



AQUATIM S.A.

Raport suplimentar prezentat Comitetului
de Audit

10 mai 2025





Catre Comitetul de audit

al Aquatim S.A.

Adresa: Str. Gh. Lazar, nr. 11A Timisoara

Date: 10 mai 2025

Constatările auditului și alte informații aferente anului 2024

Stimați domni ai Comitetului de Audit,

Avem plăcerea de a vă comunica concluziile auditării situațiilor financiare aferente anului 2024 ale societății Aquatim S.A.

În conformitate cu ISA 701, vom emite Raportul cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2024. Opinia noastră (anexa 1) identifică următoarele aspecte cheie ale auditului:

Recunoașterea veniturilor

Informații referitoare la independența auditorului și alte informații pe care suntem obligați să le furnizăm în conformitate cu ISA sunt incluse în anexe

Acest raport este destinat exclusiv Comitetului de Audit .

Cu considerație,

Auditor financiar

Velican Oana Luminita

1 Rezumatul raportului

2 *Scopul si comunicarea rezultatului*

3 *Planul de audit (situatii financiare)*

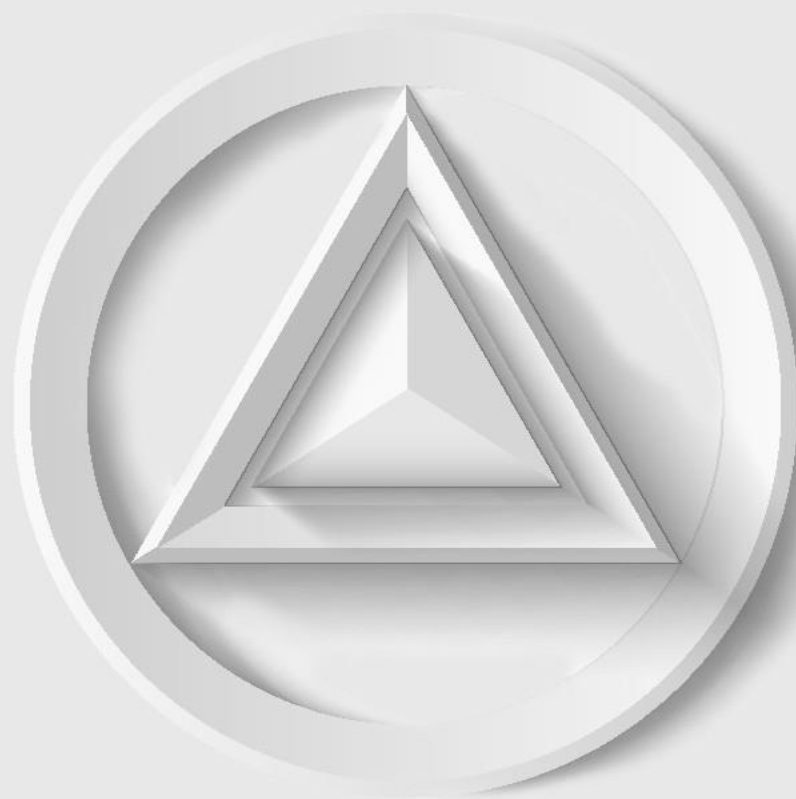
4 *Independenta*

5 *Controlul intern*

6 *Constatarile auditului*

7 *Raport Comitet Audit*

8 *Anexe*



Rezumatul raportului

Statusul auditului

Auditarea anului 2024 s-a finalizat. Ne pregatim sa emitem o opinie profesionala asupra situatiilor financiare aferente anului 2024 intocmite in conformitate cu OMFP1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate , cu modificarile ulterioare.

Scopul auditului

Scopul auditului nostru consta în auditarea situatiilor financiare aferente anului 2024 intocmite in concordanta cu OMFP 1802/2014.

.

Rezultatul auditului

Opinia noastră evidențiază aspecte care, sunt supuse unei judecăți și complexități semnificative, necesitând astfel un scepticism profesional sporit pe măsură ce ne-am finalizat procedurile de audit

Aspecte cheie in audit:

► Recunoașterea veniturilor

Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional au avut cea mai mare importanță in efectuarea auditului situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblul lor si in formarea opiniei noastre asupra situatiilor financiare.

Pentru aspectul cheie identificat am prezentat o descriere a modului în care auditul a abordat respectivul aspect.

Rezumatul raportului

Considerente semnificative

Continuarea activității

Conform procedurilor noastre efectuate pentru a evalua capacitatea entității de a continua activitatea, nu am identificat evenimente sau condiții care ar putea pune dubii semnificative asupra capacității entității de a continua activitatea.

Respectarea legilor si reglementărilor legale

Am obținut suficiente probe de audit cu privire la conformitatea cu prevederile acelor legi și reglementări care au un efect direct asupra situațiilor financiare și am efectuat proceduri de audit pentru a identifica și a evalua cazurile de nerespectare a altor legi și reglementări care pot avea un efect semnificativ asupra situațiile financiare. Nu au fost identificate astfel de cazuri

Dificultăți semnificative întâmpinate în cursul auditului legal

Nu am întâmpinat dificultăți semnificative pe parcursul auditului

Probleme semnificative care au fost discutate sau au făcut obiectul corespondenței cu conducerea

Discutiile purtate cu conducerea departamentului contabil privesc aspectele semnalate in Baza pentru opinia cu rezerve

Clarificari solicitate

Am solicitat clarificari specifice în legătură cu exhaustivitatea și acuratețea informațiilor furnizate în legătură cu auditul nostru, in clusiv cu privire la starea litigiilor și a ipotezelor utilizate în contabilitate. Am observat că societatea are în derulare litigii semnificative . Impactul asupra situațiilor financiare este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor.

1 *Rezumatul raportului*

2 **Scopul și comunicarea
rezultatului**

3 *Planul de audit (situații
financiare)*

4 *Independența*

5 *Control intern*

6 *Constatările auditului*

7 *Raport comitet audit*

8 *Anexe*



Scopul auditului si comunicari

Audit și servicii legate de audit

Scopul auditului este exprimarea unei opinii și raportează celor însărcinați cu guvernarea rezultatele auditului privind: Situațiile financiare statutare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024, întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Partenerul de audit

Velican Oana Luminita

Scopul auditului si comunicari

Comunicare

Vă puteți aștepta la următoarele comunicări: Raportul auditorului independent precum și o comunicare scrisă celor însărcinați cu guvernarea cu privire la aspecte de independență în conformitate cu ISA 260, „Comunicarea auditorului cu cei însărcinați cu guvernarea”

1 *Rezumatul raportului*

2 *Scopul și comunicarea rezultatului*

3 **Planul de audit
(situații financiare)**

4 *Independența*

5 *Controlul intern*

6 *Constatările auditului*

7 *Raport comitet audit*

8 *Anexe*



Planul de audit pentru situatiile financiare

Abordarea auditului

Am aplicat o abordare bazată pe controale pe următoarele procese:

- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP1802/2014, 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 referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;
- Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2024, prin transmiterea de scrisori de confirmare
- Am aplicat o abordare complet substanțială asupra următoarelor procese: Procese de închidere a situațiilor financiare. Celelalte procese nu au fost considerate care afectează conturi semnificative.
- În etapa finală a auditului nostru, după efectuarea procedurilor de audit proiectate, nu am identificat nicio circumstanță care ar necesita revizuirea strategiei inițiale.

Planul de audit pentru situatiile financiare

Materialitatea , eroarea tolerabilă și pragul de raportare (eroare minimă)

Auditul nostru este conceput pentru a identifica erorile semnificative în raportarea financiară. Pe baza raportului nostru, cu excepția efectelor și a efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea " Bazele opiniei cu rezerve" comunicăm că situațiile financiare oferă o imagine fidelă, ceea ce înseamnă că, cu o asigurare rezonabilă, situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Stabilirea materialității

Această sumă reflectă evaluarea preliminară a ceea ce considerăm important pentru utilizatorii situațiilor financiare și estimarea preliminară a sumei pe care o considerăm semnificativă în formarea opiniei noastre dacă situațiile financiare în ansamblu nu conțin denaturări semnificative. Pe baza metodologiei noastre de audit, am decis să stabilim nivelurile de materialitate raportându-ne la cifra de afaceri .

Nivelul materialității este de 3.108.235 lei

Eroare tolerabilă

Eroarea tolerabilă presupune aplicarea materialității la nivelul elementului individual din situațiile financiare. Folosim eroarea tolerabilă pentru planificarea procedurilor noastre .TE a fost introdus pentru a reduce probabilitatea, la cel mai scăzut nivel acceptabil posibil, a totalului denaturărilor neajustate și nedetectate care depășesc importanța planificării.

Nivelul erorii tolerabile este de 116.559 lei.

1 *Rezumatul raportului*

2 *Scopul și comunicarea
rezultatului*

3 *Planul de audit (situații
financiare)*

4 Independența

5 *Controlul intern*

6 *Constatările auditului*

7 *Raport comitet audit*

8 *Anexe*

Independenta

Confirmare

Am evaluat orice aspecte care ar putea afecta independența noastră în cursul anului. De asemenea, am implementat măsuri de protecție suplimentare acolo unde este prevăzut de regulile de independență. Vă declarăm că suntem independenți față de AQUATIM S.A.

Onorariu servicii audit 2024	Suma
Audit statutar	33.000 RON
Audit raport sustenabilitate	33.000 RON
Total audit si servicii non audit	33.000 RON

1 *Executive summary*

2 *Scope and communication*

3 *Audit plan (financial statements)*

4 *Independence*

5 **Controlul intern**

6 *Audit findings*

7 *Audit committee report*

8 *Appendices*



Controlul intern

General

În planificarea și efectuarea auditului situațiilor financiare ale entității pentru 2024, am luat în considerare controalele interne care sunt încorporate în sistemul dvs. contabil. Nu am analizat eficacitatea structurii de control intern decât în cazul în care este relevant pentru auditul nostru al situațiilor financiare. Din acest motiv, nu ne exprimăm o opinie cu privire la controlul intern al fiecărui proces. Abordarea noastră de audit face distincție între procesele de rutină, non-rutină și de estimare. Pe baza auditului nostru al situațiilor financiare, am demonstrat mai jos procesele de rutină, non-rutină și de estimare relevante.

Managementul riscurilor

Un aspect important al guvernancei corporative este capacitatea de a detecta și controla riscurile dintr-o perspectivă largă și integrată. O astfel de abordare integrată ajută managementul nu numai pentru a preveni surprize neplăcute, ci și pentru a optimiza executarea operațiunilor sale de afaceri.

Risc de fraudă

Ni se cere să planificăm și să efectuăm auditul nostru pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative datorate erorilor sau fraudei (ISA 240, Responsabilitățile auditorului referitoare la fraude într-un audit al situațiilor financiare). Din cauza limitărilor inerente unui audit, există un risc inevitabil ca unele denaturări din defalcările financiare să nu fie detectate, chiar dacă auditul a fost planificat în mod corespunzător și efectuat în conformitate cu standardele relevante. Procedurile noastre de audit includ, de asemenea, procedurile cerute de ISA 240, cum ar fi brainstorming-ul, colectarea de informații în vederea identificării și răspunsului la riscul de fraudă și efectuarea anumitor proceduri concepute pentru a identifica încălcările prin gestionarea controalelor interne, inclusiv examinarea înregistrărilor jurnalului, evaluarea estimărilor și evaluarea motivelor comerciale pentru tranzacții neobișnuite semnificative. Responsabilitatea principală pentru prevenirea și detectarea fraudei revine conducerii, comitetului de audit și consiliului de administrație. Este crucial ca, conducerea, supravegheată de Comitetul de Audit și de Consiliul de Administrație, să fie fermă cu privire la prevenirea fraudei, reducând astfel oportunitatea comiterii fraudei și descurajând urgent fraudă, astfel încât persoanele să se abțină de la comiterea fraudei, deoarece este probabil să fie descoperit și pedepsit. Trebuie să informăm comitetul de audit cu privire la orice cazuri de fraudă și acte ilegale care implică conducerea superioară și cu privire la orice cazuri de fraudă și acte ilegale care dau naștere unei denaturări semnificative în situațiile financiare. Nu suntem conștienți de cazuri de fraudă și acte ilegale care implică conducerea superioară.

Controlul intern

Riscuri semnificative

Auditul nostru s-a axat în mod special pe următoarele riscuri semnificative:

Riscuri identificate	Controale identificate pentru a aborda acest risc	Proceduri de audit substanțiale concepute pentru a răspunde la acest risc și constatările identificate, dacă există
Impactul recesiunii asupra solvabilității clienților și în consecință, a recuperabilității creanțelor	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Revizuirea eficienței de proiectare și funcționare a controalelor cheie în jurul procesului end-to-end de la clasificare și monitorizarea performanței până la calcularea provizioanelor pentru depreciere ➤ Controale asupra calculului DPD-urilor, utilizarea și acuratețea informațiilor legate de litigii 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Am revizuit metodologia de depreciere și am efectuat verificări de validare a integrității datelor (cum ar fi zilele scadente, procedurile legale inițiate, garanțiile) utilizate de Companie în calculul provizioanelor sunt corecte.
Recunoașterea veniturilor	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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 referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor.

Controlul intern

Fiabilitatea IT

Auditul nostru nu a fost conceput în primul rând pentru a exprima o opinie cu privire la continuitatea și fiabilitatea prelucrării automate a datelor dvs. (sau a unor părți ale acestora)

Nu am testat aplicația IT a companiei.

1 *Rezumatul raportului*

2 *Scopul și comunicarea rezultatului*

3 *Planul de audit (situații financiare)*

4 *Independența*

5 *Controlul intern*

6 Constatările auditului

7 *Raportul comitetului de audit*

8 *Anexe*



Constatările auditului

Deficiențe semnificative

Nu am efectuat un audit al controlului intern al companiei asupra raportării financiare. Auditul nostru a inclus luarea în considerare a controlului intern asupra raportării financiare ca bază pentru proiectarea procedurilor de audit adecvate în aceste circumstanțe. Ca urmare a acestor proceduri, nu au fost identificate probleme care justifică discuții suplimentare cu comitetul de audit.

Constatările auditului

Introducere

Această secțiune stabilește procedurile și constatările auditului. Subiectul menționat este identificat ca aspecte cheie ale auditului și, prin urmare, a fost luat în considerare în raportul auditorului nostru independent (anexa la prezenta prezentare).

În faza de planificare am identificat următoarele aspecte cheie de audit :

Recunoașterea veniturilor

Considerăm cele menționate mai sus drept aspecte cheie ale auditului după faza finală a auditului.

Constatările auditului

Aspecte cheie în audit

Recunoașterea veniturilor

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.3 ” Politicile 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 clienții săi - persoane juridice, asociații de proprietari sau persoane fizice.

Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsă între 30 și 90 de zile, și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client.

Modul în care auditul nostru a abordat aspectele cheie

Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP1802/2014, 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 referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;

Testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2024, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Constatările auditului

Evidențierea unor aspecte

1. La 31 decembrie 2024, societatea are în derulare litigii semnificative conform scrisorii emise de departamentul juridic, impactul asupra situațiilor financiare este incert și nu poate fi cuantificat în stadiul actual al litigiilor. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Ajustări propuse

În timpul auditului nostru, am identificat existența unor solduri debitoare negative la conturile de creanțe și solduri negative creditoare la soldurile de datorii. Lista completă a ajustărilor și a informațiilor lipsă este inclusă în Rezumatul ajustărilor propuse. De asemenea am identificat existența unei creanțe a cărei recuperare este incertă. Ajustările propuse sunt cuprinse în lista ajustărilor.

Continuitatea activității

Conform procedurilor noastre efectuate pentru a evalua capacitatea entității de a continua activitatea, nu am identificat evenimente sau condiții care ar putea pune dubii semnificative asupra capacității entității de a continua activitatea.

Nerespectarea legilor și reglementărilor

Am obținut suficiente dovezi adecvate cu privire la conformitatea cu prevederile acelor legi și reglementări care au un efect direct asupra situațiilor financiare și am efectuat proceduri de audit pentru a identifica și evalua cazurile de nerespectare a altor legi și reglementări care pot avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare. Nu au fost identificate astfel de cazuri.

Metode de evaluare

Metodele de evaluare descrise în politicile contabile ale companiei în situațiile financiare statutare nu au suferit modificări comparativ cu perioada anterioară.

1 *Rezumatul raportului*

2 *Scopul și comunicarea rezultatului*

3 *Planul de audit (situații financiare)*

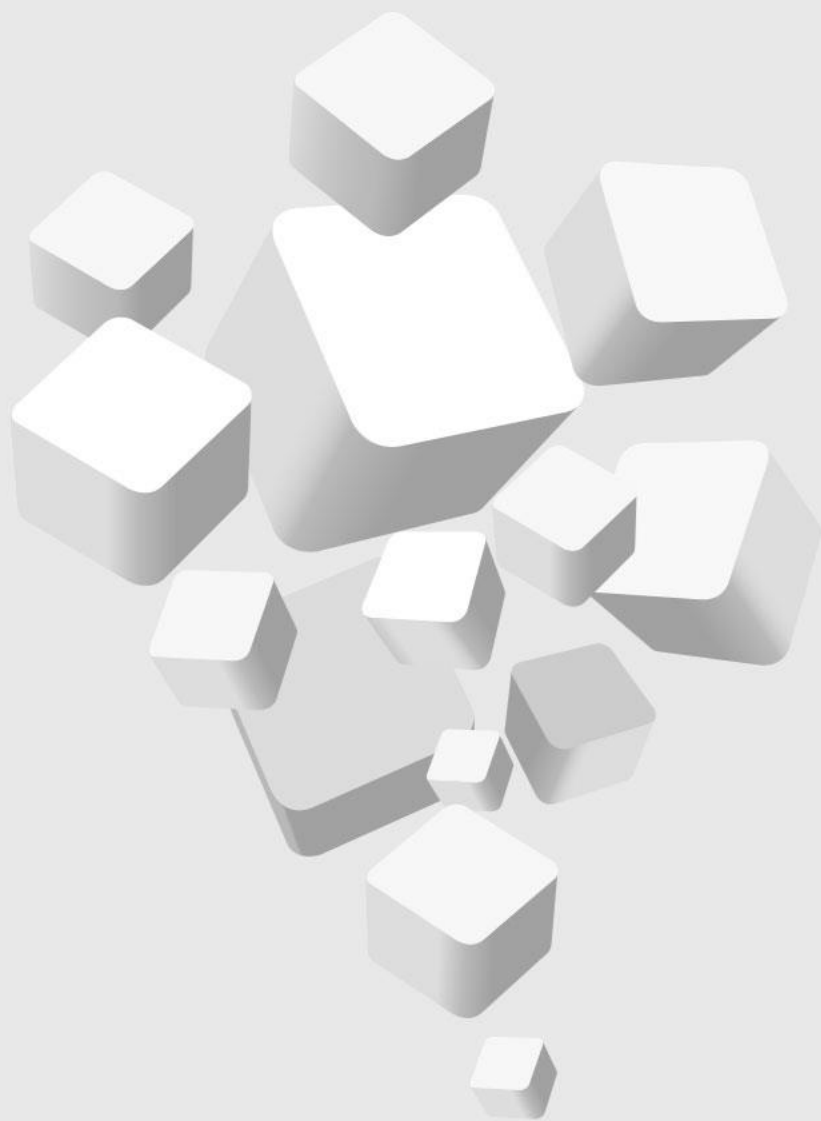
4 *Independența*

5 *Controlul intern*

6 *Constatările auditului*

7 Raport comitet audit

8 *Anexe*



Raport comitet audit

Responsabilitatea auditorului cu privire la raportul comitetului de audit

Suntem responsabili să raportăm concordanța cu raportul suplimentar către Comitetul de audit și, ca atare, vom include în raportul auditorului următorul paragraf: 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.

1 *Rezumatul raportului*

2 *Scopul și comunicarea
rezultatului*

3 *Planul de audit (situații
financiare)*

4 *Independența*

5 *Controlul intern*

6 *Constatările auditului*

7 *Raportul comitetului de audit*

8 Anexe

Anexa nr. 1 – Raportul auditorului independent

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale societății **Aquatim S.A.** (“Societatea”) – cu sediul social în Timișoara, strada Gheorghe Lazar nr.11A, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO3041480 –, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, 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 alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor și a efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar 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 (“OMFP1802/2014”).

Baza pentru opinia cu rezerve

La 31 decembrie 2023 Societatea a raportat suma de 10,8 milioane Lei reprezentând provizioane privind beneficiile ce vor fi achitate salariaților la momentul pensionării în conformitate cu art.374 din OMFP 1802/2014. Valoarea acestor obligații a fost estimată de către un specialist actuar la 31 decembrie 2023 la nivelul sumei de 14,8 milioane Lei. Prin urmare, la 31 decembrie 2023 poziția bilanțieră “Provizioane” este diminuată cu suma de 4 milioane Lei, iar poziția bilanțieră „Capitaluri proprii” este majorată cu aceeași sumă. Opinia noastră a fost modificată în acest sens.

Anexe nr. 2 – Ajustări propuse

1. În urma testelor de audit efectuate asupra conturilor de creanțe și de datorii, s-a constatat existența unor solduri negative debitoare existente la conturile de creanțe în valoare totală de 1.126.674,95 lei și solduri negative creditoare existente la conturile de datorii în valoare de 8.271 lei.
2. Pentru suma de 117.272 lei reprezentând penalități de întârziere solicitate prin declarația de creanță depusă de Aquatim S.A. în dosarul de insolvență deschis împotriva Colterm societatea nu a constituit provizion .
3. Suma de 241.424,42 lei aferenta contului 2803 a fost înregistrată în mod eroant în contul 2808

Multumesc

