

SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

Raportul auditorului independent

S.C. APAREGIO GORJ S.A.	
INTRARE Nr.	3311
IESIRE	28 05 2020

Către Acționarii/Asociații, S.C. APAREGIO GORJ S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale APAREGIO GORJ SA ("Societatea"), cu sediul social în STR. TINERETULUI, NR.8, LOC. TG-JIU, JUD. GORJ, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 20415711, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	37.059.924 lei
Profitul net al exercitiului financiar:	70.871 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 2019 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.



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

Baza pentru opinia cu rezerva

4. Societatea nu constituie provizioane pentru clienti incerti. Este posibil ca in perioada urmatoare, datorita unor litigii in care se afla societatea, aceasta sa inregistreze rezultate nefavorabile. Intrucat in situatia litigiilor pe rol la 31.12.2019, prezentata de catre societate nu este inscrisa la toate pozitiile estimarea procentuala a solutionarii acestora nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit in ceea ce priveste valoarea unui provizion.
5. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2019 („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 Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv 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 A se vedea "Analiza cifrei de afaceri" Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in "Politici contabile-Recunoasterea veniturilor"	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea 4.17.1 "Venituri", si in raport cu politicile contabile ale societatii;



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

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.

Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deserveste, Societatea realizeaza venituri in baza intelegurilor contractuale incheiate cu clientii sai – persoane juridice, asociatii de proprietari sau persoane fizice.

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.

- efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;
- 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;
- testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2019, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Evidentierea unor aspecte:

7 . Societatea prezinta in bilantul la 31 decembrie 2019, decontari din operatiuni in curs de clarificare in suma de 5.608.175,66 lei ce reprezinta executari silite din contul curent a sumelor solicitate de firmele SIMCO SERVICE SRL in suma de 4.664.502,80 lei, TRANSIM GROUP SRL in suma de 576.794,18 lei, DANEX CONSULT SRL in suma de 194.795,54 lei, POPESCU DUMITRU VIOREL in suma de 21.113,23 lei, Decontare poprire BEJ NICA IONUT TUDOR, DOSAR EXECUTARE 161/E/2019 in suma de 15736 lei, sume retinute de ENERGOCONSTRUCTIA FILIALA BUCURESTI SA de 135.233,91 lei. (vezi prevederile OMFP nr.1802/2014 punctul 352).

La data de 31 decembrie 2019 societatea inregistreaza datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an in suma de 13.292.264 lei si datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an in suma de 1.775.448 lei iar nivelul capitalurilor cunoaste o scadere (37.059.924 lei in anul 2019 fata de 37.143.364 lei in anul 2018)

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.



[Handwritten signature]



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

In urma actiunii de control "Controlul situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al u.a.t. de catre APAREGIO SA Gorj", efectuate de Curtea de Conturi a Romaniei Camera de Conturi Gorj, finalizata prin Raportul de control nr. 1396/28.02.2020, au fost constatate anumite aspecte. Societatea sa aiba in vedere urmarirea si ducerea la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr.20 din 16 aprilie 2020 respectiv ducerea la indeplinire in totalitate a masurilor dispuse prin Decizia nr.15 din 26 martie 2018 ambele emise de catre Curtea de Conturi a Romaniei Camera de Conturi Gorj.

In urma inspectiei economice financiare incheiate la 10.04.2020, au fost constatate anumite aspecte si s-a incheiat un Raport de inspectie economico-financiarae nr. CRR-AIF 821/24.04.2020 si Dispozitia obligatorie de masuri nr. CRR-AIF 823/24.04.2020.

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 și nici declarația nefinanciară.

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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..



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

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 2019, 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 fraudă, 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 in 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.



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

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 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.

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 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



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

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 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.



SC EXPERT ACNT SRL

Membru al organismelor profesionale de profil si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar si expertizei contabile.

C.I.F. RO 18785720 NR. ROC J/18/424/2006

Tg-Jiu str.Aleea Sf.Dumitru, nr.37, Gorj, tel. 0757577557; fax 0353415044

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 TG-JIU pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2018 pana la 31 Decembrie 2020.

Confirmam ca:

- *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.*

In numele

SC EXPERT ACNT SRL

Tg-Jiu, Gorj.

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 658/2006*

Giubalca Andrei

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



Tg-Jiu, 27 mai 2020