

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 2021, 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.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: 39.741.656 lei
 - Profitul exercițiului financiar: 332.309 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, 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").
- 4 Opinia noastră este în concordanță cu raportul suplimentar adresat **Comitetului de audit al Companiei de Utilități Publice S.A. Focșani**, emis în data de 10.03.2022.

Baza pentru opinie

5 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.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Atragem atenția asupra ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți din notele explicative aferente situațiilor financiare, valoarea soldului la data de 01.01.2021 fiind de 9.313.873,26 lei, din care ENET -7.884.883,81 lei, iar la data 31.12.2021 era de 11.930.420,76 lei, din care ENET 10.576.265,13 lei.

În cazul cuantumului ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți ne-am format o opinie diferită față de cea a conducerii, totuși considerăm că diferențele totale s-au încadrat într-un interval rezonabil de rezultate în contextul mărimii ajustărilor, inclusiv prin prisma principiului prudenței.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 7 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 S.C. ENET S.A. în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor ; -testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31.12.2021; 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 debitoare în procedura insolvenței diminuează considerabil șansele recuperării sumei investite, prin participarea tuturor creditorilor la masa credală.

<i>Prezentare de ansamblu</i>	
Prag de semnificație	794.833 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. 38949/22.10.2009, 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

- 9 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 2021, 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 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 guvernanta pentru situațiile financiare

10 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și cu OMFP nr. 85/2022 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.

11 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13 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.

14 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.

15 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.

16 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

17 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 ca 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-entități de interes public

18 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 01.08.2019 să audităm situațiile financiare ale **Companiei de Utilități Publice S.A. Focșani** pentru exercițiile financiare 2019, 2020, 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2016 până la 31 Decembrie 2021.

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 auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

19 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.

În numele
Sediu fiscal:

-Auditor Financiar-Expert Contabil

Cu considerație,
Auditor financiar

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari cu numărul
Autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) - prin autorizația seria

Focșani, 10.03.2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar
.....
Registrul Public Electronic...



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.

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:

până la:

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