

# 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 2021 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: 118.723 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 1.720 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, paragrafele 3-12, situațiile financiare anexate ale societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2021, 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.

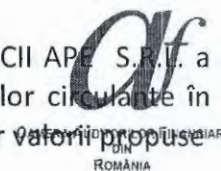
#### ***Incertitudine legată de continuitatea activității***

4. Atragem atenția asupra faptului nu este realizată estimarea valorii juste a mijloacelor fixe din domeniul public al statului aflate în administrare/concesiune respectiv secțiunea F 30 – pag. 6, rd. 137-138, și astfel există unele incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea în lipsa unor investiții masive în înlocuirea conductelor, bazinelor posibil depășite din punct de vedere al duratei normate de funcționare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

5. Atragem atenția asupra faptului că în anul 2021, cifra de afaceri a crescut cu 21,30%, profitul net al societății s-a redus în mod semnificativ de 3,31 ori. Climatul de criză de sănătate publică generată de pandemia de COVID-19 corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6. Un alt aspect de evidențiat este faptul că, societatea TĂRLUNGENI SERVICII APE S.R.L. a constituit la data situațiilor financiare ajustări pentru deprecierea activelor circulante în sumă de 30.300 lei, din care 10.310 lei pentru anul 2021, la un nivel inferior valorii propuse



de auditorul financiar de 101.318 lei cu repercusiuni asupra rezultatului financiar, Acest lucru înseamnă pentru asociați că ar trebui să manifeste prudență în distribuirea de dividende.

### **Aspecte cheie de audit**

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

*Primul aspect cheie de audit a fost starea efectivă a imobilizărilor corporale a căror valoare s-a diminuat de la 60.449 lei la 41.503 lei respectiv procedurile efectuate de noi pentru a aborda acest aspect, conform prevederi ISA 701, paragrafele de la A25 la A46. Valorile sunt destul de mici și nu comportă o abordare suplimentară.*

*Alt aspect cheie verificat a fost nivelul salarial de natură al respectării prevederilor legale respectiv ponderii în total cheltuieli și riscurilor atașate. Astfel, deși există o creștere a cheltuielilor de personal cu 17,48%, ponderea acestora de la 40,45% a scăzut la 39,12%, valori normale pentru o activitate de servicii, în schimb există un risc asociat mare datorită faptului că valorile medii salariale înregistrate la societate sunt mult sub media prezentată pe acest sector de Institutul Național de Statistică iar angajații s-ar putea orienta către alte oportunități. De asemenea, s-a constatat că nu există o volatilitate a dinamicii de personal. Motivarea personalului este relativ scăzută, nu există componenta variabilă pentru management conform OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.*

*Venituri, cifra de afaceri a societății, autorizații necesare – variații semnificative, risc minimal, există autorizațiile necesare.*

### **Evidențierea unor aspecte**

8. Din analiza intrărilor de apă rece facturate de Compania Apa Braşov S.A. reiese că în anul 2021 s-au înregistrat ca achiziţii 862.007 mc de apă rece şi au fost facturaţi către clienţi 547.038 mc cu 7,22 % mai mult decât în anul precedent. Această pierdere de 314.969 mc a fost înregistrată ca pierdere tehnologică, fiind majorată cu 25,51 % faţă de anul precedent şi reprezintă 36,54%

din consumul total. Riscul principal este în special în ceea ce priveşte taxa pe valoarea adăugată dar şi recunoaşterea acesteia ca şi cost al perioadei în lipsa normelor proprii tehnologice.

9. Deoarece contractul de prestare de servicii de audit financiar s-a încheiat numai în luna februarie 2022, auditorul financiar nu a putut fi prezent la inventarierea patrimoniului societăţii.
10. Societatea se află în al cincilea an de activitate şi numărul clienţilor este în continuă creştere, astfel citirea contoarelor nu s-a putut face cu celeritatea necesară, lucru care a influenţat înregistrarea veniturilor societăţii aferent exerciţiului financiar încheiat la data de 31.12.2021. Semnificaţia financiară a acestui fapt o reprezintă respectarea principiului independenţei exerciţiului.
11. De asemenea, faptul că societatea este în perioada de formare a propriilor proceduri şi implementarea acestora a dus la întârzierea calculării de penalităţi clienţilor beneficiari, lucru asupra căruia se va reveni în cursul anului 2022, împreună cu măsuri de acţionare în judecată a rău-platnicilor.
12. La nivelul referenţialului contabil internaţional, tratamentul contabil al evenimentelor care survin după data închiderii exerciţiului financiar face obiectul normei contabile internaţionale IAS 10. Recomandarea auditorului este de prudenţă în decapitalizarea societăţii prin solicitarea acţionarului de dividende, aceasta în condiţiile cunoaşterii Ordonanţei 64/2001 cu modificările şi completările ulterioare.

#### *Alte aspecte*

13. Societatea TĂRLUNGENI SERVICII APE S.R.L. nu aplică datorită costurilor asociate următoarele reglementări din domeniul financiar contabil referitoare la societăţile înfiinţate de unităţi 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***

14. 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.
15. 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.
16. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### ***Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare***

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind 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 cumulat, 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 governanța, 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.



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN

### **Raport asupra raportului administratorilor**

18. 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.
19. 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

din Romania cu numarul 1411/31.07.2018  
Înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

**BUCUREI OVIDIU SERGIU**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 4792/2018



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMÂNIA

Târlungeni, 10.05.2022