

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,

S.C. VITAL S.A. Baia Mare

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **VITAL S.A.** (“Societatea”) - cu sediul social în Baia Mare, strada Gheorghe Șincai nr. 21, cod poștal 430311, județul Maramureș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 9710087 - care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- | | |
|---|----------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 78.972.566 Lei |
| ➤ Profitul net al exercițiului financiar: | 4.255.832 Lei |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4 și 5) și a efectelor posibile (para. 6-9) ale aspectelor prezentate la secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea raportează consumul propriu de apă atât la venituri (“Producția vândută”), cât și la cheltuieli (“Alte cheltuieli externe - cu energie și apă”) în Contul de profit și pierdere, cu suma de 7,5 milioane Lei la 2021 (5,7 milioane lei la 2020). Întrucât 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 7,5 milioane lei la 2021 (5,7 milioane lei la 2020), 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 noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în acest sens.

5. La 31 decembrie 2021, Societatea a raportat în situațiile financiare, în cadrul poziției „Datorii pe termen lung - împrumuturi și credite bancare” suma de 23 milioane Lei (27,1 milioane lei la 2020) reprezentând parte pe termen lung a împrumutului primit de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare („BERD”). Conform contractului de împrumut încheiat cu BERD la data de 31 Iulie 2013, Societatea s-a angajat să îndeplinească anumite clauze financiare. Atât la 31 decembrie 2021 cât și la 31 Decembrie 2020, Societatea nu a îndeplinit toate clauzele financiare și prin urmare, BERD-ul are posibilitatea de a solicita rambursarea anticipată a creditului. Pana la data emiterii opiniei, banca nu și-a comunicat intenția de rambursare anticipată a creditului. Potrivit cadrului de raportare, soldul rămas de rambursat la 31 decembrie 2021 respectiv 31 decembrie 2020 aferent acestui împrumut trebuie raportat în situațiile financiare în cadrul poziției „Datorii, sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an - sume datorate instituțiilor de credit”. Prin urmare, la data de 31 Decembrie 2021 poziția „Datorii, sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an - sume datorate instituțiilor de credit” din bilanț trebuie diminuată, iar linia „Datorii, sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an - sume datorate instituțiilor de credit” trebuie majorată cu suma de 23 milioane lei (27,1 milioane Lei la 31 decembrie 2020). Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în acest sens.

6. Cu excepția sumelor preconizate a fi plătite în 2021, Societatea nu a estimat și raportat beneficiile constând în trei salarii acordate angajaților la pensionare, conform contractului colectiv de muncă. OMFP 1802/2014 prevede la art. 381/383 că obligațiile post-angajare trebuie recunoscute pe perioada în care angajații furnizează servicii Societății. Întrucât o estimare actuarială a acestor obligații nu este disponibilă, noi nu suntem în măsură să determinăm ajustările necesare cu privire la aceste obligații asupra situațiilor financiare anexate, pentru a respecta prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în același sens.

7. Societatea prezintă în bilanț la 31 decembrie 2021, creanțe comerciale în sumă netă de 14,8 milioane lei. La 31 decembrie 2021, pentru creanțele comerciale pentru care există indicii cu privire la incertitudinea recuperării, Societatea nu a actualizat valoarea ajustărilor de valoare. Informațiile disponibile nu ne au permis să estimăm eventualele corecții ce ar fi fost necesare pentru a raporta aceste active la valoarea recuperabilă netă în situațiile financiare atașate precum și a impactului asupra performanței anului financiar curent.

8. Politica contabilă a Societății este de a recunoaște clădirile de natura administrativă la valori reevaluate. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Precedenta reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2015. Datorită duratei semnificative de timp scurse de la ultima reevaluare, precum și datorită lipsei unor informații adecvate și suficiente cu privire la valoarea justă, noi nu am fost în măsură să identificăm dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2021. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2021.

9. Societatea prezintă în bilanțul la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, la poziția „Imobilizări corporale în curs de execuție” proiecte de investiții cu finanțare mixtă - 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. Valoarea acestor investiții puse în funcțiune este de 548,8 milioane Lei (2020: 392,7 milioane Lei). 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). Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm 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 aferentă pentru cele păstrate în patrimoniu. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului precedent a conținut o rezervă în același sens.

10. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

11. Așa cum este prezentat la Nota 15 "Litigii", Societatea este implicată în litigii cu o parte dintre subcontractorii furnizori de lucrări în cadrul Programului POS Mediu. Întrucât procesele se află într-un stadiu incipient posibilele efecte vor putea fi determinate pe măsura derulării acțiunilor în instanță. Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

12. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

a) 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.

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

- 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 acurateței 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

Aspect Cheie de audit

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 ce consemnează consumurile de apă la client.

Modul de abordare în cadrul auditului:

referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

13. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

15. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

16. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiului continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

17. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

b) Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;

c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;

d) Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

20. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

22. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor, prin hotărârea nr. 1 din data de 25.02.2021, să audităm situațiile financiare ale **Vital S.A.** pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.12.2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 9 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2013 până la 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile **non audit interzise**, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele **BDO Audit S.R.L.**

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Numele semnatarului: **Razvan Alexandru Cocei**

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: RAZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568

București, România

30 Mai 2022