

S.C. S.P.A.A. ARICEȘTII RAHTIVANI S.R.L.	
INTRARE	Nr. 27
IEȘIRE	
An 2020	Luna 03 Ziua 29

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Asociatul Unic al SC SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APA ARICEȘTII RAHTIVANI SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SERVICIUL PUBLIC DE ALIMENTARE CU APA ARICEȘTII RAHTIVANI SRL** ("Societatea"), cu sediul social în comuna Ariceștii Rahtivani, nr. 676, cod postal 107025, Județul Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO28744019, 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 explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	583.410 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	29.785 lei

2. În opinia noastră, cu excepția prezentată la punctul 4, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu prevederile Ordinului 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

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România ("CAFR"). 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 prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) 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.

4. Societatea raportează creanțe de încasat de la clienți care au acumulat vechimi semnificative. Informațiile disponibile nu au fost suficiente pentru a putea identifica acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a raporta creanțele menționate mai sus la valoarea lor recuperabilă netă. Eventuale ajustări ar afecta poziția bilanțieră „Creanțe comerciale”, cu efecte în rezultatul exercițiului și capitalurile proprii la 31.12.2019. Societatea a constituit ajustări de valoare pentru creanțe incerte în sumă de 22.361 lei.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare 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.

Recunoașterea cheltuielilor de exploatare

Politica de recunoaștere a cheltuielilor este prezentată în Nota 6 „Politici contabile – recunoașterea cheltuielilor de exploatare

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea **nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli.**

Pentru a realiza obiectul de activitate principal societatea se aprovizionează cu sursele de apă în baza înțelegerilor contractuale încheiate cu furnizorul său.

Nu există o normă de consum tehnologic aprobată la care să ne putem raporta.

Stabilirea unei norme de consum tehnologic este urgentă. Aceasta ar înlătura și alte riscuri fiscale, respectiv TVA dedusă aferentă unei eventuale pierderi și/sau înregistrarea pe cheltuieli deductibile a unor eventuale pierderi de apă din sistem, nefiind aprobată o normă de consum tehnologic.

Teste efectuate

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a cheltuielilor de exploatare în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cu precădere secțiunea 3:4.17.2 „Cheltuieli” și în raport cu politicile contabile ale societății.
- Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor.
- Examinarea acuratetei înregistrărilor achiziției și consumului de apă, având în vedere condițiile de livrare a apei către consumatori.
- Există diferențe ce se înregistrează între intrări- cumpărări din surse de apă și ieșiri- livrări în sistem.

6. *Evidențierea unor aspecte*

Societatea 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**. Aprobarea ajustărilor de tarife depinde de aceste autorități.

De asemeni, apa intrată în sistem este înregistrată în totalitate pe cheltuielile societății. Nu sunt stabilite consumuri tehnologice pentru acest produs achiziționat.

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 2019, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea 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 și 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. De asemenea, partile sunt responsabile pentru obligațiile fiecăruia consemnate în contractul de prestări servicii nr.19/19.05.2015. [Contractul de Prestări Servicii și Termenii Standard care împreună formează „contractul”].
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 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 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.

Alte aspecte

14. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatului unic. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatului unic acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit statutar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buzățel Elena.

În numele SC JUNIUS CONT SRL

Înregistrată în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar [ASPAAS] cu numărul FA 437

Auditor financiar
Buzățel Elena

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
JUNIUS CONT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 437

Înregistrată în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar [ASPAAS] cu numărul AF 117

Ploiești, 24.03.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
BUZĂȚEL ELENA
Registrul Public Electronic: AF 117