



Sediu: Localitatea Sânpetru, str. Pârăului nr. 14, Jud. Braşov

Punct de lucru: Mun. Braşov, Str. Aurel Vlaicu nr. 26b, et. 2, birouri 1-4, Jud. Braşov

CIF: RO24913255, J08/3245/2008, Capital social integral vărsat 200 lei



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

Asociații Societății TĂRLUNGENI SERVICII APE S.R.L.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie contrară

- Am auditat situațiile financiare ale societății TĂRLUNGENI SERVICII APE ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 97.295 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 26.048 Lei

- În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt denaturate, sub toate aspectele semnificative și nu prezintă fidel poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza Opiniei contrare

- Din analiza intrărilor de apă rece facturate de Compania Apa Braşov S.A. reiese că în anul 2018 s-au înregistrat ca achiziții 753.527 mc de apă rece și au fost facturați 371.750,63 mc. Această pierdere de 381.777 mc nu poate fi înregistrată ca pierdere tehnologică, fiind mai mult de 50% din consumul total. Riscul principal este în special în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată dar și recunoașterea acesteia ca și cost al perioadei.
- Societatea are la data de 31.12.2018 Creanțe comerciale în sumă de 117.835 lei, dintre acestea se disting 59 de clienți în sumă de 13.101 lei (11,12%) care nu au plătit în ultimele 270 de zile din an sau de asemenea nu au plăți înregistrate nici pentru anul 2019 la momentul verificării realizate de auditor. Asupra acestor sume nu s-au deschis proceduri legale și nu s-au constituit provizioane. Auditorul își exprimă rezerva asupra încasării acestor sume, pentru care ar trebui constituit un

provizion, lucru care ar schimba structura capitalurilor proprii respectiv a rezultatului financiar. De asemenea asupra sumelor reprezentând clienți neîncasați la termenele contractuale nu s-au calculat penalități de întârziere.

5. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte:

6. Atragem atenția asupra faptului că societatea a obținut la acest moment avizul A.N.R.S.C. asupra contractului de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă al Comunei Tărlungeni, Jud. Brașov încheiat la data de 21.03.2017. Societatea achită conform Regulamentului A.N.R.S.C. cota de 0,12% din veniturile proprii.
7. Deoarece contractul de prestare de servicii de audit financiar s-a încheiat numai în luna martie 2019, auditorul financiar nu a putut fi prezent la inventarierea patrimoniului societății. Acest lucru deși nu a putut fi realizat la timpul necesar, a fost acoperit din punct de vedere al riscurilor prin verificarea faptică și scriptică efectuată în timpul desfășurării procedurilor de audit statutar.
8. Societatea se află în al doilea an de activitate și numărul clienților este în continuă creștere, astfel citirea contoarelor nu s-a putut face cu celeritatea necesară, lucru care a influențat înregistrarea veniturilor societății aferent exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2018 și astfel nu este respectat Principiul independenței exercițiilor financiare.
9. Societatea nu aplică următoarele reglementări din domeniul financiar contabil referitoare la societățile înființate de o unitate administrativ teritorială:
- Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu
 - Legea nr. 162/2017 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, art. 65
- Comitetul de audit - (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal
- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici. Ordonanța de urgență 94/2011
 - Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune
 - Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

10. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
12. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de 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 ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 îndoeli 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 auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
15. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

2B AUDIT & ACCOUNTING SRL – Societate de audit, autorizație 1411

Prin

BUCUREI OVIDIU SERGIU



Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 4792

Brașov, 08.05.2019



PRESEDINTE DE ȘEDINȚĂ
ZBARCEA CLAUDIU CONSTANTIN

SECRETAR
TAIC REIHAN