



## Firmă de Audit Financiar și Expertiză Contabilă

Giurgiu, Bulevardul Mihai Viteazu, Bl. 208/3S1, Sc. D - PARTER

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu certificat nr. 0082/2001; Membră C.E.C.A.R cu certificat nr. 000384/28.03.2000; Membră a Camerei Consultanților Fiscali cu certificat nr. 29/2007; Membru corporativ al Uniunii Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania cu autorizatia nr.0301/01.01.2013, Cod Fiscal : RO 12780287, Nr. Înreg. ORC Giurgiu: J52/51/2000, Capital Social : 60.000 Ron, Tel.: 0346-100.360, Tel-Fax: 0346-100.361, E-mail: [contact@stubeanu.ro](mailto:contact@stubeanu.ro), [www.stubeanu.ro](http://www.stubeanu.ro)

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### In atentia Administratorului si al Asociatului unic al S.C. AQUATERA ADUNATII COPACENI SRL

#### Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **S.C. AQUATERA ADUNATII COPACENI SRL ("Societatea")**, cu sediul social în Adunatii Copaceni, Soseua Giurgiului nr.120, Judetul Giurgiu, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 31178661, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: (18.478) lei
  - Profitul net al exercitiului financiar: (62.407) lei
- 3 În opinia noastră, cu exceptia efectelor aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate, ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 **Incertitudinea semnificativa legata de continuitatea activitatii.** Societatea înregistrează capitaluri proprii negative în suma de 18.478 lei datorita rezultatului raportat, respectiv pierdere în suma de 350.271 lei cât și pierderii din anul curent în suma de 62.407 lei. În perioada următoare, managementul societății trebuie să ia măsuri pentru asigurarea finanțării cheltuielilor activității desfășurate, fie prin majorarea tarifelor practicate și/sau prin reducerea costurilor de exploatare cât și prin majorarea capitalului social.
- 5 Din postura de furnizor de servicii de livrare apă brută în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi persoane fizice și juridice. Veniturile facturate către persoane fizice, sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsă între 60-90 zile și au la baza citirile periodice de apometre ce consemnează consumurile de apă la client. La 31 decembrie 2021 Societatea nu a realizat estimări privind cantitățile de apă nefacturate, prin urmare există un risc implicit în recunoașterea veniturilor aferente perioadei. Nu am putut aplica proceduri de audit pentru stabilirea corectă a veniturilor realizate în exercitiul financiar cu respectarea principiului independenței exercitiului, având în vedere condițiile de livrare a apei și modalitățile de facturare a serviciilor.
- 6 Datorita modului de recunoaștere a veniturilor prezentat la pct.4 nici creanțele nu sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea lor recuperabilă. De asemenea se constată diferențe la sumele de încasat de la persoane fizice, între evidența contabilă și evidența operativă ținută de Societate.
- 7 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 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.

### **Aspecte cheie de audit**

- 8 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.

### **Evidentierea altor aspecte**

- 9 La nivelul guvernantei entitatii nu a fost infiintat Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a creste eficienta activitatii S.C. AQUATERA ADUNATII COPACENI SRL precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2016 si Regulamentul 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.
- 10 La nivelul entitatii nu a fost infiintat auditul intern in conformitate cu cerințele stabilite prin Legea nr.162/2017, privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Exercitarea activității de audit intern se realizează în conformitate cu standardele internaționale de audit intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Cameră și cu respectarea tuturor reglementărilor emise de CAFR privind activitatea de audit financiar. De asemenea, conform OUG 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ.

Opinia noastra de audit nu este modificata in functie de aceste aspecte.

- 11 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

### **Alte informatii – Raportul Administratorilor**

- 12 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situatiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 13 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 14 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 continuitatii 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.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 16 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 ISA 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.
- 17 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - a) 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.
  - b) 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.
  - c) Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - d) 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 indoiele 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- e) Evaluam prezentarea, structura si continutul 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 rezulte intr-o prezentare fidela.

18 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.

19 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, repezinta aspect cheie de audit. Descriem acele aspect in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in cirmustante extrem de rare, consideram ca un aspect ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

**In numele SC GHE STUBEANU 2000 SRL:**  
inregistrata in Registrul public al auditorilor **financiar**  
si firmelor de audit cu nr. FA82/2000

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit: SC GHE STUBEANU 2000 SRL  
Registrul Public Electronic: FA82

**Tepus Velcea Gabriela**

inregistrata in Registrul public al auditorilor  
financiar si firmelor de audit cu nr.  
AF3455/2010

Giurgiu, 31 mai 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar: TEPUS VELCEA GABRIELA  
Registrul Public Electronic: AF3455