

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 2022 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: 119.819 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 2.734 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, paragrafele 4-13, situațiile financiare anexate ale societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2022, 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

Copyright © 2022 Camera Auditorilor Financiari din România

de auditorul financiar de 106.557,09 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 a crescut de la 41.503 lei la 130.770 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 7,96%, ponderea acestora de la 39,12% a scăzut la 39,06%, 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 Brașov S.A. reiese că în anul 2022 s-au înregistrat ca achiziții 770.954,70 mc de apă rece și au fost facturați către clienți 601.245 mc cu 9,91 % mai mult decât în anul precedent. Această pierdere de 169.709,70 mc fata de



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI
DIN

ROMANIA

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 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici. Hotărârea 1151/2012

18. 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 nu 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 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Înregistrată 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

În numele

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

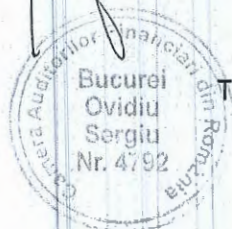
Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
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



Târlungeni, 11.05.2023