

RAPORT
CU PRIVIRE LA
AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE
31.12.2022

RAPORT
CU PRIVIRE LA
AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE
31.12.2022

Societatea **APA SERV S.A.** Alexandria

Raportul auditorului independent

Către
Asociatii Societatii APA SERV SA

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare la 31.12.2022

Opinia fără rezerve

1. Am auditat Situațiile financiare ale Societății APA SERV SA ("Societatea"), cu sediul social în Municipiul Alexandria, Strada Vedeia nr. 31, Jud. Teleorman, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 22224874, Inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J34/529/2007, care cuprind bilantul contabil la 31.12.2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul incheiat la aceasta data precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Capitalul social al Societatii este de 3.462.700 lei, integral varsat, constituit din 34.627 actiuni nominative, cu valoare de 100 lei/actiune.

- Natura capitalului social este integral de stat.
- Actionarii societatii auditate la 31.12.2022, sunt:

Actionari	Numar actiuni	Valoare actiuni	Cota %
■ Consiliul local al orasului Videle	100	10.000 lei	0,29%
■ Consiliul local al orasului Zimnicea	4.625	462.500 lei	13,36%
■ Consiliul local al mun. Rosiori de vede	2.150	215.000 lei	6,21%
■ Consiliul local al mun. Tr. Magurele	9.251	925.100 lei	26,72%
■ Consiliul local al mun. Alexandria	13.876	1.387.600 lei	40,07%
■ Consiliul judetean Teleorman	4.625	462.500 lei	13,35%
Total	34.627	3.462.700 lei	100,00%

3. Situatiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

1) ■ Capitaluri proprii	14.068.500 lei
■ Total venituri	41.245.743 lei
■ Cifra de afaceri	38.242.521 lei
■ Profitul net	511.923 lei

4. In opinia noastra Situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la 31.12.2022, si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, in conformitate cu OMFP Nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Baza opiniei fără rezerve

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.

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 Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (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 furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

6. Așa cum este prezentat in Nota 10 la situațiile financiare - datorii contingente, Societatea, beneficiara a Programului Operațional Sectorial (POS) pentru Mediu, a restituit suma de 1.514.175 lei, considerata a fi cheltuiala neeligibila de Ministerul Fondurilor Europene, Directia Generala Programe Europene - Infrastructura Mare, ulterior contestata de Societate.

Noi in calitate de auditori financiari nu am putut efectua o evaluare cantitativa, impactul depinzand de evolutia viitoare a litigiului. Opinia noastră nu este modificată în această privință.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

2)

Aspecte cheie de audit:	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>A se vedea Nota 4 si Nota 10 Politica de recunoasterea a veniturilor este prezentata in Nota 6 si in manualul politicilor contabile.</p> <p>In conformitate cu ISA, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Din postura de unic furnizor de servicii de livrare de apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deservește, Societatea realizeaza venituri in baza intelegilor contractuale cu clientii sai - persoane juridice, asociatii de proprietari si persoane fizice.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute cu periodicitate si au la baza citiri de apometre sau estimari ce consemneaza consumurile de apa la client.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale Societatii.▪ Testarea existentei si eficacitatii controlului intern, precum si efectuarea de teste de fond in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor.▪ Examinarea acuratetei estimarilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare a apei si prevederilor contractuale referitoare la modalitatea de facturare a serviciilor.▪ Testarea ocurențelor de venituri comparând un eșantion de venituri cu facturile justificative.

Alte informatii - Raportul administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

3) În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492

(reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anulate consolidate).

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. 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, cauzată 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 către 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 Societatea 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 de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. 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.

5)

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am

comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

16. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17) Am fost numiti de Societate la 19.01.2023 sa auditam Situatiile financiare ale Societății, pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022. Durata totala neîntreruptă a angajamentului nostru, inclusiv renumirile anterioare ca auditor statutar, este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2021 pana la 31.12.2022.

18) Societatea nu are organizat un comitet de audit in conformitate cu prevederile art. 65 din Legea 162/2017.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administratie al Societății, pe care l-am emis la aceeași data în care am emis și acest raport, conform art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.
- În 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.

Auditor financiar: ec. Tănăsă Constantin

Înregistrat la CAFR în Registrul Public Electronic: AF 2812

România, Turnu Măgurele

25 mai 2023

