

Raportul auditorului independent



Către,
Consiliul de Administrație al Companiei de Utilități Publice S.A. Focșani

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fără rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **Compania de Utilități Publice S.A. Focșani** ("Societatea"), cu sediul social în loc. Focșani, județul Vrancea, str. Nicolae Titulescu nr. 9, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1443170, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 40.923.514 lei
- Profitul exercițiului financiar: 752.784 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale 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 nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 2 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar („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 International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- 3 Cu privire la inventarierea anuală generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aferentă exercițiului financiar 2023, conform precizărilor din raportul administratorilor, aceasta a fost efectuată în baza Deciziei nr.584/29.08.2023.

Noi am asistat la inventarierea faptică a bunurilor din patrimoniul societății pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, dar nu am participat în toate zilele și la toate punctele de lucru, deoarece unele s-au realizat simultan, în locații diferite, respectiv Focșani, Odobești, Adjud, Panciu, Mărașești, Rural.

Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se consideră a fi corecte, aceasta operațiune făcându-se de către societate, pe răspunderea integrală a acesteia.

Având în vedere că activitatea de inventariere și evaluare a bunurilor se face de către specialiști, implică raționamente specifice și semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare provizioane și/sau ajustări suplimentare ale acestor bunuri față de cele rezultate din situațiile financiare.

În ceea ce privește componența comisiei de inventariere au participat echipe mixte, fiind formate din ingineri și economiști.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 3 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 misiunii de audit
Societatea are un risc ridicat de credit în relația cu societatea ENET S.A. Riscul de credit reprezintă riscul ca Societatea să înregistreze o pierdere financiară dacă un client nu își îndeplinește obligațiile contractuale, fiind în principal generat în legătură cu creanțele comerciale ale Societății, numerarul și echivalentele de numerar.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - transmiterea unei scrisori de confirmare către ENET S.A. în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor ; - confirmarea soldului de către ENET S.A. prin adresa nr. 31767/11.04.2024; -testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31.12.2023; Înainte de deschiderea procedurii generale a insolvenței împotriva societății ENET S.A., la cererea creditoarei Municipiului Focșani, facturile restante, neachitate în termen, au făcut obiectul mai multor dosare, soluționate prin sentințele civile nr. 51/03.04.2012, nr. 49/51/03.04.2012, nr. 503/03.04.2012, nr. 673/27.02.2015, nr. 439/15.06.2015, nr. 6/23.01.2013, aflate încă în plată, ultimul dosar fiind în faza de executare, acțiuni ce au avut drept scop recuperarea creanței deținută

	de CUP SA Focșani la ENET S.A.. Intrarea debitoarei în procedura insolvenței diminuează considerabil șansele recuperării sumei investite, prin participarea tuturor creditorilor la masa credală.
--	---

Strategia de audit

5

Prezentare de ansamblu	
Prag de semnificație	818.470 lei
Cum a fost determinat	2% din activul net(capitaluri proprii)
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație	Criteriul de referință selectat (capitaluri proprii), precum și procentul de 2% reflectă judecata noastră cu privire la ceea ce este considerat important de către utilizatorii situațiilor financiare. Pragul de semnificație a fost calculat funcție de capitalurile proprii, indicator semnificativ pentru client, ținându-se cont inclusiv de volatilitatea indicatorilor, în sensul de a fi reprezentativ pentru client funcție de domeniul în care acționează și de a avea o stabilitate mai mare în timp. Considerăm că activul net este cel mai important criteriu de referință pornind de la următoarele premise: -obiectivul general al conducerii este de a dezvolta activitatea, potrivit contractului unic de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 38499/22.10.2009, prin construirea unor servicii ce s-au bazat pe investiții în curs până la acest moment; - băncile sunt interesate în mod direct de valoarea societății și de modul în care își pot recupera împrumuturile acordate Societății din plusvaloare generată anual de către societate; -conducerea nu are capacitatea de a influența și controla semnificativ cifra de afaceri; - situațiile financiare conțin un număr limitat de arii de risc.

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă.

Am adaptat sfera de aplicare a auditului nostru, în scopul de a realiza proceduri suficiente de audit care să ne permită să emitem o opinie referitoare la situațiile financiare în ansamblu, ținând cont de structura societății, specificul industriei în care Societatea operează, procesele și controalele contabile.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 6 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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură 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 obținut 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

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 guvernarea pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, cu Ordin nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, 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.

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 contabilității pe baza

continuității activității, 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- 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.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- 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 îndoeli 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.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile

și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte aspecte

- 9 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 față de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situațiilor financiare individuale și raportul cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare sau pentru opinia formată. Raportul are șase pagini și nouă articole.

În numele Uleanu C. Laura Aurica-Auditor Financiar-Expert Contabil
Sediul fiscal: str. Cuza Vodă, nr. 84L, localitatea Focșani, județul Vrancea

Cu considerație,
Auditor financiar Uleanu Laura Aurica

înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari cu numărul AF3028

Autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) -prin autorizația seria 136655, valabilitate 20.06.2023-30.06.2024, prelungită prin autorizația seria 139791, valabilitate 21.03.2024-30.06.2025

Focșani, 11.04.2024



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria:

Prin prezenta se certifică faptul că

DI./Dna. ULEANU LAURA AURICA

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. _____, și are dreptul să
exerce activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **20 June 2023**

până la: **30 June 2024** sau până la anularea de către ASPAAS***

* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR



MINISTERUL FINANTELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ
A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar *

Seria:

Prin prezenta se certifică faptul că

DI./Dna. ULEANU LAURA AURICA

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. _____, și are dreptul să
exerce activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **21 March 2024**

până la: **30 June 2025** sau până la anularea de către ASPAAS***

* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

** pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

*** pentru verificare și confirmare scanați codul QR