

Sediu: Localitatea Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, Jud. Braşov  
Punct de lucru: Mun. Braşov, Str. Vasile Cârlova nr. 10, Jud. Braşov  
CIF: RO24913255, JO8/3245/2008, Capital social integral vărsat 200 lei

## Raportul auditorului independent

Către Acţionarii,  
SALCO SERV S.A.

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

### Opinie contrară

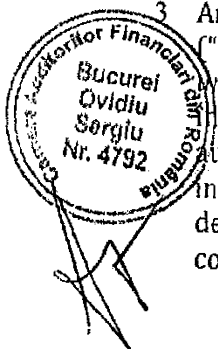
1 Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii SALCO SERV S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Municipiul Făgăraş, str. Negoiu nr. 147, Jud. Braşov, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO14891753, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative. Situaţiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 2.606.473 lei
- Pierdere netă a exerciţiului financiar: 8.932 lei

2 În opinia noastră, situaţiile financiare anexate ale societăţii nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative şi nu prezintă poziţia financiară a Societăţii la 31 decembrie 2019, precum şi performanţa sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

### Baza pentru opinia contrară

3 Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* şi Legea nr.162/2019 („Legea”). Responsabilităţile noastre pe baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea “Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în

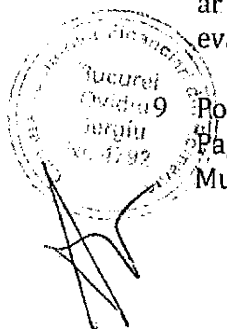


Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

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

- 4 Atragem atenția asupra Autorizației de mediu deținută de Societate și care cuprinde o serie de condiționalități și care deși există o poziție de monopol pe piața localităților unde își desfășoară activitatea pot influența situațiile financiare. Deși la acest moment evenimentele sunt de un risc mediu, împreună cu alte aspecte prezentate indică existența unei incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-si continua activitatea. Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.
- 5 Societatea nu realizează ajustări pentru clienți în litigiu cu impact semnificativ asupra poziției Creanțe respectiv a contului de profit și pierdere. Ajustările nerealizate sunt următoarele: 231.773,55 lei -pentru 269 clienți cărora li s-au deschis dosare execuționale, 93.971,61 lei clienți reprezentați de asociații de proprietari, aflați în procedură de urmărire silită, 46.704 lei - 19 dosare unde clienții sunt în insolvență.
- 6 Situațiile financiare ale societății au fost auditate în baza contractului de prestare de servicii de audit financiar nr. 130 încheiat în 06 martie 2020; auditorul financiar nu a fost prezent la inventarierea patrimoniului societății. Acest lucru deși nu a putut fi realizat la timpul necesar, a fost acoperit din punct de vedere al riscurilor prin verificarea procedurilor de inventariere ale societății. Valoarea stocurilor la 31.12.2019 este în sumă de 99.235 lei.
- 7 În timpul anului 2019, societatea a vândut active (autoturism, autoutilitară, automobil mixt) la prețuri stabilite intern fără respectarea principiului valorii de piață, evaluarea internă fiind făcută la prețuri modice. Conform definiției din Legea nr. 227/2015 - Codul Fiscal - prețul de piață este suma care ar fi plătită de un client independent unui furnizor independent în același moment și în același loc, pentru același bun sau serviciu ori pentru unul similar, în condiții de concurență loială.
- 8 Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale gestionate de către Societate nu este prezentată la valoarea justă dar fără efecte asupra rezultatului exercițiului. Auditorul nu a putut aprecia prin metode specifice eventualele corecții asupra poziției de Imobilizări din situațiile financiare. Valoarea bunurilor amortizate complet și care sunt în continuare folosite de societate a avut un preț de achiziție de 1.747.424,34 lei și a fost amortizată complet. În conformitate cu art. 100, OMF 1802/2014 societatea ar fi putut folosi evaluarea alternativă la valoarea justă determinată cu ajutorul unui evaluator autorizat, potrivit legii.

2



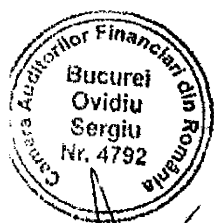
Poziția Bunuri în administrare/concesiune din situațiile financiare Formular F30  
Pagina 6 nu cuprinde valoarea actualizată a acestor elemente primite de la UAT  
Municipiul Făgăraș ca bunuri de retur conform Contractului.

- 10 Soldul contului 473 a depășit o perioadă de 360 zile, acesta este în sumă de 92.689,18 lei și necesită constituirea unui provizion de 100% existând totala incertitudine de recuperare.
- 11 Soldul contului 419 Clienți creditori cuprinde suma de 52.276,30 lei care ar fi trebuit să diminueze prin înregistrarea corectă soldul contului 4111 Clienți. Acest sold arată sumele care au fost plătite de clienți și nu au fost identificate pentru diminuarea creanțelor.
- 12 Contul 4091 este evaluat în general ca și poziție de stocuri. Prezentarea în situațiile financiare este drept creanță.
- 13 contul 4315 în sumă de 187.010, contul 4316 în sumă de 72.752 lei și 4382 în sumă de 153.881,06 nu sunt inventariate. Sumele Rulaj Creditor al conturilor de datorii la bugetul asigurărilor sociale respectiv bugetului de stat la luna decembrie 2019 nu corespund cu D112 și prezintă diferențe semnificative.
- 14 Contul 691 - Cheltuieli privind impozitul pe profit nu este corelat cu valoarea din Declarația privind impozitul pe profit - D101 după cum urmează: avem 39.295 lei în balanța de verificare a lunii decembrie 2019 și 22.129 lei în declarația transmisă ANAF. Având în vedere cheltuielile nedeductibile prezentate auditorul recomandă prezentarea unui referat spre aprobare către CA/AGA a acestor sume.

3

#### ***Evidențierea unor aspecte***

- 15 La nivelul referențialului contabil internațional, tratamentul contabil al evenimentelor care survin după data închiderii exercițiului financiar face obiectul normei contabile internaționale IAS 10. Riscul legat de pandemia cu coronavirus - Covid 19 nu determină modificări la nivelul situațiilor financiare ale anului încheiat la 31.12.2019. Apreciem totuși că afectează evoluția în sectorul consumului populației din România după cum urmează: comenzile pentru industrie scad dramatic, activitatea în industrie scade pe termen scurt și mediu afectând veniturile populației, exporturile către Europa dar și China au scăzut deja puternic în ianuarie - iunie 2020, dar activitatea în China își revine încet la normal. Costurile de transport au crescut, sunt probleme logistice, sectoarele economice resimt scăderea pieței, impactul regulilor de carantinare stricte va afecta și forța de muncă din toate sectoarele. Instituțiile publice funcționează deja în mare parte haotic, practic multe dintre ele și-au suspendat activitățile curente, trecând la o suprareglementare în România, rezultatul fiind apariția a numeroase blocaje a activității din domeniul economic. Costurile economice și sociale induse de aplicarea irațională a regulilor de combatere a crizei medicale pot fi disproportionale și complet ignorate. Criza de sănătate publică va trece, criza economică indusă va avea posibile efecte mult mai nocive și pe termen mai lung. Recomandarea auditorului este de prudență în decapitalizarea societății prin solicitarea acționarului de dividende chiar cunoscând Ordonanța nr. 64/2001 cu modificările și completările ulterioare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



- 16 Societatea SALCO SERV S.A. nu aplică datorită costurilor asociate reglementările din domeniul financiar contabil: 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
- 17 Sub aspectul guvernantei corporative, Societatea, desi intra sub incidenta OUG 109/2012 nu dispune de următoarele documente:
- Scrisoarea de asteptări 2019 pentru Consiliul de Administratie SALCO SERV S.A. și pentru directorii executivi (obligatie a Autoritatii Publice Tutelare - APT, conform art. 2 pct. 6 și art. 3 pct. 2 lit c din OUG 109/2011).
  - Indicatorii de performanta financiară și non-financiară stabiliți de catre Autoritatea tutelara (CL Fagaras) in conformitate cu OUG 109/2011.
  - Raportul de evaluare a guvernantei corporative pentru anul 2019 dispus de autoritatea publica tutelara
  - Planul de administrare in vigoare in anul 2019 cu componenta de management elaborat de Consiliul de administratie SALCO.
    - Componenta de administrare [ in sarcina Consiliului de administrație conform art 2 pct 8, art 13 paragraf (1) și (2) și art 30 paragraf (1) și (2) din OUG 109/2011].
    - Componenta de management [în sarcina directorilor conform art 36 paragraf (1) din OUG 109/2011].
    - Responsabilul cu controlul financiar de gestiune la nivelul SALCO (contract externalizat sau atributiuni specifice stabilite prin fisa postului pentru un salariat al societății specializat conform legii).

4

#### **Aspecte cheie de audit**

18 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta 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.

<b>Aspecte cheie</b>	<b>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</b>
<b>Recuperabilitatea creanțelor comerciale</b>  La data de 31.12.2019 Societatea are înregistrate Creanțe comerciale în suma de 2.551.588 lei în creștere cu 105,17% fata de anul precedent care	Pentru a analiza acest aspect cheie, auditul nostru s-a bazat pe discuții cu persoane din Conducerea societății pentru înțelegerea ipotezelor folosite de management precum și pentru analizarea și validarea informațiilor utilizate de management în analiza estimărilor și am



nu includ ajustări pentru deprecierea acestora.	concluzionat ca acestea sunt rezonabile în condițiile actuale.
<b>Principiul continuității activității:</b>  Testarea raționamentelor aplicabile și înțelegerea cadrului legislativ aplicat.	Societatea detine autorizațiile necesare, există condiționalități în legătură cu Autorizația de Mediu, care este cea mai importantă și au existat o serie de amenzi în trecut dar Conducerea societății este aplecată asupra tuturor problemelor și face eforturi pentru asigurarea bazei materiale necesare. Poziția de unic prestator în zona Făgărașului conferă pe de-o parte beneficii dar solicită responsabilitate. Comunitățile beneficiare sunt conduse de oameni foarte implicați și care sprijină această activitate esențială.
<b>Criza sanitară dată de virus SARS-COV2</b> Evoluțiile economice, contabile, de reglementare, din sectorul de activitate sau alte evoluții semnificative care au afectat ipotezele sau raționamentele conducerii pot afecta, de asemenea, abordarea generală a auditorului față de audit și pot avea drept rezultat un aspect care necesită atenție semnificativă din partea auditorului.	Societatea face parte din zona lucrătorilor esențiali. Criza sanitară a anului 2020 a adus riscuri la nivelul societății de păstrarea distanțării sociale dar măsurile au fost echilibrate. Angajații societății nu au intrat în somaj tehnic în această perioadă iar volumul de muncă a crescut. Pe viitor, societatea ar putea avea o evoluție financiară favorabilă dacă s-ar factorii decizionali ar considera și faptul că utilitățile de bază cum sunt serviciile publice de curățenie trebuie achitate cu prioritate chiar din surse bugetare.

5

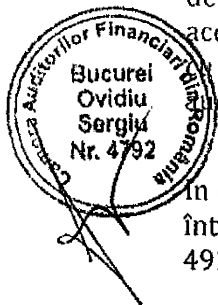
### Alte informații - Raportul Administratorilor

20 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente situațiilor financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam că acesta nu a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492 deoarece au existat modificări ale structurii de administrare a Societății.



În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare întocmite;
- b) Raportul administratorilor nu a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492. Solicitarea era conform OMF 1802:

*490. - Raportul administratorilor se aprobă de consiliul de administrație și se semnează în numele acestuia de președintele consiliului.*

*491. - (1) În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori-cheie de performanță financiari și, atunci când este cazul, nefinanciari relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la aspecte de mediu și de personal. În prezentarea analizei, raportul administratorilor conține, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.*

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

6

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare**

- 21 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 22 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

- 23 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

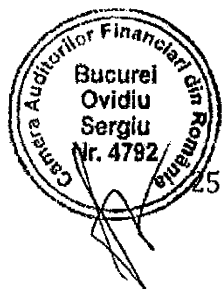


### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

24 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 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.

25 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 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.



25 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale

auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

27 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

28 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

29 Am fost selectati ca prestatori de servicii de audit financiar in urma ofertei tehnice si financiare depuse la Societate si am auditat situatiile financiare ale SC SALCO SERV S.A. in conformitate cu contractul nr. 130 din 06.03.2020 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019 pana la 31.12.2020.

8

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

**2B AUDIT& ACCOUNTING SRL**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania, cu numarul 1411/2018 si in Registrul ASPAAS sub nr. FA 73.8/18

**Bucurei Ovidiu Sergiu**

inregistrat la Camera Auditorilor  
Financiari din Romania cu numarul  
AF4792/2014

Braşov, 30.07.2020





# SC "M&D EXPERT CONSULT" SRL

Societate de contabilitate, consultanta si audit financiar

J08/2606/2008; CIF RO 24544620

Brasov- str.Ion Slavici , Nr 5 ,Bl.14 , Sc E, Ap.8

Tel./Fax: 0268/329794 ;0368455362

---

---

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite la 31 decembrie 2018

---

Catre Actionarii SALCO SERV S .A.,

### *I.Opinie cu rezerve*

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Salco Serv S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Municipiul Fagaras , str.Negoiu , nr.147, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 14891753, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare ale Societatii la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- *Activ net/Total capitaluri proprii:* 2.608.303 lei
- *Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:* 61.156 lei

In opinia noastra, cu exceptia aspectelor descrise la punctul II privind *Bazele opiniei cu rezerve* , situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P. nr:1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile

privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , cu modificările și completările ulterioare.

## ***II. Bazele opiniei cu rezerve***

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

1. Conform evidenței contabile la data de 31.12.2018 societatea înregistrează în evidențele contabile creanțe de încasat din operațiuni comerciale ( sold cont 4111,, Clienți ,, ) în valoare de 1.237.661,02 lei , iar conform listelor de inventariere valoarea clienților de încasat este de 1.160.892,6 lei rezultând o diferență în suma de 76.768,42 lei așa cum de altfel este menționată și în Raportul administratorului , Situația inventarierii. Menționăm că societatea a inventariat parțial soldurile conturilor de client la data de 31.12.2018 . Potrivit confirmărilor transmise pe perioada auditării situațiilor financiare la data de 31.12.2018 , au fost confirmate prin scrisorile transmise parțial , clienții societății la data de 31.12.2018.

2. Urmare analizei contractelor încheiate în anul 2018 de către societate s-a constatat că angajamentele legale conform actelor juridice încheiate nu au fost supuse controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederile O.G. nr:119 din 2009

privind controlul intern si controlul financiar preventiv , cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu art.6 , alin.(1) , litera a) din O.G. nr:119 din 2009 fac obiectul controlului financiar preventiv operatiuni care vizeaza in principal:

a ) angajamente legale .....

De altfel si Normele de aplicare referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate laprin O.M.F.P. nr: 923 din 2014 , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza la punctul 3.5 urmatoarele:

„ Operatiunile ce privesc acte juridice prin care se angajeaza patrimonial entitatea publica se supun controlului financiar preventiv dupa avizarea lor de catre compartimentele de specialitate juridica si financiar-contabila.,

Avand in vedere faptul ca societatea verificata este entitate publica , conducerea societatii avea obligatia organizarii activitatii de control financiar preventiv prin persoana desemnata in efectuarea acestei operatiuni in conformitate cu O.G. nr:119 din 2009 privind controlul intern si controlul financiar preventiv.

3. Din analiza veniturilor inregistrate de societate s-a constatat ca societatea desfasoara mai multe tipuri de activitati ( constructii , salubritate , deszapezire , intretinere spatii verzi ) pentru care are obligatia organizarii contabilitatii de gestiune in conformitate cu prevederile O.M.F.P.nr:1829 din 2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea contabilitatii de gestiune care precizeaza urmatoarele:

„ Potrivit prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității de gestiune adaptate la specificul activității revine administratorului sau altei persoane juridice care are obligația gestionării unității respective. În funcție de specificul activității desfășurate, contabilitatea de gestiune va asigura, în principal, înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze

de fabricație, centre de costuri, centre de profit, după caz, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obținute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, producției în curs de execuție, imobilizărilor în curs etc., din unitățile de producție, comerciale, prestatoare de servicii, financiare și alte domenii de activitate.

Prin contabilitatea de gestiune persoanele juridice pot obține informații care să asigure o gestionare eficientă a patrimoniului, respectiv:

- informații legate de costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, pentru persoanele juridice care desfășoară activități de producție, prestări de servicii, precum și de costul bunurilor vândute pentru persoanele juridice care desfășoară activitate de comerț;
- informații care stau la baza bugetării și controlului activității de exploatare;
- informații necesare analizelor financiare în vederea fundamentării deciziilor manageriale privind conducerea activității interne;
- alte informații impuse de realizarea unui management performant.

Contabilitatea de gestiune se organizează de administratorul persoanei juridice fie utilizând conturi specifice, fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, fie cu ajutorul evidenței tehnico-operative proprii.,,

Deși există decizia directorului general nr:153 din 31.01.2013 prin care a fost desemnată persoana Ciordas Eugenia în calitate de director economic , pentru organizarea contabilității de gestiune la nivelul societății , aceasta activitate nu a fost organizată în vederea determinării costului de producție și obținerii de informații pe fiecare tip de activitate desfășurată.

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492;

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 ;
- c) În plus, în 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 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu O.M.F.P. nr:1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate , cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Obtinem probe de audit suficiente si adecvate cu privire la informatiile financiare ale entitatilor sau activitatilor de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situatiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea si executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastra de audit.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

**In numele societatii de audit,**

**SC "M&D EXPERT CONSULT" SRL**

**Viza seria FA 19 TEMP nr:254**

**Diaconu Mihai**

**Viza seria FA 19 TEMP nr:585**



**BRASOV**

**16 mai 2019**

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines.