

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
S O C E C C S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE
ÎNTOCMITE DE COMPANIA DE APA SA BUZĂU
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2019

- București -
- 2020 -

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII COMPANIA DE APA SA BUZĂU

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale COMPANIA DE APA SA BUZĂU (“Societatea”), cu sediul social în Buzău, strada Spiru Haret nr. 6, cod de înregistrare fiscală RO22987 care cuprind bilantul la 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 10.808.817 lei
- profitul net al exercițiului financiar: 4.936.641 lei

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2019, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie cu rezerve

Societatea a produs apă tratată în sumă 2.116 mii lei (2018: de 2.199 mii lei) necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice și a altor consumuri interne. Politica Societății este aceea de a evidenția contravaloarea apei produse ca venit din exploatare și simultan apa consumată drept cheltuială operațională. Acest tratament contabil conduce la majorarea veniturilor și cheltuielilor operaționale cu suma menționată anterior, fără a afecta rezultatul exercițiului.

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre 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 relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017, 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 constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Evidențierea unui aspect

Atragem atenția asupra Notei 17.3.3 „Pretenții de natura juridică” din situațiile financiare, în care este descris litigiul cu AM POS Mediu ce face obiectul dosarului 543/42/2017 deschis pe rolul Curții de Apel Ploiești cu privire la creanța înregistrată de societate în suma de 1.044.525 lei. Societatea a obținut o hotărâre judecătorească favorabilă în 3 octombrie 2018, care a fost recurată la Înalta Curte de Casație și Justiție. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie

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. Următorul aspect cheie a fost abordat în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect cheie.

Aspect cheie - Valoarea creanțelor și veniturilor în avans din subvenții

Societatea are înregistrate venituri în avans din subvenții pentru investiții în valoare de 66,63 mil. lei, provenite din fondul IID și derularea proiectelor de investiții din fonduri de europene nerambursabile, prezentate în nota explicativă 9 ”Subvenții”. Valoarea de prezentare a subvențiilor depinde de legislația cu privire la gestionarea fondului IID axată pe fluxurile de numerar și de principiul contabilității de angajament cu privire la sursa de finanțare a investițiilor.

În cadrul misiunii am efectuat proceduri de audit care au inclus următoarele, dar nu au fost limitate la acestea:

- evaluarea conformității politicilor de recunoaștere a creanțelor din subvenții;
- teste de detaliu privind înregistrarea tragerilor din împrumutul contractat cu BERD (act adițional 3);
- teste de detaliu privind achizițiile de echipamente și utilaje finanțate din fondul IID;
- proceduri de revizuire analitică și teste de detaliu pentru verificarea cuantumului subvențiilor reluate pe venit.

Alte aspecte

Situațiile financiare ale COMPANIA DE APA SA BUZĂU pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat o opinie cu rezerve cu privire la același aspect care a constituit baza opiniei noastre cu rezerve și suplimentar opinie cu rezerve cu privire la incapacitatea de a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru creanțele comerciale raportate la 31.12.2018 și pentru creanța ce face obiectul litigiului descris în paragraful de evidențiere a unor aspecte.



Alte informații – Raportul Administratorilor

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. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Suplimentar, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor și raportăm următoarele:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2019.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492;
- raportul administratorilor cuprinde declarația nefinanciară prevăzută la pct. 492¹ – 492⁶ din OMFP nr. 1802/2014;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La 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 contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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 de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- 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 baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale

auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

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

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 cereri legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 2 decembrie 2019 să audităm situațiile financiare ale COMPANIA DE APA SA BUZĂU. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019, 31.12.2020 și 31.12.2021.

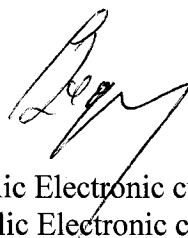
Confirmăm că:

- 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 independenta față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele,

București, 16 aprilie 2020

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă - SOCECC S.R.L.
cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Laurențiu, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2666



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA LAURENȚIU
Registrul Public Electronic: AF2666

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT
AL COMPANIA DE APĂ S.A. BUZĂU
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE COMITETUL DE AUDIT COMPANIA DE APĂ SA BUZĂU

În conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 537/2014 ("Regulamentul") privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și cu Standardele Internaționale de Audit, vă comunicăm următoarele:

a) Reconfirmăm Comitetului de audit că firma noastră, administratorii, auditorul partener cheie și echipa de audit care a efectuat misiunea de audit asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2019 sunt independenți față de COMPANIA DE APĂ SA Buzău în conformitate cu Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017.

b) Partenerul-cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit este Zegrea Laurentiu membru Camerei Auditorilor Financiar din Romania.

c) Prezentul raport este prima comunicare cu Comitetul de Audit aferentă auditării situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 în calitate de auditori statutari ai COMPANIA DE APĂ SA Buzău.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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 baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Misiunea de audit s-a desfășurat într-o primă etapă începând cu 14 noiembrie 2019 în cadrul căreia am efectuat proceduri, cum ar fi: cunoașterea procedurilor aplicate și operațiunilor

derulate de societate; clarificarea componenței soldurilor inițiale ale unor poziții bilanțiere și a operațiunilor derulate până la 30.09.2019, analizarea procedurilor și participarea la inventariere anuală etc.

În cursul lunilor februarie și martie 2020 am derulat procedurile de audit astfel încât am comunicat societății constatările noastre și propunerile de ajustări la data de 25 martie 2020, astfel că la data de 16 aprilie 2019 să finalizăm misiunea și să putem emite raportul de audit și raportul suplimentar.

e) În cadrul misiunii de audit s-a realizat revizuirea analitică atât în faza de planificare cât și în faza de finalizare a auditului fără a reieși variații substanțiale. Eșantioanele au fost determinate atât prin proceduri statistice cât și complementar prin utilizarea raționamentului profesional. În afara aspectului cheie prezentat în raportul de audit, am identificat următoarele riscuri de audit:

- imobilizărilor corporale - Societatea deține imobilizări corporale ce constituie aproape 56% din activul societății. În urma procedurilor efectuate nu am identificat necesitatea constituirii unor ajustări, însă am efectuat proceduri de detaliu asupra achizițiilor și intrărilor de imobilizări;

- recunoașterea sistematică în contul de profit și pierdere și alocarea subvențiilor pentru investiții pe investițiile efectuate – Societatea derulează programe importante de investiții constând atât în bunuri de natura patrimoniului public administrat de unitățile administrativ teritoriale ("U.A.T.") cât și bunuri de natura patrimoniului privat care sunt subvenționate sub diverse forme. În urma procedurilor efectuate am identificat anumite ajustări pentru corelarea valorii rămase cu valoarea subvențiilor pentru investiții alocate acestora.

- Pragul de semnificație a fost stabilit la 600 mii lei, iar pragul funcțional la 120 mii lei;

f) Nu am identificat evenimente sau condiții care să creeze îndoieli serioase cu privire la continuitatea activității.

g) Am emis un raport de audit cu opinie modificată cu privire la modul de recunoaștere al producției de apă și al consumului propriu:

„Societatea a produs apă tratată în sumă 2.116 mii lei (2018: de 2.199 mii lei) necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice și a altor consumuri interne. Politica Societății este aceea de a evidenția contravaloarea apei produse ca venit din exploatare și simultan apa consumată drept cheltuielă operațională. Acest tratament contabil conduce la majorarea veniturilor și cheltuielilor operaționale cu suma menționată anterior, fără a afecta rezultatul exercițiului.”

h) Procesul de efectuare a inventarierii anuale s-a derulat în perioada 25 octombrie – 31 decembrie 2019 pentru stocuri și imobilizări. Noi am participat ca observatori la acest proces.

i) Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Vă stăm la dispoziție în situația în care aveți solicitări privind informații suplimentare.

În numele,

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - SOCECC S.R.L.

cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227

București, 16 aprilie 2020

prin Zegrea Laurentiu, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2666
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA LAURENȚIU
Registrul Public Electronic: AF2666

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227