

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

Asociații Societății TĂRLUNGENI SERVICII APE S.R.L.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale societății TĂRLUNGENI SERVICII APE S.R.L. ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 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: 136.144 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 38.849 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, paragrafele 3-10, situațiile financiare anexate ale societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2019, 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 ("OMF 1802").

Baza pentru opinia cu rezerve

3. 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.

Evidențierea unor aspecte

4. Din analiza intrărilor de apă rece facturate de Compania Apa Brașov S.A. reiese că în anul 2019 s-au înregistrat ca achiziții 599.217,10 mc de apă rece și au fost facturați către clienți 409.538,80 mc cu 10,16% mai mult decât în anul precedent. Această pierdere de 189.678,30 mc a fost înregistrată ca pierdere tehnologică, fiind redusă cu mai mult de 20% față de anul precedent și reprezintă 31,65% 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 în lipsa normelor proprii tehnologice.
5. Deoarece contractul de prestare de servicii de audit financiar s-a încheiat numai în luna martie 2020, 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.
6. Societatea se află în al treilea 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 31.12.2019. Semnificația financiară a acestui fapt o reprezintă respectarea principiului independenței exercițiului.
7. De asemenea, faptul că societatea este în perioada de formare a propriilor proceduri și implementarea acestora a dus la întârzierea calculării de penalități clienților beneficiari, lucru asupra căruia se va reveni în cursul anului 2020, împreună și cu măsuri de acționare în judecată a rău-platnicilor.
8. Valoarea patrimoniului gestionat de către Societate nu este evaluată și nu poate fi folosită pentru aprecierea gradului de adecvare al situațiilor financiare, acest lucru coroborat cu faptul că datele nu sunt disponibile la nivel național pentru entități similare determină ca Formularul F30 – pagina 6 din situațiile financiare să nu conțină aceste date. Opinia nu a fost modificată.
9. La nivelul referențialului contabil internațional, tratamentul contabil al evenimentelor care survin după data închiderii exercițiului financiar face obiectul normei contabile internaționale IAS 10. Riscul legat de pandemia cu coronavirus - Covid 19 nu determină modificări la nivelul situațiilor financiare ale anului încheiat la 31.12.2019. Apreciem totuși că afectează evoluții în sectorul consumului populației din România după cum urmează: comenzile pentru industrie scad dramatic, activitatea în industrie scade pe termen scurt și mediu afectând veniturile populației, exporturile către Europa dar și China au scăzut deja puternic în ianuarie - aprilie 2020, dar activitatea în China își revine încet la normal. Costurile de transport au crescut, sunt probleme logistice, sectoarele economice resimt scăderea pieței, impactul regulilor de carantinare stricte va afecta și forța de muncă din toate sectoarele. Instituțiile publice funcționează deja în mare parte haotic, practic multe dintre ele și-au suspendat activitățile curente, trecând la o suprareglementare în România, rezultatul fiind apariția a numeroase blocaje a activității din domeniul economic. Costurile economice și sociale induse de aplicarea irațională a regulilor de combatere a crizei medicale pot fi disproporționate și complet ignorate. Criza de sănătate publică va trece, criza economică indusă va avea posibile efecte mult mai nocive și pe termen mai lung.

Recomandarea auditorului este de prudență în decapitalizarea societății prin solicitarea acționarului de dividende, aceasta în condițiile cunoașterii Ordonanței 64/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Alte aspecte

10. Societatea TĂRLUNGENI SERVICII APE S.R.L. nu aplică datorită costurilor asociate următoarele reglementări din domeniul financiar contabil referitoare la societățile înființate de unități administrativ teritoriale:
 - 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

11. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 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.
12. 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.
13. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

14. 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 poate 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 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 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 guvernarea, 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

15. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 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.
16. 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 OMF 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 2019, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Inregistrata ASPAAS sub nr. FA73.8/18, respectiv CAFR sub nr. 1411/2018

Prin

BUCUREI OVIDIU SERGIU

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

Brașov, 27.05.2020

