

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către Acționarii Companiei de Ap Arad S.A.

Sediul social: Municipiul Arad, Str. SABIN DRĂGOI, Nr. 2-4, Județ Arad

Cod unic de înregistrare: 1683483

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinia cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare ale **Companiei de Apă Arad SA** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	146.160.987 Lei
➤ Cifra de afaceri	95.013.517 Lei
➤ Profitul exercițiului financiar:	227.140 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile (para. 4 - 7) și a efectelor (para. 8 - 10) aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

4. Societatea a derulat în perioadele precedente investiții în cadrul programului cu finanțare nerambursabilă POS Mediu. Urmare a finalizării contactelor de investiții, obiectivele au fost recepționate de Societate și clasificate pe surse de finanțare conform evidențelor operaționale. În cadrul acestui proiect au existat mai multe corecții impuse de Autoritatea de Management / Organismul de Implementare (AM/OI). Aceste corecții au fost contestate de Societate, parte din ele fiind încă pe rolul instanțelor de judecată. Din cauza acestor litigii, sursele de finanțare aferente investițiilor finalizate nu sunt clar definite, Societatea nefiind în măsură să procedeze la predarea lor conform legii către Unitățile Administrativ Teritoriale de care aparțin. De asemenea, din cauza acestei întârzieri în predare, imobilizări corporale și necorporale în sumă de 12,9 milioane Lei reprezentând elemente de natura patrimoniului privat realizate din surse publice, nu au fost supuse amortizării, deși sunt utilizate în procesul de producție. Noi nu am fost în măsură să cuantificăm efectul asupra situațiilor financiare atașate al incertitudinii cu privire la sursele finale de finanțare aferente proiectului POS Mediu. Pozițiile afectate sunt "Imobilizări corporale", respectiv "Subvenții pentru investiții", "Alte rezerve", "Profitul reportat" și "Profitul exercițiului financiar".

5. Așa cum este prezentat în Nota 3, Societatea raportează la 31 decembrie 2021 participații în patrimoniul SC Aqua Trans Mureș SA în sumă de 1.959.000 Lei (2020: 1.959.000 Lei). Aqua Trans Mureș SA raportează capitaluri proprii negative, fiind și în procedură de insolvență. Societatea a constituit ajustări de valoare în sumă de 493.850 Lei. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare astfel încât participația menționată mai sus să fie raportată în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în același sens

6. Conform contractului colectiv de muncă, Societatea acorda angajaților la pensionare beneficii care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion. La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, Societatea nu a realizat o estimare a nivelului acestui provizion datorită incertitudinilor legate de menținerea acestor beneficii în perioadele următoare. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit cu privire la valoarea acestui provizion la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, respectiv a posibilului efect în contul de profit al exercițiilor financiare 2021 și 2020. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în același sens

7. Așa cum se descrie în Nota 5, situațiile financiare includ în cadrul poziției "Alte creanțe" debite reprezentând penalități și revendicărilor față de Confort SA, societate aflată în procedură de faliment, în sumă de 6,8 milioane Lei (2020: 7,4 milioane Lei) sunt datorate din perioadele precedente de către Confort S.A., societate aflată în procedura de faliment. La 31 decembrie 2021, Compania de Apa prezintă în situațiile financiare garanții de buna execuție urmare a contractelor de investiții cu partenerul Confort S.A. în valoare de 4,75 milioane Lei (2020: 5,14 milioane Lei). Poziția "Alte creanțe" include și suma de 1,33 milioane Lei (2020: 1,33 milioane Lei) datorată de către Safege SAS, societate care a refuzat suma facturată în luna decembrie 2019 de către Compania de Apa și pentru care există o scrisoare de garanție bancară pentru suma de 1,2 milioane Lei. Prin urmare, la 31 decembrie 2021, noi nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit asupra recuperabilității creanțelor întârziate la plată. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în același sens.

8. Societatea raportează la 31 decembrie 2021, în cadrul poziției bilanțiere "Alte rezerve", suma de 76,5 milioane Lei (2020: 64 milioane Lei) reprezentând fonduri de alimentare a contului IID virate de Unitățile Administrativ Teritoriale. Această raportare are la bază prevederile OUG 198/2005 care precizează că alimentările în contul IID reprezintă sursă proprie pentru Societate. Conform cadrului de raportare, poziția "Alte rezerve" se creează din rezultatele sau resursele create de societate, nu din cele venite din surse externe. Prin urmare, la 31 decembrie 2021 poziția bilanțieră "Alte rezerve" este majorată cu suma de 76,5 milioane Lei (2020: 64 milioane Lei), iar poziția bilanțieră "Subvenții pentru investiții" este diminuată cu aceeași sumă, fără a afecta activul net contabil al Societății.

9. Societatea raportează la 31 decembrie 2021 salarii aferente departamentului UIP capitalizate în proiectele de investiții în curs în sumă de 1,8 milioane Lei. Aceste salarii au fost capitalizate direct, fără a tranzita conturile de cheltuieli cu salariile, respectiv venituri din producția de imobilizări. Acest tratament nu corespunde prevederilor cadrului de raportare. Prin urmare, la 31 decembrie 2021 pozițiile "Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale" și "Cheltuieli cu personalul" sunt subevaluate cu suma de 1,8 milioane RON fiecare, fără a afecta activul net contabil al Societății.

10. Societatea a capitalizat în anul 2021 cheltuieli privind dobânzile în sumă de 446 mii Lei. Întrucât proiectele pentru care a fost contractat creditul au fost substanțial finalizate la 31 decembrie 2021, tratamentul aplicat nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2021 pozițiile bilanțiere Imobilizări în curs de execuție și Profitul exercițiului financiar sunt majorate cu suma de 446 mii Lei fiecare.

11. 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”) 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 Legea, 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 cu rezerve.

### **Aspecte cheie de audit**

12. 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*

#### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

### **1. Recunoașterea veniturilor**

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

#### **A se vedea și Nota 11 a “Cifra de afaceri”**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Politici 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 lunar și au la bază citirile periodice de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

- 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 detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

### **Alte aspecte**

13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### **Alte informații - Raportul administratorilor**

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include declarația nefinanciară, 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 legătura 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 dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

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, care include și declarația nefinanciară, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

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 2021, 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 governanța pentru situațiile financiare**

15. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 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.

16. 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 principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

17. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

18. 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-urile 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.

19. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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;
- e) 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.

20. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

22. 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.

#### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor din data de 21 decembrie 2020 să audităm situațiile financiare ale Companiei de Apa Arad S.A. pentru exercițiile financiare încheiate între 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate între 31 Decembrie 2014 și 31 Decembrie 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație 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 audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
  
Firma de Audit: BDO AUDIT SRL  
Registrul Public Electronic: FA18

Numele partenerului: Răzvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568

București, Romania

Autoritatea pentru Supravegherea Publică  
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
  
Auditor financiar: RAZVAN COCEI  
Registrul Public Electronic: AF2568  
16 mai 2022