

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
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2020**

**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 2020, 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 2020, se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	6.164.410 lei
• Capital subscris	759.427 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	1.758.724 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31

decembrie 2020, 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.58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor.Oferim astfel pentru Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2020, 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 Consiliului 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 cerinte 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.

In conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European din 16 aprilie 2014, privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public, articolul 12, auditorul statutar sau firma de audit care deruleaza auditul statutar, are datoria de a raporta imediat autoritatilor competente de supravegherea entitatii publice, precum si a autoritatilor competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informatie referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunostinta in cursul auditului statutar si care poate sa duca la:

- a) O incalcare semnificativa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative, care reglementeaza in mod specific desfasurarea activitatilor entitatii de interes public;
- b) O amenintare sau o indoiala semnificativa cu privire la continuitatea functionarii respectivei entitati de interes public;

- c) Refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare, sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

EVIDENTIEREA UNOR ASPECTE

5.Nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revenind astfel comisiilor de inventariere și comisiei centrale,dar suntem convinși de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate și suficiente.Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6.Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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 SITUAȚIILE FINANCIARE

8.Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea.Consiliul de Administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. 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 intocmirea raportului administratorilor, care sa nu contina denaturari semnificative, datorita fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina **1 la pagina 12** si nu face parte din situatiile financiare individuale.

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 asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu acele cunostinte pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. Suntem responsabili sa verificam, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din reglementarile contabile privind situatiile 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 2020, 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. În raportul administratorilor, nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ denaturate, cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

CONTINUITATEA ACTIVITATII

9.Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie inaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.Nu exista probleme privind continuitatea activitatii.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA 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 responsabile si pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

RESPONSABILITATELE 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 indoieli 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 în 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.

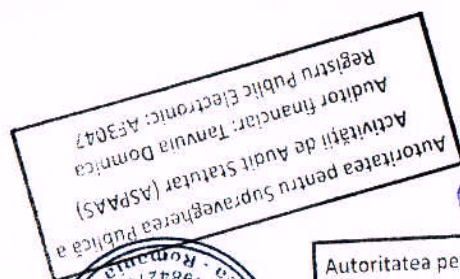
RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE

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.

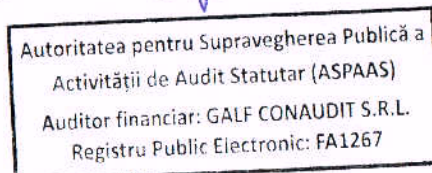
Confirmam ca:

- **Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de audit, Consiliului de Administratie si 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, menționate 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
AF3047**



TULCEA, 10.05.2021



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

CATRE,

COMITETUL DE AUDIT AL AQUASERV S.A.TULCEA,
ÎNTOCMIT ÎN CONFORMITATE CU ART. 11 DIN
REGULAMENTUL UE NR. 537/2014
RAPORT SUPPLEMENTAR

Stimati Membri, ai COMITETULUI DE AUDIT AL AQUASERV
S.A.TULCEA

Raportul suplimentar a fost intocmit in conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 33 din Legea nr. 162/2017.

In conformitate cu prevederile art. 11 al Regulamentului 537/2014 si art. 33 al legii 162/2017, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar, catre Comitetul de Audit al AQUASERV SA, in urma auditarii situatiilor financiare intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 la data de 31.12.2020.

Aceste situatii financiare sunt identificate dupa cum urmeaza:

Total capitaluri proprii	6.164.410 lei
Profit net 2020	1.758.724 lei

În baza obligațiilor asumate prin Contractul de prestari servicii pentru efectuarea auditului statutar al societății comerciale ce o conduceți și potrivit cu prevederile Standardului de Audit 260, "Comunicarea aspectelor de audit

celor însărcinați cu guvernanta”, vă prezentăm constatarile privind proiectarea și operarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ca rezultat al efectuării auditului situațiilor financiare pe anul 2020, elaborate prin aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Examinarea sistemului contabil și de control intern s-a făcut exclusiv în scopul efectuării auditului statutar și cu aplicarea prevederilor standardelor de audit financiar și nu pentru determinarea adecvării controlului intern scopurilor manageriale, pentru care se utilizează standarde specifice, de audit intern.

- a) În conformitate cu prevederile art. 6 (2) al Regulamentului 537/2014 și art. 29 al Legii 162/2017, va punem la dispoziție Confirmarea anuală a independenței noastre (avem depusă și Declarația de independență distinct de acest Raport, către Comitetul de audit și Acționarii Societății).

Declarație de independență

Subscrisa GALF CONAUDIT SRL, în urma demersurilor întreprinse în legătura cu activitatea de audit ce s-a desfășurat la **AQUASERV S.A.**, declar, prin Tanvuia Domnica, auditor financiar, responsabil de misiune, următoarele:

- Societatea, în ansamblul ei și membrii echipei de audit nu au nicio legătură cu clientul de audit;
- Societatea de audit sau membrii echipei nu au primit și nici nu au acordat vreun împrumut clientului de audit;
- Niciunul din membrii echipei de audit sau din angajații societății de audit nu au primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- Niciunul din membrii echipei de audit nu are cunoștințe sau rude printre salariații clientului de audit și cu atât mai puțin printre conducătorii clientului de audit;
- Nicio persoană din societatea client nu a fost auditor în cadrul GALF CONAUDIT SRL;
- Nu există nici un interes de afaceri la clientul de audit atât pentru societatea de audit cât și pentru membrii echipei de audit;

- Societatea client este o societate cu capital majoritar de stat, deci nimeni nu poate detine actiuni sau alte interese de participare la aceasta entitate;

Subscrisa GALF CONAUDIT SRL, dam prezenta declaratie in conformitate cu cerintele legii 162/2017 si ale Regulamentului 537/2014 privind auditul statutar.

Semneaza

Tanvuia Domnica, auditor financiar, responsabil de misiune

In sustinerea declaratiei noastre societatea a efectuat urmatoarele verificari:

Testul 1: Exista cineva care este salariat al clientului angajat si al firmei de audit sau admis ca partener?

Testul 2: A fost vreunul dintre salariatii GALF CONAUDIT SRL inlocuit, angajat de clientul de audit, intr-un post de conducere?

Testul 3: Exista un membru al echipei misiunii (sau un membru de familie apropiat al oricarui dintre acestia) care a parasit firma si care a fost angajat de client in mai putin de 2 ani de la plecare?

Testul 4: A fost un angajat sau partener al firmei (sau un mebru de familie apropiat al oricaruia dintre acestia) desemnat sa faca parte din consiliul director al clientului sau din oricare subcomitet al acelui consiliu sau in oricare alta pozitie in cadrul clientului care detine in mod direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot in cadrul clientului sau in care clientul de audit detine direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot?

Testul 5 : Exista aranjamente pentru onorarii contingente (fie ca urmare a cunostinetelor, fie prin notificare) cu privire la acest client?

Testul 6 : Exista interese financiare directe sau indirecte pentru acest client din partea unui partener sau a oricarei persoane care ar putea sa influenteze auditul si rezultatul auditului, sau un membru apropiat al familiei acestuia?

Testul 7 : Are firma sau cineva apropiat firmei credite sau garantii de la sau catre client?

Testul 8 : Exista relatii de afaceri intre firma si claiantul de audit, cu exceptia acelor care respecta principiul lungimii de brat si care sunt nesemnificative pentru ambele parti?

Testul 9 : Exista litigii actuale sau o amenintare de litigiu intre client si firma ?

Testul 10 : Au fost primite cadouri sau servicii semnificative de la client si s-au oferit clientului cadouri sau sponsorizari?

Testul 11 : Au fost oferite alte servicii non-audit clientului?

Testul 12 : Exista orice alte conflicte de interese, actuale sau potentiale, sau orice alt motiv pentru care obiectivitatea si independenta noastra sa fie amenintate?

Testul 13: Acolo unde clientul este o “companie mica”, a fost numit ca director al clientului sau intr-o pozitie cheie un fost partener al firmei care a avut la acest client responsabilitati de partener de misiune, partener independent pentru revizuire, partener cheie de audit sau partener in lantul de comanda in relatia cu acest client la orice data in ultimii doi ani?

Testul 14: Este clientul o “companie mica”, si firma a furnizat servicii non-audit catre client?

Din analiza testelor mentionate mai sus, efectuate pentru fiecare membru al echipei de audit si pentru societatea de audit in anasamblu, s-au obtinut numai raspunsuri negative. Astfel, nu s-au identificat riscuri sau amenintari pentru efectuarea misiunii noastre de audit.

Reamintim faptul ca societatea de audit GALF CONAUDIT SRL, nu este afiliata la nici o retea internationala de audit.

Mentionam ca, GALF CONAUDIT SRL a luat toate masurile in vederea asigurarii unei independente totale fata de **AQUASERV S.A.**, respectand toate prevederile legale. În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale AQUASERV SA, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020. Aceste

prevederi sunt descrise in articolele 4, 5 si 17 ale Regulamentului 537/2014, in cadrul articolelor 22 si 22.b ale Directivei Europene 56/2014 si in art. 71 al Legii nr. 162/2017.

b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situatiilor financiare ale societatii **AQUASERV S.A**, incheiate la data de 31.12.2020, a fost realizat de catre **GALF CONAUDIT SRL**, iar responsabilul misiunii de audit a fost Domnica Tanvuia. **AQUASERV S.A** a primit de la partenerul de audit Declaratia de Independenta in relatia cu clientul de audit .

b) Scopul si calendarul misiunii de audit

Avand in vedere ca societatea **AQUASERV S.A** este o entitate de interes public conform definitiei prevazute de Legea 162/2017, auditul statutar s-a desfasurat asa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 si Legea nr. 162/2017.

Situatiile financiare anuale sunt intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut de OMFP 1802/2014, cu privire la situatiile financiare simple si consolidate si cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor.

c) Alocarea sarcinilor intre auditorii statutari/firmele de audit

Misiunea de audit statutar a situatiilor financiare ale anului 2020, la **AQUASERV SA**, a fost efectuata de **GALF CONAUDIT SRL**, prin auditor financiar statutar Tanvuia Domnica-partener cheie.

d) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazata pe evaluarea riscurilor, asa cum am procedat si in exercitiul precedent.

Am adoptat o abordare bazata pe evaluarea controalelor interne ale societatii **AQUASERV SA**, doar in cazul veniturilor si cheltuielilor.

Pentru celelalte conturi selectate in cadrul proceselor de planificare am avut o abordare directa pe baza de teste de detaliu. Nu exista o variatie semnificativa in verificarea sistemica si testarea de conformitate spre

deosebire de anul anterior. Am folosit si proceduri analitice in obtinerea probelor noastre de audit.

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare directă sunt:

- Imobilizările corporale, de tipul echipamente si utilaje;
- Investițiile imobiliare, inclusiv evaluare la valoarea justa;
- Stocurile, de tipul: materiilor prime, mărfurilor, ambalajelor, produselor finite și stocurilor aflate la terți;
- Ajustări pentru deprecierea stocurilor;
- Creanțele comerciale și creanțe în legătură cu afiliați, inclusiv ajustările pentru deprecierea acestora;
- Numerar si echivalente de numerar;
- Datoriile comerciale și similare;
- Imprumuturi;
- Datoriile privind impozitul pe profit si TVA;
- Provizioanele;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Venituri din vânzări;
- Variația stocurilor;
- Materii prime și consumabile, precum și costul mărfurilor vândute;
- Cheltuielile de personal;
- Cheltuielile cu amortizarea;
- Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu terții;
- Cheltuiela cu impozitul pe profit;
- Cheltuieli cu salariile si contribuțiile sociale, precum si datoriile aferente.

S-au efectuat proceduri de audit asupra soldurilor conturilor.

Soldurile si rulajele considerate relevante si incluse in planul de audit pentru o abordare directa prin teste de detaliu sunt:

- Imobilizari

Testele de detaliu efectuate de echipa de audit nu au identificat diferente sau erori de prezentare.

Pentru conformitatea datelor s-au reconciliat soldurile finale ale anului precedent cu soldurile initiale ale anului audidat. S-au verificat miscarile exercitiului anului 2020.

In cadrul activitatii de stabilire a riscului de control auditorii au verificat pentru fiecare tranzactie “pista de audit”, precum si formalizarea documentelor interne. Sintetic, activele imobilizate, se prezinta astfel:

ACTIVE IMOBILIZATE

Situația activelor imobilizate:
-lei-

Elemente de imobilizari	Nr . rd.	Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	-	-		X	-
Alte imobilizari	02	150.577.026	7.314.474		X	157.891.500
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03	634.577			X	634.577
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04	-	-		X	-
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	151.211.603	7.314.474	-	X	158.526.077
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	-	-		X	-

Constructii	07	130.259.920				130.259.920
Instalatii tehnice si masini	08	80.497.844	771.413	107.386	107.386	81.161.871
Alte instalatii, utilaje si mobilier	09	112.440.690	111.600	51.842	51.842	112.500.448
Investitii imobiliare	10	-	-			-
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11	-	-			-
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	88.611.486	361.769			88.973.255
Investitii imobiliare in curs de executie	14	-	-			-
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	694.060				694.060
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	412.504.000	1.244.782	159.228	159.228	413.589.554
III.Imobilizari financiare	17				X	-

ACTIVE IMOBILIZ ATE – TOTAL (rd. 05+16+18)	18	563.715.603	8.559.256	159.2 28	159.228	572.115.631
---	-----------	--------------------	------------------	---------------------	----------------	--------------------

- Stocuri

Stocurile de materii prime si materiale consumabile, la data de 31.12.2020, sunt in suma de 502.113 lei, cu o crestere procentuala de 23%, fata de 31.12.2019 (la 31.12.2019 stocurile au fost in suma de 407.866 lei). Stocurile au o valoare nesemnificativa, apreciata in conformitate cu “Pragul de semnificatie”, stabilit de auditori.

Analiza stocurilor in functie de vechimea lor nu a condus la inregistrarea unor ajustari semnificative la aceasta pozitie bilantiera. Testele analitice efectuate de auditori au constatat in calcularea duratei de rotatie a stocurilor in exercitiul curent fata de cel anterior.

Analiza si a altor teste analitice a scos in evidenta comparabilitatea datelor fata de anul anterior.

- Creante si datorii

In situatiile financiare ale anului 2020, se observa cresterea creantelor comerciale la sfarsitul anului 2020 fata de anul precedent. In balanta de verificare analitica, la data de 31.12.2020, regasim creantele detaliate, pe feluri de creante.

Au fost inregistrate provizioane pentru deprecierea creantelor pentru clienti, in suma 4.740.461 lei.

- Datorii comerciale

In conturile anuale ale societatii AQUASERV SA incheiate pentru data de 31.12.2020, datoriile comerciale sunt prezentate corect.

Acest aspect reflecta o activitate foarte buna a societatii concretizata in obtinerea unor fluxuri de trezorerie suficiente si la termene scurte, care sa-i permita achitarea datoriilor foarte repede. De asemenea, acest aspect creeaza o incredere mare a partenerilor comerciali in capacitatea societatii de a-si achita datoriile.

SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

Creante	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total, din care :	90.091.138	85.350.677	4.740.461
Creante comerciale (ct.411)	11.280.925	6.540.464	4.740.461
Alte creante (ct 409, ct.4382, ct.4428,ct.461)	1.632.475	1.632.475	0
Subvenții de încasat (ct.4458.1; ct.4458.2)	157.498	157.498	
Subvenții de încasat din împrumuturi nerambursabile (ct.4452)	77.020.240	77.020.240	0

La 31.12.2020, s-au constituit provizioane pentru clienți incerti, în valoare de 4.740.461 lei, reprezentând solduri clienți mai vechi de 270 de zile.

- lei -

Datorii	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care:	191.843.519	11.855.823	10.988.417	168.999.279
Datorii comerciale	1.975.314	1.975.314	0	0
Sume datorate entitatilor afiliate	0	0	0	0
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	0	0	0	0
Credite bancare	24.723.938	2.197.683	10.988.417	11.537.838
Delegare gestiune	157.461.441			157.461.441

U.A.T.-uri				
Alte datorii	7.682.826	7.682.826		

Aquaserv SA nu înregistrează datorii pentru care s-au depus garanții sau s-au efectuat ipotecări.

Nu s-au constituit provizioane pentru datorii.

Compensări

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, nu au fost efectuate compensări reciproce între datorii și creante.

Explicații detaliate privind constituirea provizioanelor se regăsesc în Notele explicative la situațiile financiare.

PROVIZIOANE

Denumire a provizionu lui	Sold la inceputul exercitiul ui financiar	Transferuri				Sold la sfarsitul exercitiul ui financiar
		in cont		din cont		
		suma	sur sa	suma	destinati e	
0	1	2		3		4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	1.460.223					1.460.223
Provizioane pentru garantii acordate clientilor						0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte						0

actiuni similare legate de acestea						
Provizioan e pentru restructurar e						0
Provizioan e pentru pensii si obligatii similare						0
Provizioan e pentru impozite						0
Provizioan e pentru terminarea contractulu i de munca						0
Alte provizioan e	68.607	648.910		68.607		648.910
Total	1.528.830	648.910		68.607		2.109.133

În anul 2020, societatea a distribuit salariaților prime privind participarea salariaților la profitul anului 2018, în sumă de 68.607 lei, pentru care s-a închis provizionul constituit la închiderea exercițiului financiar 2018 și s-au constituit provizioane pentru concedii de odihna neefectuate, în valoare de 514.127 lei.

De asemenea, s-a constituit un provizion în valoare de 134.783 lei, reprezentând participarea salariaților la profitul anului 2020, în cotă de 10%, conform prevederilor legale.

- Conturi la banci

În vederea obținerii de probe de audit concludente și semnificative, auditorii au efectuat, teste de detaliu asupra conturilor bancare, declarate de societatea

AQUASERV SA ca active, in exercitiul anului 2020. Testele au constatat in vizualizarea extreselor de cont emise de banci si reconcilierea cu soldurile inregistrate in contabilitate precum si preluarea corecta a soldurilor initiale. A fost verificat in detaliu un esantion de operatiuni de banca si de casa. Testele de detaliu, nu au scos in evidenta diferente semnificative. Disponibilitatile banesti la data de 31.12.2020, sunt in suma de 15.578.634 lei.

- Provizioane si litigii

In situatiile financiare ale anului 2020, societatea AQUASERV SA, a inregistrat provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 2.109.133 lei. Conform raspunsurilor primite de la avocatii si juristii societatii acesta a inregistrat toate provizioanele necesare pentru acoperirea riscurilor generate de dosarele din instanta.

- Patrimoniul societatii, capitaluri proprii

In situatiile financiare ale societatii AQUASERV SA, intocmite pentru data de 31.12.2020, societatea prezinta capitaluri totale de 6.164.410 lei. Testele de fond realizate de auditori s-au axat pe analiza modificarilor inregistrate in capitalurile proprii ale societatii in cursul anului 2020. Patrimoniul societatii si rezerva legala nu au suferit modificari acestea fiind prezentate in bilant la valori istorice.

- Cheltuieli cu amortizarea

Conform politicilor si normelor contabile aprobate de Consiliul de administratie al Societatii, pentru amortizarea mijloacelor fixe Societatea foloseste metoda liniara.

In cursul anului 2020, auditorii au testat atat modul de calcul al amortizarii contabile cat si al amortizarii fiscale.

Situatia amortizarii, in anul 2020, se prezinta astfel:

Elemente de imobilizari	Nr rd.	Sold initial	Amortizar e in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizar e la sfârșitul anului (col. 9=6+7-8)

A	B	6	7	8	9
I.Imobilizar i necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				-
Alte imobilizari	20	329.473	9.607		339.080
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				-
TOTAL (rd. 19+20+21+2 2)	22	329.473	9.607	-	339.080
II.Imobiliza ri corporale					
Terenuri	23				-
Constructii	24	103.345	15.689		119.034
Instalatii tehnice si masini	25	9.547.2847	309.360	135.156	9.721.488
Alte instalatii, utilaje si mobilier	26	1.169.806	188.111	15.570	1.342.347
Investitii imobiliare	27				-
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor	28				-

minerale					
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd. 23 la 29)	30	10.820.435	513.160	150.726	11.182.869
AMORTIZARI – TOTAL (rd. 23+30)	31	11.149.908	522.767	150.726	11.521.949

- Determinarea pragului de semnificatie in cadrul auditului statutar

In auditarea situatiilor financiare ale Societatii AQUASERV SA, am considerat venitul din vanzari de servicii, ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situatiilor financiare.

Am luat in considerare in analiza noastra factori calitativi si am determinat acest indicator ca fiind atat unul stabil si predictibil, intrucat Societatea AQUASERV SA lucreaza aproape de capacitatea nominala de productie.

Pe baza rationamentului profesional si avand in vedere caracterul entitatii auditate ca fiind o unitate de interes public, coroborat cu caracterul productiei realizate, auditorii au tinut cont de o prudenta accentuata, luind in considerare ca prag de semnificatie cifra de afaceri.

Bazandu-se pe abordarea in functie de riscul de audit estimat in faza de planificare auditorii au calculat un Prag de Semnificatie Functional. In functie de acest prag functional, auditorii au analizat toate tranzactiile Societatii. Astfel in functie de metodologia adoptata toate conturile care prezentau rulaje sau solduri sub prag, au fost cumulate in cadrul aceleiasi sectiuni de risc calculandu-se un singur numar de elemente in esantionarea efectuata

La încheierea exercițiului financiar aferent anului 2020, societatea AQUASERV S.A. Tulcea înregistrează un profit net contabil în sumă de 1.893.507 lei, din care se acoperă pierderea contabilă a anului precedent, în valoare de 545.674 lei, diferența rezultată fiind repartizată conform situației prezentate în Nota nr 3, cu respectarea art. 1 din Ordonanța nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și

societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentăm mai jos elementele de venituri și cheltuieli, rezultatul brut și net, înregistrat de societate la data de 31.12.2020.

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar încheiat la	
	:	
	31 decembrie 2019	31 decembrie 2020
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	32.369.064	35.266.751
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	31.941.081	33.621.739
3. Cheltuielile activitatii de baza	27.062.779	27.735.558
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de productie	4.878.302	5.886.181
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	427.983	1.645.012
7. Cheltuieli de desfacere	0	
8. Cheltuieli generale de administratie	682.125	604.391
9. Alte venituri din exploatare	1.380.428	2.646.349
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.126.286	3.686.970

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat	1.893.507
- rezerva legala	-
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti	545.674
- alte rezerve	539.133
-alte repartizari prevazute de lege	134.783
- dividende de platit	673.917
Profit nerepartizat	-

-Evenimente sau conditii identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul intrebarii principiul continuitatii activitatii

Pana la data acestui raport, pe baza informatiilor disponibile, a documentelor relevante, a riscurilor evaluate si procedurilor aplicate, apreciem ca starea de urgenta si de alerta instituita in tara noastra in cursul anului 2020, a afectat activitatea Societatii intr-o masura semnificativa.

Având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea.

- Deficiente semnificative identificate

Asa cum am mentionat si in Raportul Auditorului Independent, testele efectuate de echipa de audit nu au semnalat erori sau alte diferente semnificative.

Nu au fost identificate pana la data acestui raport deficiente semnificative in cadrul situatiilor financiare sau in cadrul sistemului de contabilitate si control intern. De asemenea, auditorii nu au identificat probleme cheie care sa fie de natura de a influenta opinia de audit din exercitiul curent sau de care sa se tina seama in exercitiile viitoare.

- Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare

In urma aplicarii procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative care implica nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, reglementarilor interne sau externe, in vigoare ale statului.

- Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente ale situatiilor financiare anuale, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbarilor in aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale, sunt considerate potrivite,elementele de activ si pasiv din bilant, nu au suferit modificari fata de exercitiul financiar anterior, urmare testarii efectuate de auditor.

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale sunt evaluate a fi corespunzatoare, si sunt prezentate in continuare:

Situatiile financiare	Metode de evaluare ale conducerii	Metodologia de audit	Modificari din exercitiul anterior
Imobilizari corporale cu exceptia investitiilor imobiliare	Valoare reevaluada minus amortizarea acumulata	Testare de detaliu	Nicio modificare
Imobilizari necorporale	Cost de achizitie minus amortizarea acumulata si ajustari de depreciere	Testare de fond	Nicio modificare
Investitii imobiliare	Valoare justa	Testare de fond	Nicio modificare
Numerar Conturi la banci	Valoare nominala	Testare de detaliu Confirmari de sold	Nicio modificare
Stocuri	Cost de productie/achizitie diminuat cu de ajustarile de valoare	Testare de detaliu	Nicio modificare
Creante comerciale	Cost amortizat diminuat cu de ajustarile valoare	Testare de detaliu	Nicio modificare
Datorii pe termen lung Datorii pe termen scurt Provizioane	Cost amortizat	Testare de detaliu	Nicio modificare

Datorii comerciale			
Capitaluri proprii	Valoare nominala	Testare de	Nicio modificare
Datorii cu impozit amanat		detaliu	
Creante pe termen lung	Valoare actualizata	Testare de	Nicio modificare
		detaliu	

Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele explicative la situațiile financiare individuale.

- Scopul consolidării

Societatea nu întocmeste situații financiare consolidate

- Auditul aplicat de către un auditor al unei terțe parti

Nu este aplicabil

- Mențiuni legate de furnizarea de informații

Până la data acestui raport, Societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate, legate atât de informațiile financiare cât și nefinanciare.

În s-au pus la dispoziție Hotărârile Consiliului de Administrație din anul 2020, precum și Raportul Administratorului care însoțește situațiile financiare ale anului 2020.

- Raportări suplimentare

1. Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului
2. Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului
3. Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea comitetului de audit.

Pentru o mai bună înțelegere a lucrărilor efectuate, considerăm necesară descrierea succintă a sistemului contabil și de control intern al AQUASERV SA.

I. SINTEZA SISTEMULUI CONTABIL

1. PREZENTAREA REGISTRELOR ȘI EVIDENȚELOR.

Sistemul contabil al societății Aquaserv S.A.Tulcea în anul 2020, a fost organizat și a operat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și ale Ordinului ministerului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea comercială Aquaserv S.A.Tulcea a întocmit registrele de contabilitate obligatorii conform Legii contabilității nr.82/1991, respectiv:registru-jurnal,registru-inventar și registrul cartea-mare.

Sistemul contabil în anul 2020 este computerizat, pe baza unor programe informatice achiziționate.

Toate aplicațiile sunt executate informatizat: întocmirea balanței de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor , statele de plată și plata salariilor, evidența stocurilor de materiale, evidența clienților, mijloacelor fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe.

În conformitate cu prevedederile Contractului de delegare a gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apă și Canalizare din Județul Tulcea către Aquaserv S.A.Tulcea, societatea a implementat și un sistem operațional și de contabilitate analitică care să asigure aplicarea principiului separației între activități.

Raportările financiare sunt elaborate pe baza balanței de verificare în conformitate cu reglementările legale. Conturile sintetice prezintă dezvoltarea analitică care este urmărită lunar prin intermediul balanțelor analitice ale fiecărui cont.

Operațiunile contabile au la bază documente primare întocmite, avizate și aprobate în toate cazurile, de cei în drept, conform deciziei date în acest sens de conducerea societății. Formularele comune pe economie și cele cu regim special, sunt completate fie manual fie cu ajutorul tehnicii de calcul.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate să asigure securitatea și integritatea activelor societății și evidența distinctă a bunurilor de retur aparținând Autorității Delegante și a celor proprii ale Operatorului.

Administrația societății a finalizat implementarea controlului intern asupra operațiunilor și asupra organizării și funcționării sistemului financiar-contabil, prin elaborarea procedurilor de autorizare a operațiunilor pe baza vizei de control financiar preventiv.

2.POLITICILE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea situațiilor financiare pe anul 2020, sunt descrise succint în continuare:

Bazele contabilității

Situațiile financiare sunt întocmite conform Legii contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, în general pe baza regulii costului istoric.

Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei românești (ron).

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil, cere conducerii societății să facă estimări care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile reportate pentru perioada respectivă. Estimările utilizate la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2020, sunt fundamentate în mod rezonabil.

Continuitatea activității

Stabilitatea economică a societății comerciale, oferă o bază reală principiului continuității activității în viitorul anticipat, fapt care a justificat întocmirea situațiilor financiare pe anul 2020 pe baza acestui principiu.

O restrângere semnificativă a capacității de plată, cauzată de diminuarea drastică a vitezei de încasare a creanțelor, ar putea constitui un motiv pentru reconsiderarea gradului de adecvare a principiului continuității activității ca

bază pentru pregătirea și întocmirea situațiilor financiare în viitorul previzibil.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile societății în devize sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor, iar câștigurile sau pierderile rezultate din astfel de operațiuni, precum și din convertirea soldurilor în valută de la sfârșitul fiecărei luni la cursul oficial BNR de la data respectivă, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Creanțele comerciale și de altă natură

Creanțele comerciale și de altă natură sunt înregistrate la valoarea nominală. Societatea este supusă unui risc datorat creanțelor sale comerciale. Se impune ca, termenele de scadență ale clienților să fie atent monitorizate iar sumele cu termen depășit de încasare să fie urmărite cu promptitudine.

De asemenea se impune, analiza creanțelor irecuperabile, unde este cazul stabilirea responsabilității sau trecerea lor pe cheltuieli, iar deprecierea celor cu termenul de încasare depășit să conducă la constituirea și înregistrarea de provizioane.

Imobilizări corporale

Politica întreprinderii în domeniul imobilizărilor corporale, preia tratamentul de bază prescris de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Regulile privind amortizarea activelor se aplică valorii de intrare a imobilizărilor corporale sau valorii juste în cazul clădirilor.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară, de-a lungul perioadei de viață utilă a activelor aprobată de conducerea societății în baza HGR 2139/30.11.2004 privind aprobarea "Catalogului de clasificare și duratele normale de funcționare ale mijloacelor fixe".

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar eventualele modernizări aduse activelor care cresc durata de viață sau valoarea acestora se capitalizează.

Numerar și echivalente de numerar

Pentru determinarea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele acestuia cuprind: numerar în casă, disponibilități curente în

bănci precum și depozite bancare, în lei și în devize. La întocmirea situației fluxurilor de numerar pentru anul 2020, s-a optat pentru metoda indirectă, considerând că informațiile necesare sunt mai accesibile decât prin metoda directă care implică existența unor evidențe analitice suplimentare.

Politica de investiții a societății nu a avut în obiectiv investițiile în titluri de valoare emise de alte societăți sau organisme publice sau private.

Stocuri

Stocurile de materiale sunt înregistrate la valoarea de achiziție. Acolo unde este necesar, se fac ajustări de valoare pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate.

Datorii

Datoriile sunt prezentate în bilanț la valoarea lor istorică corectată cu eventualele ajustări de valoare.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Regula generală aplicată de societate este aceea că provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită, rezultată din evenimente trecute, pentru a cărei decontare este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate terților clienți, în special privind furnizarea serviciilor de apă și canalizare, dar și diverse prestații conexe, constând în servicii și lucrări de instalare și întreținere a contoarelor de apă, alte servicii pentru terți.

Capitalurile proprii

Capitalurile proprii sunt reflectate în bilanț la finele exercițiului financiar în conformitate cu conceptul de menținere a capitalului financiar. Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele societății, după deducerea tuturor datoriilor, fiind egale cu valoarea activelor nete.

Veniturile

Veniturile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: să asigure creșterea de beneficii economice viitoare prin creșteri de active sau reducere de datorii și să poată fi evaluate în mod credibil.

Veniturile în avans se referă la alte exerciții financiare decât cel curent.

Cheltuielile

Cheltuielile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: se estimează o diminuare a beneficiilor economice viitoare, prin diminuarea de active sau creșterea de datorii și pot fi evaluate în mod credibil.

Cheltuielile în avans se referă la alte exerciții decât cel curent.

Rezultatele

Performanțele economice ale societății sunt prezentate în situațiile financiare separat, în funcție de exercițiul financiar căruia îi aparțin. Rezultatul reportat este structurat analitic astfel: profit din anii anteriori încă nerepartizat sau pierdere din anii anteriori încă neacoperită, rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale.

Prezentarea situațiilor financiare corespunde următoarei structuri minimale:

- a) bilanț;
- b) contul de profit și pierdere;
- c) politici contabile și note explicative.
- d) situația fluxurilor de trezorerie;
- e) situația modificării capitalurilor proprii;

Formatul situațiilor financiare în anul 2020, cuprinde cel puțin informațiile cerute de prevederile legale, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Sistemul financiar-contabil are rolul de a se asocia sistemului informațional operativ pentru a întregi conducerea eficientă a activității. Acest sistem reprezintă o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Sinteza informațiilor financiar-contabile care reflectă starea patrimoniului la finele exercițiului financiar, o constituie raportările financiare anuale-bilanțul contabil.

Elaborarea politicilor si procedurilor, constă în principal în selectarea din opțiunile admise de și Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările si completările ulterioare, pe acelea care se potrivesc cel mai bine domeniului de activitate și mediului economic în care societatea evoluează, astfel încât realitatea economică să fie cât mai bine reflectată în situațiile financiare.

Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările si completările ulterioare, societatea comercială Aquaserv S.A.Tulcea a îndeplinit criteriile de mărime pentru a întocmi și în anul 2020 situațiile financiare anuale extinse ce cuprind : bilant, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și note explicative la situațiile financiare anuale si sunt auditate conform legii.

3. SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Controlul intern reprezintă un proces continuu la care participă atât conducerea cât și întreg personalul care trebuie să asigure desfășurarea eficientă a activității, furnizarea unor informații credibile, relevante, complete și oportune utilizatorilor, precum și conformitatea activităților societății cu cadrul legal general și cu politicile și procedurile proprii.

Societatea a stabilit proceduri interne pentru fiecare nivel organizatoric, verificarea aplicării acestor proceduri constituind o parte integrantă a activității zilnice a acesteia.

Sistemul de control intern este realizat prin procedurile de control intern care constau în:

- acordarea vizei de control financiar preventiv si control de gestiune, de catre persoane autorizate;
- autorizarea operațiunilor de către persoanele responsabile;
- întocmirea de evidențe contabile bazate pe documente justificative întocmite și aprobate de către persoanele responsabile;
- controlul fizic al integrității activelor prin inventariere;
- un sistem complet de comunicare care asigură circulația în timp util și fără distorsiuni a informațiilor operaționale și financiare.

Responsabilitățile sunt stabilite în general prin deciziile de numire în funcție a angajaților și detaliate prin fișele postului, a căror respectare este verificată în cadrul fiecărei structuri din organigramă de către șefii acestora.

Responsabilitatea asupra realizării controlului intern aparține conducerii superioare a societății în sensul organizării acestuia, dar și tuturor angajaților care într-un fel sau altul prin activitatea desfășurată sunt participanți activi la îndeplinirea obiectivelor societății, în măsura în care au fost autorizați de conducere să exercite atribuții de control. Astfel, prin diagrama privind circuitul documentelor în cadrul organizației, se stabilește modul de exercitare operativă a controlului intern prin sistemul de aprobare sau avizare a tuturor documentelor justificative.

Conducerea societății își exercită responsabilitatea cu privire la controlul intern prin organizarea structurilor de așa manieră încât să asigure exercitarea controlului intern, paralel cu funcționarea acestora.

Necesitatea și obligativitatea organizării controlului intern în entitățile de interes public sunt reglementate prin Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform acestui act normativ, controlul intern/managerial este definit ca reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace, incluzând structurile organizatorice, metode și proceduri adecvate.

Societatea Aquaserv SA Tulcea a început implementarea Ordinului, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice. Conform acestui ordin, conducerea fiecărei entități publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute de ordin, are obligația să dispună măsurile necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități. Obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective se cuprind în programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, elaborat și actualizat la nivelul fiecărei entități publice.

În conformitate cu prevederile HG.1151/27.11.2012 de aprobare a Normelor metodologice de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, Aquaserv SA, începând cu anul 2017 a început implementarea controlului financiar de gestiune.

Societatea are următoarele sisteme de control intern:

- auditul intern;
- controlul financiar de gestiune;
- controlul financiar preventiv

Bunurile mobile și imobile ale societății sunt împărțite pe gestiuni a căror inventariere anuală este obligatorie. Asigurarea integrității bunurilor este organizată prin inventariere, constituirea de garanții gestionare și polițe de asigurare pentru riscul deprecierei sau pierderii acestora în timpul utilizării.

În anul 2020, inventarierea generală a patrimoniului s-a desfășurat conform deciziei emise în acest sens de conducerea societății.

În conformitate cu Legea gestionarului, s-au constituit garanții materiale pentru personalul care deține în gestiune bunuri ale societății.

Deasemenea s-au încheiat asigurările obligatorii pentru toate autovehiculele aflate în circulație.

Securitatea și integritatea activelor este monitorizată atât pe linie ierarhică de către șefii de compartimente de care aparțin gestiunile de bunuri materiale, prin procedurile de avizare a operațiunilor, cât și de către sistemul contabil care asigură proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Cu prilejul inventarierii anuale obligatorii, se verifică existența faptică a bunurilor comparativ cu evidențele scriptice, iar acestea sunt puse de acord cu starea reală a patrimoniului prin înregistrarea eventualelor diferențe constatate la inventariere.

Răspunderea pentru securitatea și integritatea activelor revine conducerii societății în sensul luării tuturor măsurilor necesare pentru asigurarea:

1. gestionării tuturor bunurilor din patrimoniu de către persoane competente;
2. existenței condițiilor materiale și financiare pentru gestionarea corespunzătoare a bunurilor;
3. luarea măsurilor asiguratorii pentru securitatea și integritatea bunurilor, respectiv constituirea de garanții gestionare corespunzător dimensionate în raport cu valoarea activelor în cauză, asigurări de risc prin instituții de profil, dacă este cazul și asigurarea pazei bunurilor.

După luarea măsurilor menționate de către conducerea societății, răspunderea cu privire la integritatea și securitatea activelor revine gestionarilor, cu excepția situațiilor de forță majoră.

4.SISTEMUL INFORMATIC

Sistemul informatic al societății utilizat în anul 2020, cuprinde aplicații utilizate atât în sectorul tehnic cât și în cel financiar-contabil. Aplicațiile utilizate în evidența financiar-contabilă asigură: întocmirea bilanței de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor , evidența stocurilor de valori materiale cuprinse în bilanț cât și în afara bilanțului, mijloace fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe, etc. S-a realizat adaptarea dotării cu tehnică de calcul la nivelul necesităților impuse de aplicarea prevederilor contractului de delegare.

Majoritatea programelor sunt protejate cu parole de acces, acestea fiind utilizate în special în câteva aplicații cu grad de securitate ridicat.

Aplicațiile informatice beneficiază de unele controale automate menite a depista și corecta operativ erorile, ca de exemplu verificarea automată a datei, totaluri de serii, etc. Între diferitele module ale sistemului informatic nu există legătură, cu excepția celor efectuate prin programul de contabilitate generală. Prin finalizarea implementării programului informatic integrat, se vor elimina unele neconcordanțe depistate.

5.ALTE ASPECTE PRIVIND SISTEMUL CONTABIL

Examinarea obiectivă a organizării și funcționării sistemului contabil al societății, efectuată în scopul auditării situațiilor financiare pe anul 2020, a scos în evidență următoarele aspecte ce considerăm că trebuie să vă fie comunicate:

- sistemul contabil asigură o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat, în măsură să furnizeze informațiile necesare întocmirii documentelor contabile de sinteză și fundamentării deciziilor conducerii;
- sistemul contabil prezintă un grad de informatizare ridicat;
- sistemul contabil este în măsură să furnizeze operativ unele informații de interes major, cum ar fi costul activităților și situația fluxurilor de numerar .

II.CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Sistemul de contabilitate al societății Aquaserv S.A.Tulcea, este considerat adecvat necesităților pentru perioada actuală a dezvoltării sale, cu condiția ca sa se treacă la perfecționarea organizării contabilității de gestiune și a evidenței operative prin utilizarea procedeele informatice.

Pentru perfecționarea sistemului contabil al societății facem următoarele recomandări:

- extinderea și creșterea calitativă a sistemului informatic financiar-contabil prin asigurarea funcționării programelor în sistem integrat;
- perfecționarea pregătirii profesionale în cadrul compartimentului financiar-contabil, pentru a fi în concordanță cu legislația în continua modificare;
- întărirea funcției de control intern a conducerii prin activitatea de revizie contabilă și de audit intern și utilizarea acestora în implementarea procedurilor și regulamentelor interne.
- dezvoltarea procedurilor de control intern conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, în special în ceea ce privește procedurile contabile și de urmărire și recuperare a creanțelor.

Utilizarea performantă a procedurilor de fond în cursul auditării situațiilor financiare pe anul 2020, a demonstrat că, riscul de nedetectare a unor fraude sau erori semnificative se situează la un nivel acceptabil.

Cu stima,

Tanvuia Domnica, auditor statutar

Inregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.AF3047

În numele: GALF CONAUDIT SRL, Str.Babadag, Nr.10, Bl.4,Sc.B,Ap.13
Inregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.FA1267

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

DATA, 10.05.2021, TULCEA, ROMANIA

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



[Handwritten signature]

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

Către,
COMITETUL DE AUDIT - CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL
SC AQUASERV SA TULCEA

CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORULUI STATUTAR
2020

Subsemnata, Tanvuia Domnica, reprezentant legal al SC GALF CONAUDIT SRL, în conformitate cu prevederile *Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European și 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. Relații apropiate de afaceri cu clientul de audit
4. Relații 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

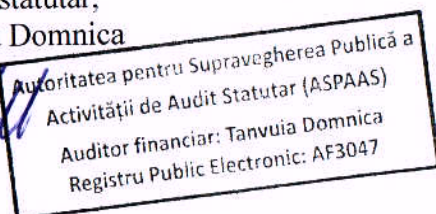
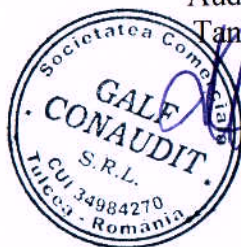
- 13.Prestarea unor servicii de audit intern clientului de audit
- 14.Prestarea unor servicii pentru sisteme IT clientului de audit
- 15.Delegarea temporară a personalului firmei de audit la clienul de audit
- 16.Furnizarea de servicii de consultanță în legătură cu litigiile clientului de audit
- 17.Furnizarea unor servicii juridice clientului de audit
- 18.Recertarea 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 2020, confirm luarea măsurilor de menținere a independenței totale față de entitatea auditată, SC **AQUASERV S.A.** Tulcea.

Cu stimă,

Auditor statutar,
Tanvuia Domnica



Tulcea,
10.05.2021