

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,  
S.C. APA CANAL ILFOV SA

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinia cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **APA CANAL ILFOV SA** ("Societatea") - cu sediul social în Pantelimon, strada Livezilor nr.94, jud. Ilfov, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO25709173 - care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, 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 2018 se identifică astfel:

- |   |                |
|---|----------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii:     | 60.538.758 Lei |
| ➤ Profitul net al exercițiului financiar: | 843.488 Lei    |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile (para. 4-6) și a efectelor (para. 7 și 8) aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2017, 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").

#### *Bazele opiniei cu rezerve*

4. La 31 decembrie 2017, Societatea nu a înregistrat și nu a raportat în situațiile financiare atașate datoriile ce decurg din angajamentele asumate prin contractul de delegare. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a estima impactul asupra situațiilor financiare atașate a neaplicării prevederilor contractului de delegare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2017 a conținut o rezervă în același sens. În anul 2018 contractul de delegare a fost amendat, în sensul includerii unei cuantificări precise a angajamentului datorat, Societatea reflectând în situațiile financiare efectul financiar al acestui contract. Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale perioadei curente conține de asemenea o modificare cu privire la efectele celor menționate asupra comparabilității informațiilor financiare ale anului 2018 și cele raportate pentru anul 2017

5. Societatea raportează la 31 decembrie 2018 suma de 4,9 milioane Lei (31 decembrie 2017: 8,6 milioane Lei) reprezentând creanțe de încasat de la clienți care au acumulat vechimi semnificative. Societatea a constituit pentru aceste creanțe ajustări de valoare în sumă de 2,7 milioane mii Lei (31 decembrie 2017: 720 mii Lei). De asemenea, Societatea raportează alte creanțe de încasat în suma de 387 mii Lei având o vechime. Societatea nu a constituit ajustări de valoare pentru aceste creanțe. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a putea identifica acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a raporta creanțele menționate mai sus la valoarea lor recuperabilă netă. Eventualele ajustări ar afecta poziția bilanțieră „Creanțe comerciale”, cu efecte în rezultatul exercitiului financiar și capitalurile proprii la 31 decembrie 2018. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 a conținut o rezervă în același sens.

6. Societatea raportează în bilanțul la 31.12.2018, la poziția ”Imobilizări corporale în curs de execuție”, investiții realizate în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă POS Mediu.

a) Cu excepția contractelor de lucrări CL6 și CL7 făcute, obiectivele de investiții menționate au fost finalizate, fiind funcționale. Valoarea acestor investiții funcționale este de 338,4 milioane Lei (31 decembrie 2017: 341 milioane Lei). Societatea a capitalizat în valoarea lucrărilor suma de 618 mii Lei (31 decembrie 2016: 1,3 milioane Lei) reprezentând dobânzi aferente creditului de cofinanțare, 370 mii Lei (31 decembrie: 1,5 milioane Lei) reprezentând cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe proprii utilizate în realizarea proiectelor de investiții și respectiv 62 mii Lei (31 decembrie 2016: 0,9 milioane Lei) reprezentând salariile unității de implementare a proiectelor. Întrucât la data emiterii situațiilor financiare documentația de recepție pentru aceste proiecte nu a fost întocmită, informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a putea certifica faptul că aceste elemente respectă criteriile de capitalizare stabilite prin cadrul de reglementare (sunt atribuibile proiectelor și sunt apărute în perioada de realizare a investiției). Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2017 a conținut o rezervă în același sens.

b) Politica contabilă de prezentare a acestor investiții ca fiind în curs de execuție este neconformă, întrucât ele sunt în funcțiune și își produc efectele prin utilizare. De asemenea, conform legislației în vigoare, Societatea ar fi trebuit să procedeze la predarea obiectivelor realizate din surse publice către unitățile administrativ-teritoriale de care aparțin. Sursele de finanțare a investițiilor nu au fost separate la nivel de numere de inventar. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite să determinăm acele ajustări care ar fi 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 rămase în patrimoniu. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2016 a conținut o rezervă în același sens.

7. La 31 decembrie 2018 Societatea raportează datorii pe termen lung față de BERD în sumă de 27,3 milioane Lei (2017: 28,6 milioane Lei). La acordarea creditului, Societatea și-a asumat îndeplinirea a patru condiționalități, condiționalități ce nu erau îndeplinite la momentul semnării. Societatea a achitat integral obligațiile ce decurg din acest contract de credit până la 31 decembrie 2018. La această dată, Societatea nu îndeplinește integral condiționalitățile financiare asumate prin contractul de credit cu BERD. Conform condițiilor contractuale, împrumutătorul poate solicita, în cazul neîndeplinirii integrale a indicatorilor financiari asumați, rambursarea totală sau parțială a creditului. În conformitate cu prevederile cadrului de raportare în aceste condiții datoria provenind din credit se raportează ca datorie cu exigibilitate mai mică de 12 luni. Astfel, la 31 decembrie 2018 poziția bilanțieră Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an e diminuată cu 27,3 milioane Lei (2017: 28,6 milioane Lei), iar poziția bilanțieră Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de peste 1 an e majorată cu aceeași sumă. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2017 a conținut o rezervă în același sens.

8. La 31 decembrie 2018 Societatea raportează venituri în sumă de 7,5 milioane lei provenind din datorii considerate prescise, aferente unor sume acordate de Consiliul Județean Ilfov. Sumele au fost acordate inițial pentru acoperirea cheltuielilor neeligibile prin proiectul POSMEDIU 17727, iar în iunie 2015, urmare a modificării structurii proiectului, prin transformarea cheltuielilor neeligibile în eligibile, ele au rămas fără obiect. La acel moment, în baza OUG 34/2015, Societatea a restituit către Consiliul Județean în integralitate toate sumele reprezentând finanțarea cheltuielilor aprobate la finanțare din fondurile proiectului POS Mediu, rămânând din suma inițială o diferență de 7,5 milioane Lei necheltuită. Societatea a informat în acest sens Consiliul Județean Ilfov. În baza documentelor avute la dispoziție, inclusiv a unei opinii emise de un cabinet de avocatură, Conducerea Societății a estimat că, datorită vechimii lor, aceste sume se încadrează în prevederile legale cu privire la termenul de prescripție. În opinia noastră, având în vedere destinația sumelor acordate prin Hotărârile Consiliului Județean Ilfov nr. 167/2009 și respectiv 116/2010, ele nu se supun termenelor de prescripție aferente creanțelor/datoriilor. Prin urmare, la 31 decembrie 2018 poziția Alte venituri din exploatare din Contul de profit și pierdere e majorată cu suma de 7,5 milioane Lei, iar poziția subvenții pentru investiții e diminuată cu aceeași sumă.

9. 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 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.

### **Aspecte cheie de audit**

10. 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:*

### **1. Recunoașterea veniturilor**

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

#### **A se vedea și Nota 12 "Cifra de afaceri"**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.26 „Politici contabile - Venituri”.

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.

- 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 detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

#### *Aspect Cheie de audit*

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 lunar și au la bază citirile periodice de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

#### *Modul de abordare în cadrul auditului:*

- 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 2018, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### **Alte aspecte**

11. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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**

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, 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 2018, 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 2018, 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**

13. Conducerea 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.

14. 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 cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### ***Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

16. 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-urile 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.

17. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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.
18. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.
19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.
20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, 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

21. Am fost numiți prin contractul 5681/2018 să audităm situațiile financiare ale **Apa Canal ILFOV SA** pentru exercițiul financiar 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2016 și 31.12.2018.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație 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 financiar și  
firmelor de audit cu nr. FA18

Numele partenerului: Răzvan Cocei

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

București, Romania

