



Tel:+40-728 284 088

Fax:+0371 686 883

Email:oana.velican@yahoo.com

Str.Lugojuului17

Timisoara

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii,

Societății SECOM SA

Sediul social: Drobeta Turnu Severin, Bulevardul Carol I nr.53, județul Mehedinți, Cod fiscal RO 1605884

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății SECOM S.A. (“Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, 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 2023 se identifică astfel:

➤ Active nete/Total capitaluri proprii:	25.102.350 Lei
➤ Cifra de afaceri:	50.360.329 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	4.193.671 Lei, profit

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări în legătura cu aspectele menționate în paragrafele 7-11, și cu excepția ajustărilor menționate în paragraful 4-6, 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 2023, 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 (“OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Așa după cum este prezentat în nota 3b „Active imobilizate” la situațiile financiare anexate, la data de 31 decembrie 2023, Societatea prezintă imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 287.335.255. LEI (2022: 233.912.740 LEI). În urma procedurilor de audit realizate am constatat că în cursul anului 2019 Societatea a capitalizat (a inclus în valoarea de intrare) elemente de cheltuieli care în conformitate cu prevederile din OMFP1802/2014 nu îndeplinesc criteriile de capitalizare, concret este vorba de diferite de curs valutar în cuantum de 833.024 LEI și respectiv penalități în cuantum de 297.746 LEI. Ca atare la 31 decembrie 2023 și respectiv 31 Decembrie 2022 suntem în situația în care Imobilizările corporale în curs de execuție sunt supraevaluate cu valoarea de 1.130.770 LEI, iar rezultatul reportat al Societății este deasemenea supraevaluat cu aceeași sumă. Raportul fostului auditor asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a inclus deasemenea o rezervă în același sens.

5. Așa cum este descris la Nota 8 ”Sume datorate instituțiilor de credit”, Compania s-a angajat prin contractul de credit încheiat cu BERD să îndeplinească anumiți indicatori financiari. Atât la 31 decembrie 2023, cât și la 31 decembrie 2022, Compania nu a îndeplinit toți indicatorii financiari, fapt ce reprezintă un caz de neexecutare a condițiilor contractuale. În baza prevederilor din contractele de împrumut, banca finanțatoare poate solicita rambursarea imediată a creditului, integrală sau parțială. Ca urmare, conform prevederilor cadrului de raportare, acest credit ar trebui raportat ca datorie cu scadență sub 12 luni. În situațiile financiare atașate, Compania prezintă suma de 14.177.610 Lei ca fiind împrumuturi scadente într-o perioadă de peste 12 luni, fapt ce nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2023, poziția „Sume datorate instituțiilor de credit” – plătibile într-o perioadă de până la un an, ar fi trebuit majorată cu suma de 14.177.610 Lei, în timp ce poziția „Sume datorate instituțiilor de credit” – plătibile într-o perioadă mai mare de un an, ar fi trebuit diminuată cu aceeași sumă. Activul net contabil al Companiei nu e afectat de acest aspect.

6. Așa după cum este prezentat în nota 6 „Alte creanțe” la situațiile financiare anexate, la 31 decembrie 2023, Societatea are de încasat creanțe în sumă de 7.832.580 LEI (31 decembrie 2022: 6.371.013 LEI), din care 7.444.837 LEI (31 decembrie 2022: 4.377.759 LEI) reprezintă subvenții de încasat. Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la posibilitățile de recuperare a subvențiilor în cuantum de 7.444.837 lei. În

consecință nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări suplimentare ale sumelor respective. Raportul fostului auditor asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a inclus deasemenea o o rezervă în același sens.

7. Așa cum este descris la Nota 3b „Active immobilizate” la situațiile financiare anexate, conducerea Societății a selectat ca politică contabilă evaluarea terenurilor la valoarea reevaluată. La 31 decembrie 2023 și respectiv 31 decembrie 2022, terenurile, sunt evidențiate la 299.370 lei (31 decembrie 2022: 299.370 lei), reprezentând valoarea reevaluată, stabilită pe baza unui raport de evaluare a unui evaluator independent la 31 decembrie 2015. La 31 decembrie 2023, existau indicii că valoarea contabilă a terenurilor ar fi putut diferi de valoarea lor justă la acea dată. Conducerea Societății nu a efectuat cu suficientă regularitate reevaluarea terenurilor, după cum este cerut de reglementările contabile aplicabile. Efectele asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru “Imobilizări corporale”, „Rezerve din reevaluare”, „Rezultat reportat”, „Ajustări de valoare privind imobilizările corporale”, „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”, „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale” și respectiv „Pierdere netă” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 nu au putut fi determinate. Raportul fostului auditor asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a inclus deasemenea o o rezervă în același sens.

8. Așa cum este descris la Nota 3b „Active immobilizate” la situațiile financiare anexate, conducerea Societății a selectat ca politică contabilă evaluarea construcțiilor la valoarea reevaluată. La 31 decembrie 2023 construcțiile, sunt evidențiate la valoarea netă de 6.517.852 LEI (2020: 6.788.894 LEI), reprezentând valoarea reevaluată, stabilită pe baza unui raport de evaluare a unui evaluator independent la 31 decembrie 2020. Societatea și-a reevaluat selectiv construcțiile la 31 decembrie 2020. În conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, în cazul efectuării unei reevaluări de imobilizări corporale, trebuie reevaluată întreaga categorie de imobilizări corporale din care respectiva imobilizare corporală face parte. Efectele ajustărilor la valoarea netă a construcțiilor la 31 decembrie 2023, rezervelor din reevaluare și a profitului net pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 dacă Societatea și-ar fi reevaluat întreaga categorie de construcții la 31 decembrie 2020 nu au putut fi determinate. Raportul fostului auditor asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a inclus deasemenea o o rezervă în același sens.

9. Așa cum este descris la Nota 8 „Sume datorate instituțiilor de credit” la situațiile financiare anexate, la data de 31 decembrie 2023 Societatea are sume datorate instituțiilor de credit (BERD) în cuantum de 16.540.545 LEI, pentru care nu am primit un răspuns la cererea noastră de confirmare directă. Nu am reușit, prin proceduri de audit alternative, să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la suma nerambursată din acest împrumut la 31 decembrie 2023. În consecință nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări suplimentare ale nivelului împrumutului raportat în situațiile financiare de 131 decembrie 2023.

10. Societatea nu a estimat și raportat beneficiile la pensionare ale salariaților, acordate conform contractului colectiv de muncă. Conform OMFP 1802/2014 art. 381, obligațiile post-angajare se recunosc pe perioada în care angajații furnizează servicii Societății. Întrucât o estimare actuarială a acestor obligații nu este disponibilă, noi nu suntem în măsură să determinăm ajustările necesare cu privire la aceste obligații asupra situațiilor financiare anexate, pentru a respecta prevederile din OMFP 1802/2014. Raportul fostului auditor asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a inclus deasemenea o o rezervă în același sens.

11. Așa după cum se arată în Nota 23 “Contingente - Litigii”, Societatea face obiectul unui număr semnificativ de litigii aflate pe rol, fiind chemată în instanță în postură de pârât. Din cauza incertitudinilor referitoare la deciziile instanțelor de judecată și a valorii cumulate a acestor litigii, noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări ce ar fi putut fi necesare pentru a raporta integral efectele potențiale ale acestor litigii la 31 decembrie 2023. Raportul fostului auditor asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a inclus deasemenea o o rezervă în același sens.

12. 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 (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, 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.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

Atragem atenția asupra faptului că la 31 Decembrie 2023 Societatea prezintă un nivel al datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an în sumă de 20.877.618 lei (31 decembrie 2022: 21.566.048 lei), respectiv asupra faptului că Societatea nu a reușit să îndeplinească indicatorii asumați în contractul de împrumut semnat cu BERD. Aceste circumstanțe, împreună cu alte aspecte prezentate în notele explicative la situațiile financiare, indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea fără suportul acționarilor și prelungirea termenelor contractuale privind rambursarea creditelor. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

13. 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

Recunoașterea veniturilor

A se vedea **Nota 15 “Analiza cifrei de afaceri”**

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „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 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 de 30 de zile și au la bază citirile de apometre ce consemnează consumurile de apă la client. Pentru perioada scursă de la ultima citire și până la 31 decembrie, Societatea procedează la estimarea consumurilor și respectiv la recunoașterea veniturilor aferente acestor

estimări.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precădere secțiunea 4.17.1. ”Venituri”, și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

14. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de o altă societate de audit, al cărei raport, emis la data de 04 septembrie 2023, a exprimat o opinie cu rezerve.

15. Acest raport al auditorului 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

16. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul 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 2023, 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 2023, 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 governanța pentru situațiile financiare

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

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

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

20. 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.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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

25. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 21 din data de 14.03.2024 să audităm situațiile financiare ale SECOM S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat de la 31.12.2023.

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.

Numele partenerului: Oana Luminita Velican
Înregistrat în Registrul Public electronic cu nr.AF4438
Timisoara, România, 30 iulie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VELICAN OANA LUMINIȚA
Registrul Public Electronic: AF4438