

**BIROU EXPERT CONTABIL și AUDITOR FINANCIAR - CUȘNIR CRISTINA**

**BRAȘOV STR. CARPAȚILOR NR.44 BL.B1 AP.6**

**CUI: 37036895**

**AUTORIZATIE CAFR NR.5201**

**TEL.0721664289**



## **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 2023 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:	119.116 Lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	1.866 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, paragrafele 3-9, situațiile financiare anexate ale societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, 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 fost numiți în calitate de auditori ai Societății ulterior datei de 31 decembrie 2023, prin urmare, nu am asistat la inventarierea patrimoniului societății, responsabilitatea pentru

efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere. Au fost desfășurate procedurile de inventariere a elementelor de activ și de pasiv aflate în patrimoniul societății, iar rezultatele inventarierii au fost consemnate în procesele verbale întocmite.

  
CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMÂNIA

4. Societatea raportează la data de 31 decembrie 2023 Creanțe comerciale (clienți) în valoare de 359.950,19 lei, din care 140.977,54 lei sold neconfirmat și termen scadent depășit. Prin urmare, nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare cu privire la existența și recuperabilitatea acestor creanțe și nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor recuperabilă și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2023.
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.

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

6. Atragem atenția asupra Notelor Explicative ale Situațiilor Financiare conform cărora Societatea înregistrează datorii cu termen de scadență depășit către principalul furnizor Compania Apa Brașov SA în valoare de 93.624,86 lei. Societatea are un nivel redus de lichidități fiind necesară implementarea unor măsuri adecvate de redresare.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

7. Societatea nu aplică cerințele stabilite prin Legea nr.162/2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, în ceea ce privește organizarea activității de **audit intern** la entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar. Astfel, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, „entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12

din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru (auditate) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.”

### **Aspecte cheie de audit**

8. 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.

Un aspect cheie a fost faptul că Societatea nu a organizat contabilitatea de gestiune obligatorie. Contabilitatea de gestiune asigură în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repatarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare, lucrărilor executate, serviciilor prestate etc. Contabilitatea de gestiune are ca rezultat final furnizarea datelor necesare pentru luarea de decizii de către conducere având cele două scopuri calculul costurilor și influențarea comportamentului celor care pot avea efecte asupra costurilor

### **Evidențierea unor aspecte**

9. 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 2024, împreună cu măsuri de acționare în judecată a rău-platnicilor.

### **Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare**

10. 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.
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 guvernarea 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 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

## **Raport asupra raportului administratorilor**



14. 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.
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 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 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

Am fost numiți de către Adunarea Generală a Asociaților la data de 06 februarie 2024 să audităm situațiile financiare ale TARLUNGENI SERVICII APE SRL pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiate la 31 decembrie 2023.

Considerăm că:

-În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

-Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la art.5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014

AUDITOR FINANCIAR CUȘNIR CRISTINA  
BRAȘOV, STR. CARPAȚILOR NR. 44 BL. B1, AP. 6

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.5201

Înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. AF5201

*af*

CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMÂNIA

Brașov, 30.04.2024

