**SC MONITOR SRL**
*Membru al organismului profesional de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar*
C.I.F. 11270484 NR. RC J18/431/1998
Gorj,Targu Jiu, str. Tudor Vladimirescu, nr. 17, tel. 0757577557; fax 0353415044

S.C. APAREGIO GORJ S.A.
INTRARE / IEŞIRE Nr. 3463
Ziua 28 Luna 03 Anul 2024

# Raportul auditorului independent

Către Acţionarii/Asociaţii, **S.C. APAREGIO GORJ S.A.**

***Opinie***

1. Am auditat situaţiile financiare *individuale* anexate ale APAREGIO GORJ SA (**"Societatea"**), cu sediul social în Str. Tineretuluil, Nr.8, Loc. Targu Jiu, Jud. Gorj, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 20415711, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit şi pierdere, situaţia pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

| | |
|---|---|
| Activ net/Total capitaluri proprii: | 34.097.341 lei |
| Capital subscris | 1.021.715 lei |
| Profitul net al exercitiului financiar: | 765.188 lei |

3. **In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in paragraful 4 din sectiunea „Baza pentru opinia cu rezerve" din raportul nostru situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1802/2014 modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise la notele explicative la situatiile financiare.**

SOCIETATEA COMERCIALA MONITOR S.R.L. TARGU JIU

***Baza pentru opinia cu rezerva***

4. Societatea nu constituie provizioane pentru debitori. Este posibil ca in perioada urmatoare, datorita unor litigii in care se afla societatea, aceasta sa inregistreze rezultate nefavorabile. Intrucat in Situatia dosarelor aflate pe rolul Instantelor de Judecata in anul 2023, prezentata de catre societate, nu este inscrisa la toate pozitiile, valoarea litigiului (revendicarii), estimarea procentuala a solutionarii % acestora, respectiv valoarea estimata la finalizarea litigiilor, nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit in ceea ce priveste cuantumul provizioanelor.

5. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") 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 Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

***Aspecte cheie de audit***

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

| **Aspecte cheie de audit** | **Modul de abordare in cadrul misiunii de audit** |
|---|---|
| Recunoasterea veniturilor<br><br>A se vedea "Analiza cifrei de afaceri"<br>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in "Politici contabile- | Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:<br>• evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu |

| | |
|---|---|
| Recunoaterea veniturilor"<br><br>In conformitate cu ISA, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.<br>Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deserveste, Societatea realizeaza venituri in baza intelegerilor contractuale incheiate cu clientii sai – persoane juridice, asociatii de proprietari sau persoane fizice.<br>Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsa intre 30 si 90 de zile si au la baza citirile de apometre ce consemneaza consumurile de apa la client. | precadere sectiunea 4.17.1 "Venituri", si in raport cu politicile contabile ale societatii;<br>• efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;<br>• examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare a apei si prevederile contractuale referitoare la modalitatile de facturare a serviciilor;<br>• testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare. |

***Evidentierea unor aspecte:***

7 . Societatea prezinta in bilantul la 31 decembie 2023, decontari din operatiuni in curs de clarificare de 1.968.170,06 lei din care sume executate din contul curent al OR de catre firma TEDRA SOCIETATE TEHNICA DE MEDIU PE ACTIUNI, pentru CL 7 nr.3964/625 din 07.07.2009 debitor SC Transim Grup SRL) in suma de 1.390.918,30 lei si sume executate din contul curent al OR pentru CL 7 (lider de asociere – SC Transim Grup SRL) in suma de 576.794,18 lei. (vezi prevederile OMFP nr.1802/2014 punctul 352).
Societatea prezinta in situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2023, o scadere a capitalurilor proprii (34.097.341 lei la finalul anului 2023 fata de 39.678.177 lei la finalul anului 2022 ), datorita inregistrarii in anul 2023 a cheltuielior cu redeventa aferenta anilor 2021 si 2022 pe seama conturilor 1174.6/7 rezultatul reportat – erori contabile an 2021/2022, in suma de 6.346.023 lei.
Societatea prezinta in contul 461 suma de 2.604.155,05 lei din care suma de 1.850.001,86 lei reprezinta suma de recuperat de la constructori conform CFP din 12.07.2021 si a Raportului Inginerului privind plata dupa reziliere (CL1J nr.1912/34 din 29.10.2010), doar pentru care societatea are constituit

provizion, suma de 460.621,41 lei reprezinta penalitati de intarziere calculate pentru reabilitarea surselor de apa si statiei de tratare din Tg-Jiu (CL6 nr.1580/10063 din 15.03.2010), suma de 258.557,79 lei reprezinta penalitati de intarziere calculate pentru lucrari la sursele de apa si statiei de tratare din Bumbesti Jiu (CL9 nr.8027/286 din 16.12.2009) si suma de 11.301,94 lei ce reprezinta penalitati de intarziere calculate pentru lucrari la sursa de apa din Motru (CL8 nr.8028/287 din 16.12.2009). Societatea prezinta de asemenea in contul 46201 Corectii financiare, in suma de 581.017,14 lei, aplicate la, CL6 nr.1580/10063 din 15.03.2010 reabilitarea surselor de apa si statiei de tratare din Tg-Jiu in suma de 296.879,24 lei, CL9 nr.8027/286 din 16.12.2009 pentru lucrari la sursele de apa si statia de tratare din Bumbesti Jiu in suma de 212.298,87 lei si la CL8 nr.8028 /287 din 16.12.2009 pentru lucrari la sursa de apa din Motru in suma de 71.839,03 lei.

Societatea sa aiba in vedere finalizarea-receptionarea investitiilor in curs si predarea acestora catre UAT-uri si de asemenea eficientizarea centrelor de exploatare si distributie care inregistreaza pierderi.

Prin Hotararea nr.1937 din 12 octombrie 2023 Societatii i s-a respins definitiv cererea de recurs formulata de aceasta impotriva sentintei nr.207 din 01 februarie 2023, pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr.2254/95/2020 in contradictoriu cu intimata Curtea de Conturi a Romaniei Camera de Conturi Gorj cu privire la masurilor dispuse. De asemenea Societatea sa urmareasca stadiul dosarului 45/95/2021 aflat pe rolul Tribunalului Gorj cu privire la contestatia formulata impotriva masurilor dispuse de ANAF – DGFP Craiova Serviciul de Inspectie Economico-Financiara ( se amana cauza la data de 18.04.2024 ).

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii.

   Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară.

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

MONITOR S.R.L. TARGU JIU

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise la notele explicative la situatiile financiare..

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

- 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;

- Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise la notele explicative la situatiile financiare..

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise la notele explicative la situatiile financiare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite

intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

10. 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. 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, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- 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 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a

MONITOR S.R.L. TÂRGU JIU

cazului in care, in circumstante extrem de rare,consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

**Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 11.05.2018 sa auditam situatiile financiare ale SC APAREGIO GORJ SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 *ani* acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 Decembrie 2021 pana la 31 Decembrie 2023.

*Confirmam ca:*

- *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.*

*In numele*

*SC MONITOR SRL*
*Tg-Jiu, Gorj.*

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1526/2021*

SOCIETATEA COMERCIALA MONITOR S.R.L. TARGU JIU

*Giubalca Andrei*

*inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 3039/22.07.2009*

*Tg-Jiu, 28 martie 2024*