

GALF CONAUDIT SRL - FA1267/2015  
J36/383/09.09.2015  
CUI 34984270  
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13  
TULCEA , JUD.TULCEA  
TELEFON : 0744376941  
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com

## **RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR**

### **CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE AQUASERV SA, TULCEA, JUDETUL TULCEA**

#### **OPINIA FARA REZERVE**

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale SOCIETATII COMERCIALE AQUASERV SA,TULCEA (“Societatea”), cu sediul social in TULCEA, Judetul TULCEA, Str.Rezervorului, nr.2, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 16775941, Cod CAEN 3600 – Captarea, tratarea si distributia apei, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.**
  
- 2 Situatiile financiare individuale, la data de 31 decembrie 2019, se identifica astfel:**
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 4.377.666 lei**
  
  - Capital subscris 759.427 lei**
  
  - Profitul net al exercitiului financiar: -545.674 lei**
  
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019, precum si a performantei financiare si a**

fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.3781/2019.Oferim astfel pentru Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2019, opinie fara rezerve.

#### ***BAZA PENTRU OPINIE***

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului si al Cōnsiliului European ( in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”) Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor 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.

#### ***EVIDENTIAREA UNOR ASPECTE***

5.Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revenind astfel comisiilor de inventariere si comisiei centrale,dar suntem convinsi de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate si suficiente.Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

6.Acest raport este intocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritatile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor Societății 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 asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și completările ulterioare.

#### **ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE**

8. 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. Raportul administratorilor, este întocmit în concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 și punctele 554-555, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor, care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la pagina 10 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

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 asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu acele cunoștințe pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Suntem responsabili să verificăm, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din reglementările contabile privind situațiile financiare

anuale individuale si consolidate si, daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor desfasurate, in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra, raportam ca:

- 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 anexate. Nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, punctele 554-555, Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ;
- c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare. In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ denaturate, cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

## **CONTINUITATEA ACTIVITATII**

9. Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea entitatii de a-si continua activitatea si implicit aceasta ar putea sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfășurării normale a activității sale. Nu exista probleme privind continuitatea activitatii.

## **RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE**

**10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare 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 fraudă, fie de eroare.**

**11. 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.**

**12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabilabile si pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.**

### ***RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE***

**13. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.**

**14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:**

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, 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 fraudă, este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- 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.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- 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 indoilei 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.
- Evaluam in ansamblu 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.

**15.** 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.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17. 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, reprezinta aspecte cheie de audit.

### **RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE**

18. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor in luna decembrie 2018, sa auditam situatiile financiare ale SC AQUASERV SA TULCEA. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 (trei) ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la data de 31 decembrie 2018, pana la data de 31 decembrie 2021.

Confirmam ca:

- **Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Conducerii Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.**
- **Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.**

**GALF CONAUDIT SRL TULCEA, Inregistrata in Registrul public electronic sub numarul FA1267  
PRIN TANVUIA DOMNICA –AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT, TULCEA , Str.Babadag , Nr. 10, Bl.4, Sc.B, Ap.13, Inregistrata in Registrul public electronic sub numarul AF 3047**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: Tanvuia Domnica  
Registrul Public Electronic: AF3047

TULCEA, 22.06.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA1267



**SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.1267/2015**  
**J36/383/09.09.2015**  
**CUI 34984270**  
**STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13**  
**TULCEA , JUD.TULCEA**  
**TELEFON : 0744376941**  
**Email – domnica.tanvuia@yahoo.com**

Către,

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL**  
**SC AQUASERV SA TULCEA**

**CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORULUI STATUTAR**  
**2019**

Subsemnata,Tanvuia Domnica, reprezentant legal al SC GALF CONAUDIT SRL,in conformitate cu prevederile *Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European si Legea nr.162/2017*, privind auditul statutar, vă confirm cu bună credință independența totală față de societatea comercială ce o conduceți, în concordanță cu prevederile Codului etic al profesiei de auditor statutar, în sensul inexistenței situațiilor ce ar putea aduce atingere independenței auditorului ,respectiv:

- 1.Interese financiare**
- 2.Împrumuturi și garanții acordate**
- 3.Relatii apropiate de afaceri cu clientul de audit**
- 4.Relatii familiare și personale**
- 5.Angajarea la clientul de audit**
- 6.Servicii recente furnizate clientului de audit**
- 7.Deținerea unei funcții de conducere sau de membru în consiliul de conducere**
- 8.Colaborarea îndelungată a auditorului cu clientul de audit**
- 9.Prestarea de alte servicii în afara celor de asigurare pentru clientul de audit**
- 10.Întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare ale clientului de audit**
- 11.Servicii de evaluare prestate clientului de audit**



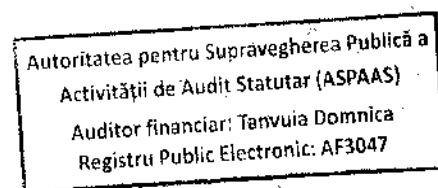
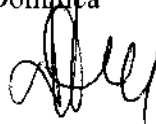
12. Prestarea unor servicii fiscale clientului de audit
13. Prestarea unor servicii de audit intern clientului de audit
14. Prestarea unor servicii pentru sisteme IT clientului de audit
15. Delegarea temporară a personalului firmei de audit la clientul de audit
16. Furnizarea de servicii de consultanță în legătură cu litigiile clientului de audit
17. Furnizarea unor servicii juridice clientului de audit
18. Recurtarea personalului pentru poziții de conducere
19. Furnizarea de asistență financiară corporativă și alte servicii similare
20. Onorarii – mărime
21. Onorarii – restante
22. Onorarii contingente
23. Cadouri și ospitalitate
25. Litigii actuale sau posibile

Deasemenea, vă confirm cu bună credință faptul că nu am prestat societății comerciale auditate nici un fel de servicii suplimentare în afara serviciilor de audit statutar.

Pentru misiunea de audit din anul 2019, confirm luarea măsurilor de menținere a independenței totale față de entitatea auditată, SC **AQUASERV** S.A. Tulcea.

Cu stimă,

Auditor statutar,  
Tanvuia Domnica



Tulcea,  
15.06.2020

