

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 2020, 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 2020 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	90.828.889 Lei
➤ Cifra de afaceri	47.123.292 Lei
➤ Profitul exercițiului financiar:	464.208 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile (para. 4, 5, 6a, 6b, 6c și 6d) și a efectelor (para. 6e, 7, 8 și 9) 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 2020, 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 data emiterii situațiilor financiare atașate, procedura de inventariere a stocurilor derulată de Societate nu a fost finalizată, rezultatele ei nefiind prin urmare reflectate. Având în vedere nivelul și dispersia stocurilor, procedurile alternative nu au fost de natură să ne ofere asigurarea necesară cu privire la existența și starea fizică a stocurilor. Prin urmare, la 31 decembrie 2020, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții cu privire la existența și evaluarea stocurilor în sumă de 2,4 milioane Lei raportate în situațiile financiare atașate.

5. Societatea raportează la 31 decembrie 2020 suma de 5,6 milioane Lei (31 decembrie 2019: 5,1 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 1,7 milioane mii Lei (31 decembrie 2019: 1,7 milioane Lei). Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și relevante pentru a putea estima acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a raporta creanțele menționate mai sus la valoarea estimată a fi încasată. Eventualele ajustări ar afecta poziția bilanțieră „Creanțe comerciale”, cu efecte în rezultatul exercițiului financiar și capitalurile proprii la 31 decembrie 2020. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2019 a conținut o rezervă în același sens.

6. Referitor la investițiile în curs de execuție:

a) Pe parcursul derulării investițiilor cu finanțare asigurată din credite, Societatea a capitalizat 7,3 milioane Lei reprezentând salarii, dobânzi și amortizări utilaje în perioada 2016-2018 când aceste investiții erau finalizate substanțial. În 2019 ele au fost recepționate și au intrat în utilizare. Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm cât din suma de 7,3 milioane Lei nu îndeplinește criteriile de capitalizare definite prin cadrul de raportare. Prin urmare la 31 decembrie 2020, noi nu suntem în măsură să estimăm valoarea acelor ajustări care ar fi fost necesare pentru a prezenta imobilizările în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente anului 2019 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

b) Societatea a raportat capitalizări de costuri aferente investițiilor realizate prin efort propriu de 9,5 milioane Lei. Informațiile disponibile au fost insuficiente pentru a putea verifica îndeplinirea condițiilor de capitalizare, așa cum sunt ele prezentate în cadrul de raportare. Prin urmare, la 31 decembrie 2020, noi nu suntem în măsură să estimăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a prezenta investițiile realizate din surse proprii în conformitate cu prevederile cadrului de raportare.

c) Societatea a raportat la 31 decembrie 2019, investiții în curs aferente proiectelor cu finanțare nerambursabilă finalizate în suma de 150,9 milioane lei la 2019. Documentația de recepție nu a fost întocmită la 31 decembrie 2019. Aceste investiții sunt funcționale și își produc efectele prin utilizare. 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 realizate din surse proprii. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2019 a conținut o rezervă în acest sens. Opinia noastră asupra situațiilor financiare ale perioadei curente conține de asemenea o rezervă cu privire la efectele acestui aspect asupra comparabilității dintre informațiile financiare ale anului 2020 și cele ale anului 2019.

d) La 31 decembrie 2020, Societatea prezintă investiții în curs în sumă de 6,4 milioane Lei pentru care finalizarea este incertă (nu au avut loc lucrări în ultimele 12 luni). Informațiile disponibile au fost insuficiente pentru a putea estima acele ajustări care ar fi necesare pentru a prezenta investițiile în curs din surse proprii în sumă de 6,4 milioane Lei la valoarea de realizare netă, conform prevederilor cadrului de raportare.

e) La 31 decembrie 2020, Societatea raportează suma de 3,7 milioane Lei (5,5 milioane Lei al 2019) în cadrul poziției "Imobilizări corporale în curs de execuție" reprezentând investiții realizate din surse proprii. La 31 decembrie 2020, aceste investiții erau în operare, dar documentația de recepție nu era încă finalizată. Prin urmare, la 31 decembrie 2020 poziția bilanțieră „Imobilizări corporale în curs de execuție” ar fi trebuit diminuată cu suma de 3,7 milioane (5,5 milioane la 2019), în timp ce poziția bilanțieră "Terenuuri și construcții" ar fi trebuit majorată cu aceeași sumă. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente anului 2019 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

7. La 31 decembrie 2019, Societatea nu a raportat provizioane privind concediile neefectuate în sumă de 1,2 milioane Lei. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente anului 2019 conține o rezervă cu privire la acest aspect. În anul 2020, Societatea a constituit provizioane pentru concedii neefectuate în sumă de 1,2 milioane Lei, prin afectarea integrala a performanței exercițiului financiar curent. Valoarea zilelor de concediu neefectuate la 31 decembrie 2020 este de 1.6 milioane Lei. Prin urmare, la 31 decembrie 2020, poziția Profitul exercițiului financiar este diminuată cu 0,8 milioane Lei, poziția bilanțieră Provizioane e diminuată cu 0,4 milioane Lei, iar poziția Pierdere reportată e diminuată cu aceeași sumă.

8. La 31 decembrie 2020, Societatea nu a recunoscut cheltuieli aferente unor servicii recepționate în exercițiului financiar curent în sumă de 544 mii Lei. Prin urmare, la 31 decembrie 2020, poziția Datorii comerciale e diminuată cu 544 mii Lei, în timp ce poziția Profitul exercițiului financiar e majorată cu aceeași sumă.

9. La 31 decembrie 2020 Societatea raportează datorii pe termen lung față de BERD în sumă de 22,7 milioane Lei (2019: 25,3 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 2020. La această dată, Societatea nu îndeplinește integral condiționalitățile financiare asumate prin contractul de credit cu BERD. 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 2020 poziția bilanțieră "Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" e diminuată cu 22,7 milioane Lei (2019: 25,3 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 2019 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 (in 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

11. 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.

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

- 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;

- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței

Aspect Cheie de audit

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:

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 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

12. 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

13. 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 2020, 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 2020, 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

14. 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.

15. 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.

16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. 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.

18. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri 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.
19. 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.

20. 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.

21. 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

22. Am fost numiți prin contractul 6712/2021 să audităm situațiile financiare ale **Apa Canal ILFOV SA** pentru exercițiul financiar 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2016 și 31.12.2020.

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 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 partenerului: Răzvan Cocei

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

București, Romania

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

Firma de Audit: RAZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568
16 august 2021