

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către**  
**Actionarii S.C. Vital S.A.,**

### **Opinia cu rezerve**

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SC VITAL SA (“Societatea”)**, cu sediul social în județul Maramureș, localitatea Baia Mare, str. Gheorghe Sincai, nr. 21, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 9710087, numar de inmatriculare in registrul comertului J24/542/1997, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la **31 decembrie 2023** se refera la:
  - **Activ net/Total capitaluri proprii:** **102.573.097 lei**
  - **Profitul net al exercitiului financiar:** **10.483.921 lei**
  - **Cifra de afaceri** **114.261.931 lei**
- 3 In opinia noastra, cu exceptia aspectelor formulate la punctele **5-6** din paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate.

### **Baza pentru opinia cu rezerve**

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) și 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. Noi 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.

5. Societatea raportează consumul propriu de apă respectiv consumul de la sediile si casieriile societatii, de la uzinele de apa, statiile de epurare apa utilizata la igienizarea rezervoarelor, apa utilizata la prepararea reactiviilor, curatarea retelelor dupa avarii sau bazinelor din statiile de epurare, atât la venituri ("Producția vândută"), cât și la cheltuieli ("Alte cheltuieli externe – cu energie și apă") în Contul de profit și pierdere, intrucât aceste cantități de apă nu aduc creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile (conform definiției pentru venituri din OMFP 1802/2014, art. 19(2)a), rulajul producției vândute și implicit, al cifrei de afaceri ar fi trebuit micșorat cu valoarea consumului, în contrapartidă cu rulajul cheltuielilor externe cu energie și apă, fără a fi afectate rezultatul net al perioadei și activul net la data de raportare. Opinia auditorului asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în acest sens.

6. Societatea prezintă în bilanțul la 31 decembrie 2023, la poziția „Imobilizări corporale în curs de execuție” proiecte de investiții cu finanțare mixta – fonduri nerambursabile și surse proprii - realizate în cadrul programului "Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Maramureș." (Faza 1 și Faza 2). Parte a acestor obiective a fost finalizată și recepția cu constructorii a fost efectuată. De asemenea, în conformitate cu Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, bunurile realizate în cadrul programelor de investiții ale companiilor ce prestează servicii comunitare de utilități publice aparțin domeniului public al unităților administrativ teritoriale, dacă sunt finanțate din fonduri publice. Astfel, politica contabilă de prezentare a acestor investiții ca fiind în curs de execuție este neconforma cu prevederile OMFP 1802 (secțiunea 4.4.1). Predarea activelor către Uat se poate face după ce contractele de servicii și lucrări sunt finalizate și cererile de plată aprobate, în acest moment pentru Proiectul fazarea proiectului „EXTINDEREA SI REABILITAREA INFRASTRUCTURII DE APA SI APA UZATA DIN JUDETUL MARAMURES” exista o cerere de plată finală pentru care exista o cerere de clarificare din partea AM pentru optimizarea valorilor la indicatorii de rezultat detaliați din proiect. Pentru „Serviciile de asistentă tehnică pentru supervizarea lucrărilor MMCS02c” finanțate din surse proprii este în curs de verificare aplicatia de plată finală

deasemenea mai exista pe rol litigiul de contestatie impotriva Notei de constatare a MFE-AM POIM si actiunea promovata de catre Espina Obras Hidraulicaa Sa, in acest sens informatiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite sa determinam acele ajustări care ar fost necesare pentru a reflecta transferul din patrimoniu a investițiilor de interes public și a reclasa la imobilizările corporale în uz și a calcula amortizarea aferenta pentru cele păstrate în patrimoniu. Opinia auditorului asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în același sens.

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

7. 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.

8. 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.

9. In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu art.489 alin.(1) din OMFP 1802/2014.

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

- 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;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu art.489 alin.(1) din OMFP 1802/2014.

10. 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***

11. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 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.

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.

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.

---

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 in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam 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.
-

13 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.

### ***Alte aspecte***

#### 14 ***Recunoașterea veniturilor***

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

A se vedea **Nota 12 “Cifra de afaceri”**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Principii, politici și metode contabile – Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate pentru continuarea activității și obținerii de surse de finanțare pentru continuarea proiectelor asumate.

Din postura de unic furnizor de servicii de livrare apă potabilă și canalizare în localitățile pe care le deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi – persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute cu periodicitate de aprox. 30 de zile, și au la bază citiri de apometre sau estimări la sfârșitul anului ce consemnează consumurile de apă la client.

Datorita ajustării tarifelor practicate în anul 2023 cifra de afaceri a crescut desi productia de apa potabila si canalizare epurare a scazut generand

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1. ”Venituri”, și în raport cu politicile contabile ale societății;

- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

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

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

deasemea si un profit substantial fata de anii precedenti.

15. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportam într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisa de lege, nu acceptam și nu ne asumam responsabilitatea decât fata de societate și actionarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situatiilor financiare și raportul cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare sau pentru opinia formata.

16. Mentionam faptul ca mandatul nostru a fost limitat la realizarea auditului statutar in legatura cu situatiile financiare individuale ale societatii intocmite la data de 31.12.2023, nefiind numiti pentru auditarea situatiilor financiare consolidate in situatia cand aceasta s-ar impune.

**In numele**

**MONE DANIELA-FLAVIA – AUDITOR FINANCIAR,**

**Maramures, Baia Mare, Hortensiei 5/22,**

Inregistrata la ASPAAS cu numarul AF 4533/2013

Prin Auditor

**MONE DANIELA-FLAVIA**

inregistrat la ASPAAS cu numarul  
AF 4533/2013

Baia Mare, 23.05.2024