

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către**

**Asociatul Unic al**

**SC ECO SERVICIUL APA\_CANAL SALUBRIZARE TARGSORU VECHI SRL**

*Raport asupra Auditului statutar al Situațiilor Financiare*

*Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **ECO SERVICIUL APA CANAL SALUBRIZARE TARGSORU VECHI SRL** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii negative: -19.452 lei
- Pierdere contabila a exercițiului financiar: -39.721 lei

Atragem atenția asupra următoarelor:

2. Notei 5 din situațiile financiare, conform căreia, Societatea înregistrează creanțe restante semnificative, neacoperite în totalitate de ajustări. Creanțele prezentate în Nota 5 nu respectă în totalitate principiul evaluării creanțelor la valoarea lor probabilă de încasare, în conformitate cu regulile de evaluare a creanțelor la data inventarierii acestora, prevăzute în cadrul general de raportare, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare ("OMF 1802/2014"). Au fost înregistrate ajustări numai pentru deprecierea creanțelor neîncasate în termen de 270 de zile ce beneficiază de deductibilitate în procent de 30%. Valoarea creanțelor restante la 31.12.2017 este în suma de 54.247 lei, din care, neîncasate care depășesc 360 de zile de la scadență este de 18.744 lei, cu 172% mai mari decât cele înregistrate de societate la 31.12.2016.

3. Factura lunară de achiziție „Apa” intrată în sistem este înregistrată în totalitate pe cheltuielile societății. În acest fel este imposibil să poată fi determinate eventualele pierderi de apa ce ar putea fi înregistrate. Nu pot fi estimate eventuale pierderi valorice care sa fie evidențiate în evidența contabilă.
4. Cu excepția celor prezentate la punctul 2 și 3, în opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2017 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare (“OMF 1802/2014”).

#### *Baza pentru opinie*

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România (“ISA”). Responsabilitățile noastre, în baza acestor standarde, sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.
6. *Evidențierea unor aspecte*
  - a) Societățile comerciale își desfășoară activitatea pe principiul autonomiei financiare, asigurării rentabilității și eficienței economice și recuperării în totalitate a costurilor furnizării/prestării serviciilor. Societatea propune autorității publice locale ajustarea periodică a prețurilor și tarifelor în funcție de inflație și de influențele intervenite în costurile de operare. Prețurile și tarifele pot fi ajustate și/sau modificate prin hotărâre a Consiliului Local și avizul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Societatea a solicitat cu intarziere semnificativa aprobarea unor tarife actualizate abia în anul 2017. Societatea va trebui să recupereze pierderile din anii precedenți și să fie capabilă să constituie surse pentru a acoperi necesitățile de întreținere a sistemului de instalații concesionat. Activele circulante nete / datoriile curente nete sunt negative și au crescut semnificativ în anul 2017.
  - b) Aceste situații indică existența unei incertitudini semnificative referitoare la capacitatea societății de a-și continua activitatea, de a-și realiza activele și de a deconta datoriile în cursul activității normale. Situațiile financiare nu prezintă informații suficiente asupra acestor aspecte.
  - c) Societatea nu transferă din contul curent în contul specific de disponibil pentru cota de dezvoltare lichiditățile aferente cotei de dezvoltare din veniturile încasate. Atragem atenția ca aceste sume au strictă utilizare pentru investiții pe sistemul concesionat.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

### *Alte informații- Raportul administratorilor*

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

8. 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 anexate;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
  - 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 2017, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

### *Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru Situațiile Financiare*

9. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 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.
10. 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.
11. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

12. 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 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 Societății ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații 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 Societății 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Acest raport este adresat exclusiv asociatului unic al societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta asociatului unic al societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit statutar și nu în alte scopuri.

În numele SC JUNIUS CONT SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 437/2013

Auditor financiar  
Buzățel Elena

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 117/2001

Ploiești, 24.05.2018