

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către Acționari,  
S.C. APĂ CANAL S.A. GALAȚI

Sediul social: Galați, strada Str. Constantin Brâncoveanu nr. 2, codul unic de înregistrare fiscală 16914128

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare****Opinia cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare ale societății Apă Canal SA Galați ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, și contul de profit și pierdere, situația modificării 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 2019 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	135.827.930 Lei
➤ Profitul net al exercițiului financiar:	7.146.792 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4) și ale posibilelor efecte (para. 5 și 6) ale 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 2019, 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. Societatea nu a inclus în situațiile financiare atașate estimări cu privire la veniturile din servicii prestate (apă livrată și colectare apă meteorică) între momentul ultimei citiri de conturare clienți din an și 31 decembrie. În situația în care aceste corecții ar fi fost făcute în bilanțul la 31.12.2019, creanțele comerciale ar fi fost majorate cu 4.666 mii Lei (4.459 mii Lei la 31.12.2018), rezultatul perioadei ar fi fost majorat cu 207 mii Lei (357 mii Lei la 2018), iar rezultatul reportat ar fi crescut cu 4.459 mii Lei (4.816 mii Lei la 31.12.2018).

5. În cadrul poziției bilanțiere «Terenuri și construcții» sunt incluse 2 terenuri, raportate la cost, cu valoare cumulată de 29.981 mii Lei. Terenurile au fost evaluate în anul 2010, înainte de a fi aportate la capitalul social al Societății. Conducerea nu a efectuat un test de depreciere a valorii terenurilor menționate mai sus. În lipsa unor informații relevante cu privire la valoarea de piață la data bilanțului pentru aceste terenuri, noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări pentru depreciere ar fi necesare pentru a reflecta aceste terenuri la valoare contabilă (minim între costul de achiziție și valoarea de utilitate a terenurilor). Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2018 conține o rezervă în același sens.

6. Cu excepția sumelor estimate a fi plătite în 2020, Societatea nu a estimat și raportat beneficiile la pensionare ale salariaților, acordate conform contractului colectiv de muncă, așa cum prevede OMFP 1802/2014. 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. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2018 conține o rezervă în același sens.

7. 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

8. Dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- Așa cum este prezentat în Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare, Societatea are în derulare litigii cu Sistem Yapı İnşaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrări neconforme, executarea de garanții bancare de bună execuție, poprire și executare a conturilor Apă Canal SA Galați etc. Întrucât procesele se află în diferite faze procesuale, deciziile date de instanțe până în prezent fiind atât favorabile, cât și nefavorabile Societății, posibilele efecte vor putea fi determinate pe măsura derulării acțiunilor în instanță.

- Așa cum este prezentat la Nota 10 Alte informații - Evenimente ulterioare datei bilanțului, conducerea Societății este conștientă și urmărește evoluția pandemiei COVID-19. La data acestui raport, pandemia se află în plină desfășurare iar impactul asupra economiei României nu poate fi anticipat cu suficientă reprezentativitate. Viteza cu care se derulează evenimentele induce un grad ridicat de impredictibilitate privind riscurile economice asupra operațiunilor viitoare ale Societății. Conducerea apreciază că susținabilitatea activității Societății nu este pusă în pericol.

Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la aceste aspecte.

#### Aspectele cheie ale auditului

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

##### *Aspect Cheie de audit*

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

#### **1. Recunoașterea veniturilor**

A se vedea Nota 4 "Analiza cifrei de afaceri"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6.6 „Politici 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

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, 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

## *Aspect Cheie de audit*

deservește, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsă între 30 și 60 de zile, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

## *Modul de abordare în cadrul auditului:*

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 2019, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

## **Alte aspecte**

10. 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**

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ înconsecvente 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 2019, 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**

12. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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.

13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul 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.

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

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

15. 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.

16. Ca parte a unui audit în conformitate 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.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

19. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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

20. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Apă Canal SA Galați pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 8 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2012 până la 31.12.2019.

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

Numele partenerului: Răzvan Cocei

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





Tel: +40-21-319 9476  
Fax: +40-21-319 9477  
www.bdo.ro

Victory Business Center  
Str. Invingatorilor 24  
Bucuresti - 3  
România  
030922

**Către: Comitetul de Audit al Apă Canal S.A. Galați**  
**Raport suplimentar al auditorului**

**Misiunea de audit**

Noi am fost angajați prin contractul 1536/16.01.2018 să efectuăm auditarea situațiilor financiare individuale ale Apă Canal S.A. ("Societatea"), întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019.

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 în opinia de audit emisă în data de 28 Aprilie 2020.

**Independența**

Confirmăm faptul că am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de APĂ CANAL SA, în conformitate cu Codul privind Conduita Etică și profesională IFAC, cerințele Legii nr. 162/2017 « privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative » și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014 « privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public », în scopul efectuării auditului statutar la data de 31.12.2019.

Confirmăm faptul că BDO Audit S.R.L. și membrii echipei de audit sunt independenți față de Societate. Declarația de independență este atașată ca Anexă la prezentul raport.

**Partenerul cheie de audit**

Partenerul cheie de audit semnat al contractului și al opiniei de audit este dl. Razvan Cocei, înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568.

Partenerul responsabil cu verificarea respectării cerințelor de calitate în derularea misiunii de audit este dl. Vasile Bulata.

Doamna Marinela Berbecariu este senior managerul echipei de audit și va coordona o echipa de auditori formata din 3 auditori, cărora li se adaugă un expert în sisteme informatice.

**Sfera de aplicare și calendarul misiunii de audit**

Misiunea de audit se referă la situațiile financiare statutare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019.

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada februarie - aprilie 2020.

Am obținut o înțelegere a controlului 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.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care asigură o prezentare fidelă.



### **Pragul de semnificație**

Pragul de semnificație a fost calculat funcție de venituri.

Referința la venituri a fost aleasă întrucât oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății.

### **Continuitatea activității**

Am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, pe baza probelor de audit obținute, faptul că nu există o incertitudine importantă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raport.

### **Metode de evaluare**

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de către Societate. După recunoașterea inițială imobilizările corporale (cu excepția terenurilor) sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea reevaluată, stabilită în baza rapoartelor de evaluare întocmite de experți autorizați independenți. Reevaluările sunt făcute cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data perioadei de raportare. Ultima reevaluare recunoscută în situațiile financiare a avut dată de referință sfârșitul anului 2018. Terenurile sunt prezentate la cost, reprezentând valoarea consemnată în rapoarte de evaluare de la data aportării la capitalul social (anul 2010).

Imobilizările corporale sunt prezentate în situația poziției financiare la valoarea reevaluată, diminuată cu amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate, cu excepția avansurilor și imobilizărilor corporale în curs, care sunt prezentate la cost.

Celelalte elemente de activ sunt prezentate la cost istoric, corectat cu eventuale ajustări de valoare astfel încât să se asigure raportarea acestora la valorile de recuperabilitate, respectiv de realizare.

Elementele de datorii au fost evaluate și prezentate la valoare istorică, conform politicilor contabile.

Nu au fost modificări ale metodelor de evaluare a elementelor patrimoniale în cursul exercițiului financiar.

### **Deficiente ale sistemului de control intern**

Noi, BDO Audit SRL, în calitate de auditori statutar, am efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Aceste situații financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății auditate. Responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Raportul nostru emis în data de 29 Aprilie 2020 exprimă o opinie cu rezerve asupra acestor situații financiare.

În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2019 exercitat la Societate relevant în întocmirea situațiilor financiare în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.



Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit. Aceste norme cer ca auditorul sa comunice in mod corespunzator catre persoanele insarcinate cu guvernanta deficientele din controlul intern indentificate pe parcursul auditului, si care, potrivit rationamentului profesional al auditorului, sunt suficient de importante pentru a atrage atentia.

Deficienta in controlul intern apare cand:

- Un control este proiectat, implementat sau operat astfel incat nu poate preveni, sau detecta si corecta denaturarile situatiilor financiare la momentul oportun; sau
- Lipseste un control necesar pentru a preveni, sau detecta si corecta, denaturarile din situatiile financiare la momentul oportun.

Aceasta comunicare este adresata exclusiv comitetului de audit al Societatii, si nu este potrivita in alte scopuri.

Aspectele raportate se limiteaza la acele deficiente pe care le-am identificat pe parcursul auditului si asupra carora am concluzionat ca suficient de importante pentru a fi raportate comitetului de audit al Societatii. Daca procedurile pentru aprecierea controlului intern efectuate de noi ar fi fost mai ample, este posibil ca alte deficiente sa fi fost identificate si raportate sau ca unele deficiente incluse in acest raport sa nu mai fie necesar, de fapt, a fi raportate.

<b>Beneficii acordate la pensionare</b>	
<b>Proces:</b>	Beneficii acordate la pensionate conform Contractului Colectiv de Munca.
<b>An:</b>	2018 si 2019
<b>Aspecte Identificate:</b>	Asa cum este prezentat in CCM, Art. 136, salariatii care se pensioneaza, beneficiaza de un premiu platit de angajator din fondul de salarii. Premiul se acorda o singura data la incetarea contractului individual de munca si se plateste odata cu ultimul salariu convenit angajatului. Marimea acestui premiu va fi egala salariul de baza lunar avut de salariatul in cauza in luna in care inceteaza contractul individual de munca la care se adauga 7% pentru fiecare an lucrat in Societate.  La 31.12.2019, situatiile financiare includ un provizion doar pentru sumele preconizate a fi plătite angajatilor in anul 2020.
<b>Risc:</b>	Cheltuielile viitoare cu beneficiile acordate salariatilor, cu exceptia celor recunoscute deja, nu vor putea fi acoperite din provizioane pentru a diminua impactul in rezultatele viitoare ale Societatii.
<b>Recomandare:</b>	In Conformitate cu OMFP 1802/2014, art. 383, alin (1) si (2): „Provizioanele pentru terminarea contractului de muncă se constituie pentru obligatiile asumate de entitate în relație cu angajații, pentru terminarea contractului de muncă de exemplu, obligatii rezultate din contractul colectiv de muncă, de a plăti o sumă în corelare cu numărul de ani lucrați în entitate. Aceste provizioane se recunosc atunci când există certitudinea achitării lor într-o perioadă previzibilă de timp.” In acest sens, recomandam Societatii estimarea eventualului impact si includerea provizioanelor aferente in situatiile financiare. Intrucat aceste estimari implica calcule complexe, bazate pe statistici si evolutii ale unor indicatori financiari, este recomandata implicarea unor specialisti actuari.



**Estimari cu privire la veniturile din servicii prestate**

<b>Proces:</b>	Estimari cu privire la veniturile din servicii prestate
<b>An:</b>	2018 si 2019
<b>Aspecte identificate:</b>	Conform politicilor companiei prezentate în Nota 6 la situațiile financiare, datorită numărului foarte mare de clienți și răspândirii teritoriale, veniturile sunt recunoscute la momentul în baza consumurilor identificate și emiterii facturii. Pot exista însă situații în care deși consumurile au fost efectuate în anul curent să fie recunoscute la venituri în anul precedent. Deși performanța anului curent nu este afectată semnificativ, acest lucru reprezintă o departare de la principiile contabile prevazute în OMFP 1802/2014 în secțiunea 4.17.1. "Venituri".
<b>Risc:</b>	Performanța raportată în anul curent este afectată prin raportarea unor cheltuieli care nu au în corespondența asociat un venit.
<b>Recomandare:</b>	Recomandăm implementarea unei proceduri interne și actualizarea sistemului informatic în vederea estimării la sfârșitul fiecărui an financiar a cantității de apă livrată dar nefacturată plecând de la data ultimei citiri și a unui consum mediu zilnic.

**Aspecte cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor, și în formarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare.

**Aspect Cheie de audit**
**Modul de abordare în cadrul auditului:**

A se vedea Nota 4 "Analiza cifrei de afaceri"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6.6 „Politici 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 deserveste, Societatea realizează venituri în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsă între 30 și 60 de zile, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, 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 2019, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

## **Riscuri și modul de abordare în cadrul auditului**

Pe baza informațiilor obținute în etapa de planificare am avut în vedere următoarele riscuri în etapa de execuție:

### ❖ **Recunoașterea veniturilor**

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Pentru a ne asigura ca veniturile sunt corect recunoscute și prezentate în situațiile financiare, procedurile noastre de audit au inclus printre altele

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014;
- testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a veniturilor, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate în situațiile financiare;
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2019, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă;

În urma testelor efectuate nu am identificat instanțe în care veniturile societății nu sunt înregistrate corespunzător în situațiile financiare cu excepția celor menționate în opinia de audit la punctul 4.

### ❖ **Evitarea controalelor de catre conducere**

La fel ca și riscul asociat recunoașterii veniturilor și acest risc este unul predefinit în metodologia de audit.

Conducerea se află într-o poziție unică de a comite fraude prin capacitatea acestora de a manipula înregistrările contabile și de a întocmi situații financiare frauduloase prin evitarea controalelor, care altfel par să funcționeze eficient.

Procedurile elaborate și efectuate pentru abordarea acestui risc au inclus printre altele și:

- am obținut scrisoare de reprezentare de la management;
- am testat corectitudinea intrărilor în registrul jurnal și alte ajustări efectuate pentru întocmirea situațiilor financiare spre sfârșitul anului;
- am revizuit principalele estimări contabile și am evaluat dacă există estimări care să reprezinte un risc de denaturare semnificativă ca urmare a fraudei;
- am analizat dacă a fost cazul acele tranzacții semnificative care nu se încadrează în cursul normal al activității entității, sau care par să fie neobișnuite dată fiind înțelegerea noastră asupra Societății și asupra mediului în care activează, precum și alte informații obținute în cursul auditului
- am analizat minutele Consiliului și ale Adunării Generale a Acționarilor
- am evaluat controalele interne cu privire la raportarea financiară;

În urma testelor efectuate nu am identificat deficiențe ale controalelor interne implementate de Societate cu excepția celor prezentate în cadrul „Deficiențe ale sistemului de control intern”. De asemenea pe baza informațiilor primite și analizate nu am identificat estimări care să reprezinte un risc de denaturare semnificativă ca urmare a fraudei sau tranzacții care nu se încadrează în cursul normal al activității.

❖ Ajustari de valoare pentru deprecierea creantelor comerciale

Am identificat un risc cu privire la ajustările de valoare pentru deprecierea creantelor comerciale și similar.

Am identificat din lista de litigii obținută de la consilierii juridici ai Societății acei debitori cu care Societatea este în litigiu pentru recuperarea creantelor precum și acele debite fără mișcare în perioada și până la zi.

Am confirmat cu consilierii juridici și cu conducerea Societății șansele de succes în recuperarea creantelor.

Am discutat cu conducerea Societății modul în care a evaluat ajustările pentru deprecierea creantelor comerciale și similare și am evaluat dacă este adecvat.

În urma testelor efectuate nu am identificat corecții suplimentare sau abateri de la politica internă a companiei cu privire la ajustările de valoare raportate de Societate.

#### Opinia de audit

Urmare desfășurării misiunii de audit, opinia de audit emisă include următoarele rezerve:

➤ Societatea nu a inclus în situațiile financiare atașate estimări cu privire la veniturile din servicii prestate (apă livrată și colectare apă meteorică) între momentul ultimei citiri de conturare clienți din an și 31 decembrie. În situația în care aceste corecții ar fi fost făcute în bilanțul la 31.12.2019, creanțele comerciale ar fi fost majorate cu 4.666 mii Lei (4.459 mii Lei la 31.12.2018), rezultatul perioadei ar fi fost majorat cu 207 mii Lei (357 mii Lei la 2018), iar rezultatul raportat ar fi crescut cu 4.459 mii Lei (4.816 mii Lei la 31.12.2018).

➤ În cadrul poziției bilanțiere «Terenuri și construcții» sunt incluse 2 terenuri, raportate la cost, cu valoare cumulată de 29.981 mii Lei. Terenurile au fost evaluate în anul 2010, înainte de a fi aportate la capitalul social al Societății. Conducerea nu a efectuat un test de depreciere a valorii terenurilor menționate mai sus. În lipsa unor informații relevante cu privire la valoarea de piață la data bilanțului pentru aceste terenuri, noi nu am fost în măsură să determinăm ce ajustări pentru depreciere ar fi necesare pentru a reflecta aceste terenuri la valoare contabilă (minim între costul de achiziție și valoarea de utilitate a terenurilor). Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2018 conține o rezervă în același sens.

➤ Cu excepția sumelor estimate a fi plătite în 2020, Societatea nu a estimat și raportat beneficiile la pensionare ale salariaților, acordate conform contractului colectiv de muncă, așa cum prevede OMFP 1802/2014. 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. Raportul nostru de audit asupra situațiilor financiare ale exercițiului anului 2018 conține o rezervă în același sens.

De asemenea opinia de audit emisa contine urmatoarele paragrafe de atragerea atentiiei fără a conține însă o rezervă cu privire la acestea:

➤ Așa cum este prezentat în Nota 2 „Provizioane” la situațiile financiare, Societatea are în derulare litigii cu Sistem Yapı Insaat, obiectul acestora fiind legat de recuperarea de prejudicii din lucrări neconforme, executarea de garanții bancare de bună execuție, poprire și executare a conturilor Apă Canal SA Galați etc. Întrucât procesele se află în diferite faze procesuale, deciziile date de instanțe până în prezent fiind atât favorabile, cât și nefavorabile Societății, posibilele efecte vor putea fi determinate pe măsura derulării acțiunilor în instanță.

➤ Așa cum este prezentat la Nota 10 Alte informatii - Evenimente ulterioare datei bilanțului, conducerea Societății este conștientă și urmărește evoluția pandemiei COVID 19. La data acestui raport, pandemia se află în plină desfășurare iar impactul asupra economiei României nu poate fi anticipat cu suficientă reprezentativitate. Viteza cu care se derulează evenimentele induce un grad ridicat de impredictibilitate privind riscurile economice asupra operațiunilor viitoare ale Societății. Conducerea apreciază că sustenabilitatea activității Societății nu este pusă în pericol.

În final, dorim să mulțumim echipei APĂ CANAL S.A. pentru disponibilitatea și cooperarea de care a dat dovadă pe parcursul misiunii de audit.

Ne declarăm disponibilitatea de a furniza orice detalii suplimentare legate de cele de mai sus.

### **Restricții privind distribuția**

Acest raport este conceput doar pentru informarea celor responsabili cu governanța APĂ CANAL S.A. și este furnizat pe baza faptului că nu ar trebui distribuit către alte părți; acesta nu va fi citat sau menționat, în întregime sau parțial, fără consimțământul nostru prealabil exprimat în scris, și nu acceptăm nicio responsabilitate față de niciun terț în legătură cu acesta.

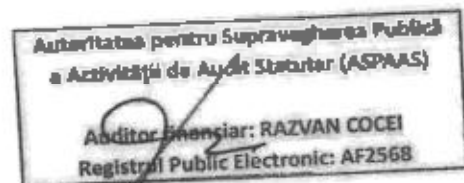
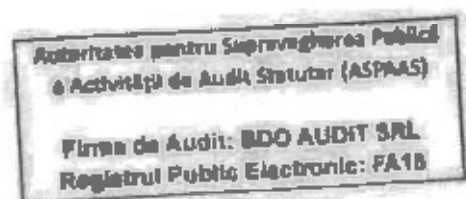
În numele BDO Audit S.R.L.

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

Numele partenerului: Răzvan Cocei

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

București, Romania



29 aprilie 2020

**Catre:** Comitetul de audit al Apa Canal Galati SA**De la:** Razvan Cocel  
BDO Audit SRL  
Strada Invingatorilor 24  
Bucuresti  
Fax: +40-21-3199477  
Email: razvan.cocel@bdo.ro**Subiect:** Confirmarea Independentei auditorului

Stimati domni,

Prin prezenta, BDO Audit SRL confirma ca a desfasurat procedurile interne proprii de verificare a respectarii principiilor si regulilor de independenta si confidentialitate fata de societatea Apa Canal Galati SA si entitatile controlate, in conformitate cu Codul privind Conduita Etica si profesionala IFAC, Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea 162/2017 („Legea”), in scopul efectuării auditului statutar la data de 31.12.2019.

In calitate de partener cheie responsabil cu auditul societatii Apa Canal Galati SA confirm ca:

1. Atat eu cat si BDO Audit SRL indeplinim cerintele de independenta cerute de legislatia in vigoare si Codul privind Conduita Etica si profesionala IFAC si nu ne aflam in conflicte de interes fata de societatea Apa Canal Galati SA.
2. Nu avem cunostinta de servicii suplimentare care au fost/sunt oferite societatii in anul 2019 sau entitatilor sale asociate de catre firma noastra sau alte contracte si asocieri intre firma noastra si societatea Apa Canal Galati SA si entitatile sale asociate care sa afecteze independenta noastra :
3. Nu am furnizat pentru Apa Canal Galati SA serviciile non-audit interzise, mentionate la art. 5 alin 1 din Regulamentul UE 537/2014;
4. Termenul maxim de rotatie a partenerului cheie responsabil pentru efectuarea auditului statutar la societatea Apa Canal Galati SA conform Legii 162/2017 este respectat.

Nume partener: Razvan Cocel

Semnatura partener:

Data: 29 aprilie 2020

