

**Către: Comitetul de Audit al APASERV SATU MARE S.A.
Raport suplimentar al auditorului**

Misiunea de audit

Noi am fost angajați prin contractul 21/13.02.2019 să efectuăm auditarea situațiilor financiare individuale ale **Companiei Apaserv Satu Mare S.A. ("Societatea")**, întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019.

Independența

Confirmăm faptul că am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de **Companie**, în conformitate cu **Codul privind Conduita Etică și profesională IFAC**, cerințele **Legii nr. 162/2017** « privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative » și ale **Regulamentului (UE) nr. 537/2014** « privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public », în scopul efectuării auditului statutar la data de 31.12.2019.

Confirmăm faptul că BDO Audit S.R.L. și membrii echipei de audit sunt independenți față de **Societate**. Declarația de independență este atașată ca Anexă la prezentul raport.

Partenerul cheie de audit

Partenerul cheie de audit semnat al contractului și al opiniei de audit este dl. Cristian Iliescu, membru CAFR cu numărul de legitimație AF1530.

Sfera de aplicare și calendarul misiunii de audit

Misiunea de audit se referă la situațiile financiare statutare individuale ale **Societății** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019.

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada martie - aprilie 20209.

Metodologia de audit

Urmare a identificării și evaluării riscurilor de denaturare semnificativa a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Am obținut o înțelegere a controlului 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**.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.



Am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, pe baza probelor de audit obținute, faptul că nu există o incertitudine importantă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raport.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care asigură o prezentare fidelă.

Testele de audit efectuate au constatat în proceduri de fond, atât analitice, cât și teste de detaliu ale tranzacțiilor și soldurilor conturilor.

Pragul de semnificație

Pragul de semnificație a fost calculat în funcție de venituri. Valoarea pragului de semnificație a fost stabilită la 870 mii Lei, reprezentând aproximativ 1,5% din cifra de afaceri netă raportată. Nivelul de semnificație cu care am realizat testele de audit a fost determinat ca fiind 75% aplicat la pragul de semnificație, rezultând 653 mii Lei, iar nivelul pentru erori triviale a fost fixat la 44 mii Lei (5% la pragul de semnificație).

Referința la cifra de afaceri a fost aleasă întrucât oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății.

Metode de evaluare

Nu au fost modificări ale metodelor de evaluare a elementelor patrimoniale în cursul exercițiului financiar. Cu excepția imobilizărilor corporale, elementele de natura activelor și datoriilor au fost evaluate și prezentate la valoare istorică, conform politicilor contabile.

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de către Societate. După recunoașterea inițială imobilizările corporale sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea reevaluată, stabilită în baza rapoartelor de evaluare întocmite de experți autorizați independenți. Reevaluările sunt făcute cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data perioadei de raportare. Ultima reevaluare recunoscută în situațiile financiare a avut dată de referință sfârșitul anului 2015.

Imobilizările corporale sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea reevaluată, diminuată cu amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate, cu excepția avansurilor și imobilizărilor corporale în curs, care sunt prezentate la cost.

Celelalte elemente de activ sunt prezentate la cost istoric, corectat cu eventuale ajustări de valoare astfel încât să se asigure raportarea acestora la valorile de recuperabilitate, respectiv de realizare.

Elementele de datorii au fost evaluate și prezentate la valoare istorică, conform politicilor contabile.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor, și în formarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 11 "Analiza cifrei de afaceri"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.3 „Politici și metode contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute cu regularitate, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

Societatea înregistrează în conturile de clienți și venituri facturi emise ulterior datei de închidere aferente unor consumuri care ar putea aparține anului financiar curent. Nu am primit probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă veniturile recunoscute astfel sunt în concordanță cu consumurile identificate la date de referință diferite de 31 decembrie.

Opinia de audit

Urmare a desfășurării misiunii de audit, opinia de audit emisă este cu rezerve.

Societatea a înregistrat la 31 decembrie 2015 rezerve din reevaluare în conformitate cu raportul de evaluare pentru impozitare întocmit de un specialist evaluator pentru estimarea valorii impozabile a clădirilor, efectul asupra rezervelor din reevaluare fiind de 1.098.126 LEI. Această reevaluare pentru scopuri fiscale nu a avut ca obiectiv determinarea valorii juste a activelor la data bilanțului, ca urmare nu ne putem asigura că activele de natura clădirilor cu o valoare netă la 31 decembrie 2019 de 2.933.262 LEI (31 decembrie 2017: 3.213.773 LEI) sunt înregistrate la valoarea justă.

Societatea nu înregistrează în conturile de clienți estimări pentru veniturile aferente facturilor emise ulterior datei de închidere dar aferente unor consumuri care ar putea aparține anului financiar curent. Nu am primit probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă veniturile recunoscute astfel sunt în concordanță cu consumurile identificate la date de referință diferite de 31 decembrie. Ca urmare, nu putem exprima o opinie referitoare la recunoașterea veniturilor în conformitate cu principiul independenței exercițiului financiar și referitoare la poziția financiară „creanțe comerciale”. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri", și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2019, prin transmiterea de scrisori de confirmare.



proprii și comparabilitatea sumelor raportate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2018 conține o rezervă în același sens.

În urma primirii confirmărilor de la Primăria Municipiului Satu Mare la 31 decembrie 2019 am constatat diferențe între suma confirmată și soldul de 5.029.314 LEI (31 decembrie 2018: 4.331.042 LEI) înregistrat în contabilitate, acestea provenind în special din nerecunoașterea valorilor aferente apei meteorice. Nu am primit probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili dacă aceste creanțe sunt recuperabile. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2018 conține o rezervă în același sens.

La 31 decembrie 2019, Societatea raportează imobilizări realizate în programul POS Mediu și recepționate la finalizarea lucrărilor în sumă de 286.626.786 Lei. Parte a acestor imobilizări e realizată cu surse proprii ale Societății (credit BERD). Întrucât la data emiterii situațiilor financiare atașate situația surselor de finanțare aferente acestor imobilizări nu e clarificată, Societatea nu a calculat și raportat amortizare pentru aceste imobilizări. Datorită incertitudinii referitoare la separarea surselor publice de cele private, noi nu am fost în măsură să cuantificăm acele ajustări necesare a fi efectuate pentru a prezenta imobilizările realizate din surse proprii la valoarea lor netă de inventar, precum și cele referitoare la reluarea proporțională a sumelor din subvențiile de investiții aferente cotei din imobilizări finanțate prin credit BERD (considerat conform reglementărilor legale ca sursă proprie) dar rambursabil din surse publice

Recomandam Societății să ia în considerare remediarea acestor aspecte în perioadele viitoare.

Ne declarăm disponibilitatea de a furniza orice detalii suplimentare legate de cele de mai sus.

Apreciem cooperarea și sprijinul personalului Companiei Apaserv Satu Mare S.A. pe parcursul misiunii de audit.

Restricții privind distribuirea

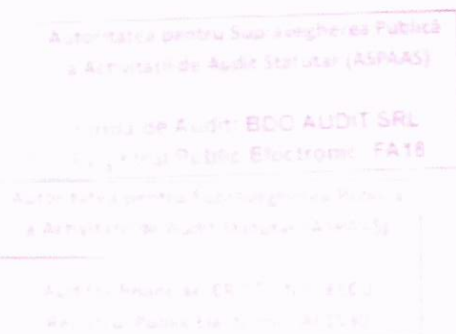
Acest raport este conceput doar pentru informarea celor responsabili cu governanța Companiei Apaserv Satu Mare S.A. și este furnizat pe baza faptului că nu ar trebui distribuit către alte părți; acesta nu va fi citat sau menționat, în întregime sau parțial, fără consimțământul nostru prealabil exprimat în scris, și nu acceptăm nicio responsabilitate față de niciun terț în legătură cu acesta.

În numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic
al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Cristian Iliescu

Înregistrat în Registrul Public electronic
al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1530



23 aprilie 2020

București, Romania