

Raportul auditorului independent

Către, Asociații COMPANIEI JUDEȚENE APASERV S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fără rezerve

1 Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății COMPANIA JUDEȚEANĂ APA SERV S.A. NEAMȚ ("Societatea"), cu sediul social în localitatea Piatra Neamț, str. Locotenent Drăghiescu, nr. 20, Jud. Neamț, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 15346437, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

2 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 70.234.608 Lei
- Pierdere netă a exercițiului financiar: 9.687.758 Lei

3 În opinia noastră, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în

conformitate cu OMF 1802/2014, opinia este fără rezerve.



Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine legată de continuitatea activității

- 5 Atragem atenția asupra faptului că rețelele date în administrare de U.A.T. –urile membre ADI Aqua Neamț sunt foarte vechi, spre exemplu sistemul zonal de alimentare cu apă Roman- Sabaoani are o vechime medie de 37 de ani, depășindu-se durata de viață din HG 2139/2004, sistemul local de alimentare Bicz înregistrează o vechime medie a rețelei de 46 ani, sistemul local de canalizare Alexandru cel Bun are o vechime de 58 ani (durata normată de funcționare conform catalog mijloace fixe este de 48 de ani) și astfel există unele incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea în lipsa unor investiții masive în înlocuirea conductelor, barajelor, bazinelor depășite din punct de vedere al duratei normate de funcționare. Conform OMF 1802/2014, reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Societatea nu a efectuat un exercițiu de evaluare în scopuri contabile la 31.12.2023. Prin urmare, în absența unui



raport de reevaluare recent, nu am putut stabili dacă sunt necesare eventuale ajustări care să corecteze valoarea imobilizărilor corporale prezentată în bilanț la această dată.

- 6 Climatul de criză de sănătate publică generată de pandemia de COVID-19 anterioară corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Atragem atenția asupra faptului că în anul 2023, cifra de afaceri a crescut semnificativ cu 9,51%, pierderea netă a societății s-a diminuat în mod semnificativ cu 12,83% și valoarea "altor rezerve", cont 1068 a crescut la valoarea de 86.829.686 lei (18,73%) pe fondul înregistrării redevențelor anului 2022 (+) dar și al trecerii pe venituri a cotei de amortizare aferentă din fond IID (-). Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 8 Pe baza analizei de vechime a creanțelor și a altor informații furnizate de către Societate, am efectuat o analiză a facturilor emise către clienți și neîncasate la 31.12.2023. Din analiza efectuată am observat faptul că o parte semnificativă din aceste creanțe (1.805.641,85 lei soldul contului "clienți incerți sau în litigiu") aveau o vechime mai mare de 1 an, pentru care Societatea a înregistrat ajustare de valoare (1.745.960,21 lei). În timpul anului 2023, Pe baza informației disponibile, nu ne-am putut asigura dacă



ajustarea pentru deprecierea creanțelor înregistrată de către Societate la 31.12.2023 este suficientă pentru a acoperi riscurile relevante de depreciere a creanțelor

Aspecte cheie de audit

- 9 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.
- 10 Primul aspect cheie de audit a fost starea efectivă a imobilizărilor corporale a căror valoare a crescut de la 103.349.226 lei la 106.77.666 lei, respectiv procedurile efectuate de noi pentru a aborda acest aspect, conform prevederi ISA 701, paragrafele de la A25 la A46. Astfel, s-a efectuat o observare a acestora în teren și s-au verificat notele contabile înregistrate. Ultima reevaluare a imobilizărilor și amortizării înregistrate până la acest moment este făcută la 31.12.2018, astfel se poate aprecia pe lângă vechimea acestor elemente, unele amortizate complet, și care au o eficiență scăzută și faptul că nu sunt prezentate la valoarea justă. Din Diagrama Balanței Apei rezultă că se înregistrează pierderi într-un procentaj de 72,15% pe întreg sistemul de apă pe care operează Societatea. Opinia auditorului nu a fost modificată sub acest aspect.
- 11 Al doilea aspect cheie de audit verificat au fost înregistrările asupra bunurilor de retur, atât intrări cât și ieșiri, unde nu s-au evidențiat aspecte de natură a modifica opinia de audit. Inventarierea și evaluarea acestora este sarcina U.A.T. –urilor, valoarea prezentată în formularul Date informative- F30- pagina 6 rând 138 nefiind una la valoarea justă. Opinia auditorului nu a fost modificată sub acest aspect.



Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



12. Al treilea aspect cheie verificat a fost nivelul salarial de natură al respectării prevederilor legale respectiv ponderii în total cheltuieli și riscurilor atașate. Astfel, deși există o creștere a cheltuielilor de personal cu 7,42%, ponderea acestora de la 34,28% a crescut doar la 35,53%, valori mult sub media normală pentru o activitate de servicii, în schimb există un risc asociat mare datorită faptului că valorile medii salariale înregistrate la societate sunt mult sub media prezentată pe acest sector de Institutul Național de Statistică iar angajații s-ar putea orienta către alte oportunități. Motivația personalului ar putea fi scăzută dar posibil de remediat prin componente de prime și stimulente legate de performanță cu respectarea Legii nr. 296/2023. De asemenea, deși există componenta variabilă pentru management conform OUG 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, managementul executiv și neexecutiv are nevoie de susținere prin măsuri efective care să conducă la redresarea societății și care să recompenseze și diminuarea pierderilor nu numai realizarea de profit, având în vedere starea tehnică a sistemelor și starea financiară a societății. Conform contractului colectiv de muncă, art. 75, Societatea acordă angajaților beneficii la pensionare. Fără un raport actuarial întocmit de către specialiști în domeniu, Societatea a determinat pentru prima oară un provizion pentru pensii în sumă mai mică decât pragul de semnificație, reprezentând estimarea cu privire la aceste plăți viitoare dar pe care astfel nu l-a mai înregistrat în evidența contabilă. Nota contabilă nu ar fi afectat semnificativ rezultatul exercițiului curent dar neputând a fi determinat impactul aferent perioadelor anterioare. Prin urmare, nu am fost în măsură să estimăm cuantumul unei eventuale corecții între rezultatul exercițiului curent (creștere) și cel reportat (scădere) la 31.12.2023, în legătură cu partea din provizionul pentru beneficii la pensionare care ar fi trebuit recunoscut în exercițiile financiare anterioare și am solicitat neînregistrarea acestuia.

13. Al patrulea aspect cheie verificat a fost Recunoașterea veniturilor, care se face conform Politicilor contabile pe baza contabilității de angajament respectiv acestea se recunosc în



momentul prestării serviciului, datorită specificului activității citirea contorilor de la clienți nu poate fi realizată lunar.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- *evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMF 1802 dar și IAS 18 Venituri*
- *Valoarea pragului de semnificație de 1% a trebuit a fi testată și nu au existat situații neconforme,*
- *testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a veniturilor din prestări de servicii și activități diverse, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate precum și cu privire la raportarea veniturilor în perioada corectă*
- *testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă.*

14 *Calcularea tarifelor și recunoașterea veniturilor pe baza estimărilor volumelor de apă consumate de utilizatorii finali necesită aplicarea unor principii contabile riguroase pentru a se conforma cu IAS 18 "Venituri".*

Alte informații – Raportul Administratorilor

15 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.



Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

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 OMF 1802.

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 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

- 16 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802 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.
- 17 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 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.
- 18 Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 19 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 ISA 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

20 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 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 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 rezulte într-o prezentare fidelă.

21 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

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

23 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm 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.



Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

24 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale COMPANIA JUDEȚEANĂ APA SERV S.A. NEAMȚ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar curent încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Societății. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența fata de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1411/31.07.2018
Înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

BUCUREI OVIDIU SERGIU

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 4792/2018



Brașov, 17.05.2024