



AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati
Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002
Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;
CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002
Cod postal : 800098
E-mail : auditconsultingpmp@yahoo.com

40/17.04.2018

Catre,

S.C. ECOAQUA S.A. CALARASI

Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al anului 2017.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati

Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002

Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;

CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002

Cod postal : 800098

E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

ACTIONARIII SOCIETATII ECOAQUA S.A.CALARASI

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **ECOAQUA S.A. CALARASI** ("Societatea") cu sediul social in Calarasi, strada Progresul, Bloc BBB, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 16730672, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:
 - Actav net/Total capitaluri proprii: 15.110.799 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 296.921 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European ("Regulamentul") si Legea nr 162/2017 ("Legea").
- Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte semnificative

- 5 In conformitate cu Nota 1 „Active immobilizate”, in elementele patrimoniale ale Societatii sunt cuprinse investitiile in curs de executie si avansurile acordate contractorilor rezultate din implementarea proiectului finantat prin POS Mediu - CCI 2007 RO 161 PR 003, conform Deciziei de Aprobare a Comisiei Europene nr C(2008) 1390 din 09.04.2008, intitulat „ Reabilitarea si extinderea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in judetul Calarasi” (UIP), care la finele anului 2017 inregistreaza valoarea de 281.176.001 lei, respectiv 89,57 % din totalul activelor Societatii.
- In anul 2017 din totalul iesirilor in suma 97.701.026 lei, aferente activitatii Unitatii de Implementare a Proiectului (UIP), suma de 88.917.356 lei reprezinta inchidere investitie in curs (ct. 231) finantata prin POS Mediu, pentru cota parte apartinand patrimoniului public al municipiului Calarasi si orasului Lehliu – Gara, rezultate din Contractele de lucrari CL 5, CL 11 si CL 4, care au fost predate acestor UAT-uri, iar diferenta reprezinta inchidere investitie in curs (ct. 231) finantata prin POS Mediu, pentru cota parte apartinand patrimoniului propriu al operatorului.
- La finalizarea acestui proiect investitia realizata va fi transferata atat domeniului public cat si patrimoniului propriu al operatorului
- 6 Situatiile financiare ale S.C.ECOAQUA S.A. Călărași sunt influentate de preluarea activitatii serviciilor publice de pe raza judetelor Calarasi si Ialomita. Valoarea totala a bunurilor primite in concesiune de catre SC ECOAQUA SA Calarasi este de 294.187.021,50 lei.

Aspectele 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 din perioada curentă
- 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.
- Operatorul Regional al serviciilor de alimentare cu apă potabilă și de canalizare/epurare S.C. ECOAQUA S.A. este **operator licențiat** si deservește utilizatorii (populație, agenți economici și instituții publice) de pe raza județelor Călărași si Ialomița.

<p>1. Recuperarea creanțelor comerciale</p> <p>Așa cum este prezentat în nota 5 „Situatia creanțelor și datoriilor la 31 decembrie 2017 creanțele comerciale au fost în suma 11.98 mil. lei pentru un număr de 47.851 clienți, din care clienți incerti și în litigiu pentru care au fost constituite ajustări în valoare de 4.70 mil. lei. Un număr de 2.782 dosare pentru litigii aflate pe rol în instanțe sunt în cuantum de 3.91 mil. lei. Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea modului de recuperare a creanțelor; • evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; • verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor; • evaluarea gradului de recuperare a creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte și profilul de risc al partenerilor; • testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat confirmarea directă la 31 decembrie 2017; • examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificării
<p>2. Recunoașterea veniturilor</p> <p>Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 27,18 mil. lei obținute din activitatea de baza, constând într-un volum mare de tranzacții,</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale societății; • completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a dependenței de sistemul de facturare; • testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor; • examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercitiilor.
<p>3. Activitatea de investiții</p> <p>- închiderea proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de alimentare cu apă și de canalizare în județul Calarasi”, finanțat prin</p>	<p>Examinarea acurateții operațiunilor efectuate de către Societate pentru respectarea principiului independenței exercitiilor, având în vedere condițiile de finalizare a lucrărilor în conformitate cu prevederile contractuale</p>

Programul Operational Sectorial Mediu 2007-2013	referitoare la predarea investitiei catre UAT-uri si patrimoniul operatorului.
- initierea si implementarea proiectului „Sprijin pentru pregatirea aplicatiei de finantare si a documentatiilor de atribuire pentru proiectul regional de dezvoltare a infrastructurii de apa si apa uzata pentru aria de operare a Operatorului Regional in judetele Calarasi si Ialomita, in perioada 2014-2020”, finantat in cadrul Programului Operational Infrastructura Mare 2014-2020.	Am verificat completitudinea informatiilor furnizate in Raportul administratorilor si am constatat ca acestea sunt in conformitate cu cerintele Proiectului.
<p>4.Credite angajate: Pentru cofinantarea proiectului CCI 2007 RO 161 PR 003, conform Deciziei de Aprobare a Comisiei Europene nr C(2008) 1390 din 09.04.2008, intitulat "Reabilitarea si extinderea sistemelor de alimentare cu apa si canalizare in judetul Calarasi", in valoare totala de 100 mil. euro, societatea a angajat in cursul anului 2008 un credit in valoare de 4 mil euro, rambursabil in 15 ani, din care 3 ani perioada de gratie, de la Dexia Kommunalkredit Bank. Soldul creditului la data de 31.12.2017 este de 9.3 mil. lei, reprezentand c/val. a 2 mil. euro la un curs de 4,6597 lei/euro.</p>	<p>Testarea existentei contractului pe termen lung in derulare la data de 31.12.2017 si evaluarea inregistrarii corecte a tranzactiilor. Proceduri analitice pentru a intelege variatiile semnificative ale acestui contract pe termen lung. In urma testelor de audit am obtinut probe suficiente si adecvate pentru a concluziona ca politicile adoptate de Societate, informatiile din notele la situatiile financiare individuale cu privire la contractul derulat pe termen lung sunt rezonabile.</p>
<p>5.Contractul de concesiune La data de 31.12.2017 valoarea mijloacelor fixe concesionate catre S.C. ECOAQUA S.A. este de 294,19 mil. lei In structura prețului este incusa redevența din incasarea căreia Ecoaqua Calarasi plateste serviciul datoriei (rate de imprumut si dobanda) aferente împrumutului angajat pentru cofinantarea proiectului POS Mediu si cele generate de implementarea Programului SAMTID.</p>	<p>Contract de delegare a gestiunii serviciilor de apa - canalizare 415/05.2005-actualizat cu acte aditionale-Nota 10. Se respecta art. 36 si 37 din contractul de concesiune. Operatorului nu i se percep taxe pentru ocuparea domeniului public. Am evaluat conformitatea cu planurile de afaceri pe termen lung aplicate de conducere pentru gestionarea si monitorizarea performantei activitatii vezi Raportul administratorilor si Nota 10 din Notele explicative.</p>

Alte informatii - Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul administratorilor intocmit in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014.
Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.
In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre acesta si situatiile financiare, daca

Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra :

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar 2017 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 10 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta raspund pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare al utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si formulata pe baza probelor de audit obtinute, ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Aceasta se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice, privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- 17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor in baza contractului de prestari servicii nr.1404/2012, prelungit prin Actul aditional nr. 5/2017 sa auditam situatiile financiare ale S.C.Ecoaqua S.A.Calarasi, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de sase ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2012 pana la 31.12.2017.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la art.5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 136/22.01.2002

Sediul social: Galati, str. Brailei nr.80, Bloc BR4B, ap.6

Auditori,

Marinescu Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 981/31.07.2001

Popescu Natalia

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 613/01.03.2001



17.04.2018