

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

---

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE  
COMPANIA DE APĂ ARAD S.A.  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA  
31 DECEMBRIE 2024

- BUCUREȘTI -  
- 2025 -

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**CĂTRE ACȚIONARI**  
**COMPANIEI DE APĂ ARAD S.A.**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

**Opinie cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale COMPANIEI DE APĂ ARAD S.A. (Compania), cu sediul social în Municipiul Arad, str. Sabin Drăgoi nr. 2-4, județul Arad, cod de înregistrare fiscală RO1683483 care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- total capitaluri: 114.411.195 lei
- profitul net al /pierderea neta a exercițiului financiar: 26.046.001 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2024, 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") pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

**Baza opiniei cu rezerve**

Compania a derulat proiecte cu finanțare nerambursabilă prin care a realizat investiții care au fost recepționate și evidențiate în activele imobilizate proprii. Astfel, la data de 31.12.2024, Compania are înregistrate în evidențele contabile proprii imobilizări corporale și necorporale de natura patrimoniului public, realizate din surse publice și neamortizabile de către Companie, în sumă de 116.541.134 lei, care trebuie predate către Unitățile Administrative Teritoriale de care aparțin. Datorită acestui aspect activele imobilizate ale Companiei sunt supraevaluate cu suma arătată, în corespondență cu valoarea subvențiilor pentru investiții.

Compania are evidențiate în soldul contului de „Subvenții pentru investiții” valorile imobilizărilor corporale și necorporale, realizate din surse publice și amortizate de către Companie, urmând ca la amortizarea totală a acestora să fie predate către Unitățile Administrative Teritoriale de care aparțin. Conform cadrului general de raportare soldul contului de „Subvenții pentru investiții” trebuie diminuat cu valoarea amortizărilor calculate și înregistrate, aferente imobilizărilor corporale și necorporale realizate din surse publice și amortizate de către Companie, în corespondență cu contul de venit corespunzător. Compania

a procedat la aplicarea pentru prima dată a acestui tratament contabil începând din exercițiul financiar 2023, valoarea acestor amortizări fiind în sumă de 5.088.112 lei în anul 2023. Noi nu suntem în măsură să exprimăm o opinie cu privire la valoarea amortizărilor neînregistrate până la data de 31.12.2022 și care are impact asupra soldul contului de „Subvenții pentru investiții”, precum și asupra „Profitului reportat”.

În anul 2024 Compania a aplicat parțial acest tratament contabil, astfel că din suma totală de 8.381.882 lei, reprezentând amortizarea înregistrată în anul 2024, a diminuat contul de „Subvenții pentru investiții” în corespondență cu contul de venit corespunzător, cu suma de 6.672.319 lei, diferența regăsindu-se în soldul contului de „Subvenții pentru investiții”.

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 Companie, 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.

### **Aspecte cheie de audit**

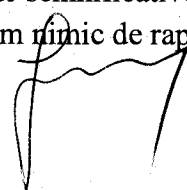
Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în perioada curentă. Cu excepția aspectelor prezentate mai sus, am determinat că nu mai există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

### **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 2024.
- raportul administratorilor, cu excepția raportului de durabilitate care face obiectul unei misiuni separate de asigurare, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Companie și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

### **Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernanta 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.

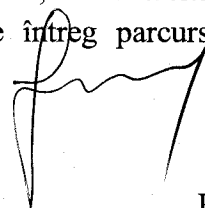
La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania 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 Companiei.
- 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 Companiei 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 Companiei 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 Compania 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 guvernarea 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

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 că 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 Companie la data de 15 decembrie 2023 să audităm situațiile financiare ale Companiei de Apă Arad S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023 și 31.12.2024.

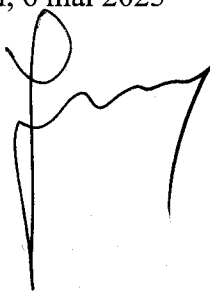
Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Companiei, pe care l-am emis în aceeași data 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 Companie serviciile non-audit care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele,

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

cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227  
prin Zegrea Emanuel, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2783  
București, 6 mai 2025



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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
ZEGREA EMANUEL  
Registrul Public Electronic: AF2783