

Raportul auditorului independent

Către Asociații,
Apă Canal Orlești-Scundu S.R.L.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare ale Apă Canal Orlești-Scundu S.R.L. ("Societatea"), cu sediul social în comuna Orlești, sat Orlești, nr. 89, județul Vâlcea, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 36526384, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 2.964 lei
- Profit net a exercițiului financiar: 1.789 lei

- 2 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Bazele opiniei cu rezerve

- 3 În formularul de bilanț contabil de la data de 31.12.2021, la rândul 40 „Casa și conturi la bănci”, coloana 2, este raportată suma de 20.266 lei. Suma reprezintă totalul soldurilor la data de 31.12.2021 pentru: „conturi la bancă în lei” și „casa în lei”. Pentru suma de 1000 lei din „conturi la bancă în lei” nu am obținut confirmări externe și nu am putut aplica proceduri alternative.
- 4 Societatea înregistrează venituri în baza citirilor aparatelor de măsură. În cursul anului 2021, Societatea încheie un contract de asistență al produselor software, având loc schimbarea modului de facturare. Nu au putut fi cuantificate posibilele efecte financiare ale acestor modificări asupra cifrei de afaceri, creanțelor, profitului net și impozitului pe profit, aferent exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021.

- 5 Societatea a întocmit un set de Note explicative. Aceste note nu cuprind toate informațiile care ar fi trebuit prezentate așa cum prevede Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare [pct. 468, lit. d], precum și informații suplimentare în cazul entităților de interes public [pct. 471, lit. q) și lit. r]. Aceste informații se referă la evenimente ulterioare datei bilanțului și informații privind tranzacțiile încheiate de entitate cu părțile legate.
- 6 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilități 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.

Incertitudini semnificative legate de continuitatea activității

- 7 Atragem atenția asupra Situației modificărilor capitalului propriu care descrie faptul că la 31.12.2021, totalul capitalurilor proprii s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris. În astfel de situații, în conformitate cu prevederile legii nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare, trebuie convocată Adunarea Generală Extraordinară care să decidă asupra măsurilor ce trebuie luate în conformitate cu cerințele legislației în vigoare.
- 8 Ca eveniment important care a intervenit în a doua parte a anului 2021, dar și în prima parte a anului 2022, este criza energetică accentuată de conflictul din Ucraina, care poate influența negativ situația financiară și activitatea Societății.

Aceste condiții (pct. 7 și pct. 8) indică existența unei incertitudini care ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea, dacă guvernanta și asociații nu vor sprijini Societatea pentru îmbunătățirea situației financiare și a performanței operaționale luând măsurile legale care se impun ținând cont și de prevederile legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare au fost întocmite de către Societate pe baza principiului continuității activității, aceasta fiind responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate a activității. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

- 9 Societatea nu a prezentat în Notele explicative o analiză asupra riscurilor generate de criza energetică accentuată de războiul din Ucraina, atacuri cibernetice, inflația înregistrată în prima parte a anului 2022, scăderea puterii de cumpărare a populației, evenimente care pot să determine unele ajustări asupra situațiilor financiare în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil. Aspectele analizate indică o posibilă diminuare a activității Societății care poate afecta și continuitatea activității. Continuitatea activității în aceste condiții depinde de performanțele operaționale ale Societății, de sprijinul asociaților, precum și de evoluția la nivel macroeconomic.

Aspecte cheie de audit

10 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.

Aspect cheie de audit	Cum a abordat auditul nostru aspectul cheie
<p>Evaluarea continuității activității</p> <p>Având în vedere că Societatea înregistrează capitaluri proprii diminuate sub jumătate din nivelul capitalului social, după opinia noastră există riscul ca principiul continuității să nu fie respectat. Această situație a fost prezentată în "Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității". Am apreciat că incertitudinea este semnificativă și ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.</p>	<p>Procedurile de audit au constatat în principal din:</p> <p>a) Evaluarea prezumțiilor Conducerii cu privire la continuarea activității acesteia pentru o perioadă de cel puțin 12 luni de la data bilanțului;</p> <p>b) Evaluarea raționamentelor semnificative realizate de către conducere ca parte a evaluării acesteia asupra capacității entității de a-și continua activitatea;</p> <p>c) Analizarea contractelor încheiate de Societate.</p>

Alte informații – Raportul Administratorilor

11 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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 O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Societatea a întocmit un Raport al administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2021. Raportul administratorilor nu prezintă o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă Societatea (pct. 489 din O.M.F.P. nr. 1802/2014).

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

- Cu excepția aspectelor menționate anterior (pct. 489 din O.M.F.P. nr. 1802/2014), 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;
- Cu excepția aspectelor menționate anterior (pct. 489 din O.M.F.P. nr. 1802/2014), Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Cu excepția aspectelor menționate anterior (pct. 489 din O.M.F.P. nr. 1802/2014) nu mai avem altceva de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 12 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările 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.
- 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 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.
- 14 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 15 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 16 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, 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 situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 17 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.
- 18 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.
- 19 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare

- 20 Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților la data de 03.08.2020 să audităm situațiile financiare ale Apă Canal Orlești-Scundu S.R.L. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019, 31 Decembrie 2020 și 31 Decembrie 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

Auditorul financiar nu își asumă nicio responsabilitate cu privire la modul de calcul și de declarare a impozitelor și taxelor, în legătură cu orice consecință care ar putea rezulta din nerespectarea reglementărilor fiscale.

Raportul auditorului este adresat exclusiv asociaților societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea comunica asociaților societății acele aspecte pe care trebuie să le prezinte într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, auditorul nu acceptă și nu își asumă responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat și pentru opinia formulată.

În numele

Sabinconsult S.R.L.

Râmnicu Vâlcea, str. General Magheru, nr. 8, jud. Vâlcea

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor
financieri și firmelor de audit cu nr. FA814

Auditor

Stăvăroiu Petre

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor
financieri și firmelor de audit cu nr. AF736

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: SABINCONSULT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 814

Râmnicu Vâlcea, 26 mai 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: STĂVĂROIU PETRE
Registrul Public Electronic: AF 736