

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii,
Hidro Prahova S.A.

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Hidro Prahova S.A.** (denumita in continuare "Societatea"), cu sediul social in Ploiesti, Strada Logofat Tautu, nr. 5, judetul Prahova, identificata prin codul unic de inregistrare 16826034, care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Situatiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

Capitaluri proprii:	38.296.550	Lei
Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere):	(9.436.447)	Lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor mentionate in sectiunea *Bazele opiniei cu rezerve*, situatiile financiare individuale anexate prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022, a performantei sale financiare, precum si a fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Bazele exprimarii opiniei cu rezerve

4. La data de 31 decembrie 2022, Societatea prezinta „Alte creante” in suma de 14.534.507 lei, din care avansuri acordate unui furnizor de imobilizari in suma de 7.705.591 lei. Avansurile mentionate fac obiectul unui litigiu in instanta, drept pentru care recuperabilitatea acestora este incerta. La 31 decembrie 2022, Societatea nu a inregistrat eventuale ajustari pentru deprecierea acestora. Conform prevederilor OMFP 1802/2014, evaluarea creantelor se face la valoarea probabila de incasare a acestora. Noi nu am putut obtine informatii suficiente de audit pentru a stabili impactul acestui fapt asupra acestor avansuri la 31 decembrie 2022 si asupra contului de rezultat al exercitiului financiar incheiat la data mentionata. Opinia de audit emisa pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 a fost modificata in acest sens.

5. La 31 decembrie 2022, Societatea prezinta in categoria de „Alte creante” o creanta aferenta unei cereri de rambursare depusa in decembrie 2019 in suma de 1.367.939 lei. Suma mentionata este neautorizata de catre Ministerul Fondurilor Europene – Autoritatea de Management POIM, aceasta facand obiectul unei investigatii din partea autoritatilor statului. Noi nu am putut obtine informatii suficiente de audit pentru a stabili impactul asupra acestor creante la 31 decembrie 2022 si asupra contului de rezultat al exercitiului financiar incheiat la data mentionata. Opinia de audit emisa pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 a fost modificata in acest sens.

6. La 31 decembrie 2022, Societatea prezinta „Subventii pentru investitii” in suma de 562.285.028 lei (31 decembrie 2021: 537.441.913 lei). Aceste subventii au fost incadrate de catre Societate la pozitia „Subventii pentru investitii – Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an”. Noi nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a concluziona cu privire la prezentarea *Subventiilor pentru investitii*, in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

7. La 31 decembrie 2021, Societatea prezinta „Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an” suma de 16.551.300 lei, reprezentand partea pe termen lung a imprumutului primit de la Banca Europeana pentru Constructie si Dezvoltare - „BERD”. La 31 decembrie 2022, Societatea nu a indeplinit conditiile financiare incluse in contractul de imprumut, BERD avand dreptul de a solicita rambursarea anticipata a imprumutului. Luand in considerare acest fapt, suma de 16.551.300 lei ar fi trebuit reclassificata in „Datorii care trebuie platite intr-o perioada

mai mica de 1 an", pozitia de „Datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an” fiind supraevaluata cu suma mentionata.

8. La nivelul Societatii este valabil un contract colectiv de munca, conform caruia Societatea acorda angajatilor anumite beneficii la pensionare. Societatea nu a realizat o evaluare a acestor beneficii si nu a angajat specialisti in domeniu pentru a stabili valoarea provizioanelor pentru pensii, conform prevederilor OMFP 1802/2014. Drept urmare, noi nu am putut determina impactul acestora la nivelul situatiilor financiare. Opinia de audit emisa pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 a fost modificata in acest sens.

9. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului European si al Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. 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), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Cu exceptia celor mentionate in paragraful „Bazele exprimarii opiniei cu rezerve”, am identificat urmatorul aspect cheie de audit:

Recunoasterea veniturilor

- *Descriere.* Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2.24” *Principii, politici si metode contabile – Venituri*”. In conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Audit, exista un risc asupra recunoasterii veniturilor, avand in vedere presiunea pe care conducerea o are in legatura cu obtinerea unor rezultate favorabile. In baza contractului de delegare, Societatea realizeaza venituri din calitatea de unic furnizor de servicii de livrare apa potabila si canalizare in localitatile pe care le deserveste, conform contractelor incheiate cu clientii sai. Veniturile sunt recunoscute cu regularitate si au la baza citirile de apometre.
- *Raspunsul nostru.* Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:
 - Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale Societatii;
 - Efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;
 - Validarea pretului de facturare conform Hotararilor emise la nivelul Consiliilor locale;
 - Examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de catre Societate, pentru a reflecta principiul independentei exercitiilor avand in vedere modalitatile de facturare a serviciilor;
 - Testarea pe baza unui esantion a soldurilor de creante comerciale la 31 decembrie 2022.

Alte aspecte

11. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

12. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul Societatii a inregistrat in conturile

prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal.

Raportul administratorului este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.

Raport asupra raportului administratorului

13. Administratorul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorului, care cuprinde si declaratia nefinanciara, in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489 - 492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorului care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de frauda sau eroare. Raportul administratorului prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorului.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorului si declaratia nefinanciara anexate situatiilor financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

14. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

15. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

16. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

17. 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 Standardele Internationale de Audit 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.

18. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, 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 cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata 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 a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna 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 prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

19. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

20. Suntem independenti fata de Societate, in conformitate cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

21. Am fost numiti prin semnarea contractului de audit din data de 15.09.2022 sa auditam situatiile financiare ale Hidro Prahova S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiar incheiate la 31 decembrie 2020, 2021 si 2022.

1. Confirma ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii not audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In num

Str. Je

Inregis

tatii de Audit Statutar cu numarul FA32

Nume |

Înregis

tatii de Audit Statutar cu numarul AF433

Bucuresti, Romania

11 Mai 2023