

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS CONSOLIDATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis de SOM ENERGIA, SCCL, per encàrrec del seu Consell Rector

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats de SOM ENERGIA, SCCL i societats dependents, que formen conjuntament el GRUP SOM ENERGIA (d'ara endavant, el grup), que comprenen el balanç de situació consolidat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos d'efectiu consolidat i la memòria consolidada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat SOM ENERGIA, SCCL, i societats dependents a 31 de desembre de 2020, així com dels resultats consolidats i els fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, i en particular, dels principis i criteris comptables que conté.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria d'acord amb la normativa reguladora d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció "Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats" de l'informe.

Som independents de la societat dominant i societats dependents, de conformitat amb els requeriments d'ètica, incloent-hi els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats a Espanya segons el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que s'estableix en la normativa reguladora esmentada, hagin afectat la independència necessària de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats en conjunt, i en la formació de la nostra opinió, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Risc en relació amb el reconeixement de la xifra de negocis, consums d'explotació i inversions en immobilitzat de les societats del grup que operen en el mercat elèctric

La societat dominant del grup té com a activitat principal la comercialització d'energia elèctrica en el mercat espanyol, mentre que les societats dependents tenen com a activitat principal la generació d'energia elèctrica. L'activitat comercial de la societat dominant es realitza adquirint la major part de l'energia i utilitzant les xarxes de distribució i transport de tercers, amb la posterior venda a clients finals, els quals són, en gran part, socis de la societat dominant del Grup.

Per la seva banda, les societats dependents requereixen un elevat volum d'inversions en els actius immobilitzats vinculats a la seva activitat de generació d'energia.

L'existència d'errors o inexactituds a l'hora de comptabilitzar correctament les vendes d'energia realitzades en el període, així com la imputació i el registre correctes de les despeses en el concepte de compra d'energia i ús de les xarxes de distribució i transport vinculades a aquestes vendes, podrien suposar un reflex incorrecte de la imatge fidel de la situació financera, econòmica i patrimonial del grup en els comptes anuals consolidats.

Al seu torn, la justificació i valoració correctes de les inversions productives realitzades per les societats dependents serà necessària per a un reflex correcte dels actius del grup. Com a part del nostre treball d'auditoria s'han dut a terme, entre d'altres, els procediments següents per limitar els riscos descrits anteriorment:

- Revisió analítica de l'evolució de la xifra de negocis i consums d'explotació, i revisió de la seva coherència respecte a l'evolució en el nombre de socis i contractes gestionats per la societat dominant.
- Revisió de l'evolució dels preus de facturació aplicats durant l'exercici, en relació amb la normativa i preus de mercat, així com la seva comparació amb els aplicats en exercicis anteriors.
- Revisió dels càlculs realitzats a tancament de l'exercici per a la periodificació correcta dels ingressos i consums d'explotació. Comprovació que els criteris aplicats guarden relació amb els aplicats en exercicis anteriors, i que es basen en informació justificada degudament.
- Revisió mostral de factures de despesa per compres d'energia i per ús de xarxes de distribució i transport propietat de tercers.
- Proves de compliment respecte al funcionament correcte dels sistemes de control intern del grup en relació amb els ingressos i despeses d'explotació.



— Conciliació dels ingressos i despeses registrats amb les declaracions tributàries corresponents i els impostos municipals vinculats.

— Revisió dels moviments produïts en els diferents epígrafs d'immobilitzat (altes / baixes). Revisió d'una mostra significativa de justificants dels moviments produïts.

— Revisió dels criteris d'amortització aplicats, i de la seva uniformitat respecte als aplicats en exercicis anteriors.

— Comprovació que els comptes anuals consolidats incloguin tota la informació requerida i necessària respecte als ingressos i consums d'explotació, així com respecte a les inversions realitzades.

Més informació: informe de gestió consolidat

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió consolidat de l'exercici 2020, la formulació del qual és responsabilitat del Consell Rector de la societat dominant i no forma part integrant dels comptes anuals consolidats.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'informe de gestió consolidat. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consolidat, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió consolidat amb els comptes anuals consolidats a partir del coneixement del grup obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió consolidat el seu conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'informe de gestió consolidat. D'acord amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, la nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consolidat consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió consolidat amb els comptes anuals consolidats. Tot això fet a partir del coneixement del grup obtingut de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure-hi informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant l'auditoria. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i la presentació de l'informe de gestió consolidat són conformes a la normativa que s'hi aplica. Si, a partir de la feina feta, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que descriu el paràgraf anterior, hem comprovat que la informació que conté l'informe de gestió consolidat concorda amb la dels comptes anuals consolidats de l'exercici 2020, i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que s'hi aplica.

Responsabilitat del Consell Rector de la societat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

El Consell Rector de la societat dominant és el responsable de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat dominant i societats dependents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al grup a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.



En la preparació dels comptes anuals consolidats, el Consell Rector de la societat dominant és el responsable de la valoració de la capacitat del grup per continuar en funcionament, i revela, segons correspongui, les qüestions relacionades amb el normal funcionament del grup, utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si el Consell Rector té intenció de liquidar alguna societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix una altra alternativa realista.

En la preparación de las cuentas anuales consolidadas el Consejo Rector de la Sociedad Dominante es el responsable de la valoración de la capacidad del Grupo para continuar en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el normal funcionamiento del Grupo y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Consejo Rector tiene intención de liquidar alguna sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats en conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria feta d'acord amb la normativa reguladora d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan n'hi ha. Les incorreccions poden ser conseqüència de frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals consolidats.

A l'annex núm. 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb com l'auditoria dels comptes anuals consolidats. Aquesta descripció, que es troba a la pàgina núm. 5, és part integrant del nostre informe d'auditoria.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

XXXXXXXXXXXXXX

Soci

Núm. ROAC XXXXXXXX

Girona, xx de maig de 2021

La versió en castellà d'aquest document és l'original presentat i signat per l'auditor independent i serà el que es presentarà al Registre General de Cooperatives



Annex núm. 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals consolidats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats

D'acord amb la normativa reguladora d'auditoria de comptes a Espanya, com a part d'una auditoria apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals consolidats, deguda a frau o error; dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos, i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern del grup.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la informació corresponent revelada per la direcció.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la direcció del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat del grup per continuar com a grup en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció al nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals consolidats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que el grup deixi de ser un grup en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, incloent-hi la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.
- Ens comuniquem amb la direcció de l'entitat dominant en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la direcció de l'entitat dominant, determinem els que han estat de més rellevància en l'auditoria dels comptes anuals consolidats del període actual i quins són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.
- Descrivim aquests riscos al nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.