

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 2023, 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 2023 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] In anul 2022, ca urmare a unor hotarari judecatoresti definitive privind proiectul SMIS 17102 “Extinderea si reabilitarea infrastructurii de apa si apa uzata in judetul Satu Mare”, conducerea Societatii a decis sa isi reduca sumele in curs de clarificare, reprezentate de creante aferente ajustarilor financiare impuse de Autoritatile de certificare in anii anteriori cu suma de 2.365.617 lei si sa reduca cuantumul subventiilor cu suma de 2.365.617 lei. Nu ni s-au oferit dovezi suficiente si adecvate pentru a reconcilia trasabilitatea acestei sume si reconcilierea acestia cu situatia operationala aferente proiectului. In consecinta, nu am putut stabili daca sunt necesare ajustari ale sumei creantelor si subventiilor din situatia pozitiei financiare la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023.
- [4] Nu am participat la inventariere la 31 decembrie 2023 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 2023. 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.

[5] La 31 decembrie 2023, Societatea prezinta in Situatiile financiare create (6.451.283 lei) si datorii (6.451.283 lei), reprezentand penalitati de intarziere facturate catre unul din contractorii sai, pentru nefinalizarea lucrarilor in durata de executie contractata. Penalitatile facturate nu au fost recunoscute de contractor, astfel ca Societatea nu a reflectat ca si venituri valoarea penalitatilor. In data de 4 decembrie 2023, Societatea depune la Curtea de Arbitraj Comercial International de pe langa Camera de Comert si Industrie a Romaniei, Cererea de Arbitrare prin care obliga contractorul la plata sumei de 6.451.283 lei. Opinia noastra, la 31 decembrie 2023, este afectata datorita impactului asupra pozitiiilor bilantiere create si datorii, cat si asupra contului de profit si pierdere.

[6] Fata de limitarile descrise la paragraful 5, noi nu am putut determina in cursul auditului nostru implicatiile fiscale sau ajustarile care ar fi fost necesare asupra impozitului pe profit sau asupra rezultatului reportat aferent exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023, in legatura cu aspectele specificate in paragraful 5.

[7] Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „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 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.

Evidentierea unor aspecte

[8] Atragem atentia asupra Notei 8 „Provizioane” din situatiile financiare, in care Societatea prezinta o serie de litigii aflate pe rolul instantelor din Romania, la care Societatea are atat calitatea procesuala activa, cat si calitatea procesuala pasiva. Societatea are recunoscute in situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 159.094. Rezultatele finale ale tuturor proceselor aflate pe rol, respectiv posibilele implicatii suplimentare ale acestora asupra situatiilor financiare atasate, vor putea fi determinate pe masura emiterii unor decizii irevocabile ale instantelor. Aceste aspecte nu au afectat opinia noastra.

Aspectele cheie de audit

[9] 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 11 „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 detalii 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

[10] 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 2023, cu privire la Societate si la mediul acesteia, noi nu am identificat informatii care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

[11] 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.

- [12] 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

- [13] 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 .
- [14] 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 indoilei 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.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa ofere o prezentare fidela.

[15] Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam 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

[16] Am fost numiti de Consiliul de Administratie la data de 25 februarie 2021 sa auditam situatiile financiare ale APASERV SATU MARE SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2020 pana la 31 decembrie 2023.

[17] 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, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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

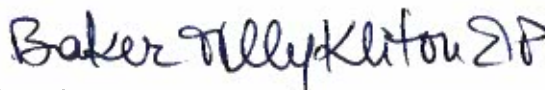
Auditor:

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, 22 mai 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: BILIUS
RUXANDRA IULIANA
Registrul Public Electronic: AF 1996

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BAKER TILLY
KLITOU AND PARTNERS S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 384