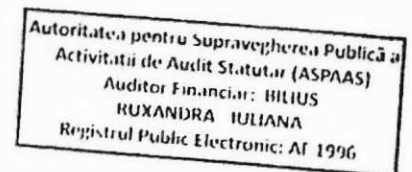
[20] Situatiile financiare ale Societatii intocmite pentru anul incheiat la 31 decembrie 2019 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie cu rezerve asa cum sunt aratate in paragrafele 3, 4, 5, 6, la data de 23.04.2020.

Auditor:

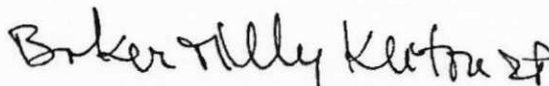
RUXANDRA BILIUS



Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF1996

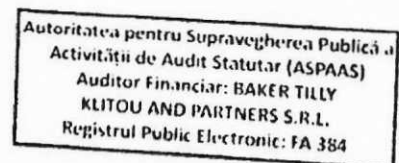


In numele



BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS S.R.L.

Inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA384



Bucuresti, 19 mai 2021