

Nr. Întrare/iesire.....

Data ...16.05.2024

## Raportul auditorului independent

Către, UAT Municipiul Făgăraş, Acţionarul unic al SALCO SERV S.A.,

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

### Opinie cu rezerve

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 2023, 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 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 1.407.971 lei
- Pierdere netă a exerciţiului financiar: (382.066) lei

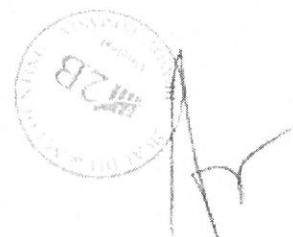
2 În opinia noastră, cu excepţia posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secţiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, paragrafele 3-13, situaţiile financiare anexate ale societăţii sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative şi prezintă poziţia financiară a Societăţii la 31 decembrie 2023, precum şi performanţa 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 desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2023 („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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, 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.
- 4 Atragem atenția asupra importanței Autorizațiilor de mediu deținute de Societate pe de-o parte și a obligațiilor legale pentru activitățile autorizate pe de alta. Societatea deține autorizație de Mediu și licența A.N.R.S.C. dar acestea sunt emise condiționat. Societatea a eșalonat datoriile la stat acumulate anterior pentru o perioadă de 5 ani, a depășit greutățile anilor de pandemie după 2020 dar riscurile asociate activității relevă existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- 5 Deoarece contractul de prestare de servicii de audit financiar s-a încheiat numai în luna mai 2024, auditorul financiar nu a putut fi prezent la inventarierea patrimoniului societății. Procedurile aplicate de auditor nu au înlăturat cea mai mare parte a riscurilor deoarece nu s-au putut confirma toate soldurile până la data prezentului raport.



- 6 Societatea nu realizează ajustări pentru clienți în litigiu cu impact semnificativ asupra poziției Creanțe respectiv a contului de profit și pierdere. Auditorul nu a putut determina ajustările nerealizate pentru clienți cărora li s-au deschis dosare execuționale respectiv pentru partenerii care nu și-au îndeplinit condițiile contractuale.
- 7 Societatea nu a realizat ajustări pentru clienți neîncasați la termen. Valoarea totalului clienților neîncasați este de 5.124.633 lei. Dintre aceștia, Societatea înregistrează valoarea poziției "clienți" a căror scadență este depășită cu mai mult de 120 de zile în sumă de 1.918.208 lei. Lipsa unui departament juridic, anul trecut ar putea fi o cauză a acestei situații și necesită atenția managementului.
- 8 Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale ale Societății 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 justă a bunurilor amortizate complet și care sunt în continuare folosite de societate nu a putut fi determinată de auditorul financiar. 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. 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.
- 9 Soldul contului 419 Clienți creditori cuprinde suma de 22.645,77 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.

#### ***Evidențierea unor aspecte***

- 10 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 31.12.2023. Observăm totuși



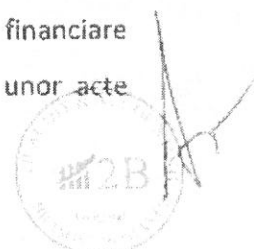
că cifra de afaceri a societății a scăzut cu 6,75%, în condițiile în care numărul mediu de salariați a crescut ușor de la 101 la 104 angajați, în timp ce salariul mediu și total cheltuieli cu salariile au scăzut, ceea ce presupune o analiză foarte atentă asupra numărului de salariați necesar, acesta diminându-se la final de an la 95 și generând în același timp și un risc operațional.

11 Climatul de criză de sănătate publică generată de pandemia de COVID-19 corelat cu incertitudinile generate de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

12 De asemenea, schimbările de management frecvente anterioare au generat risc, lucru înlăturat prin noua componentă de management capabilă să redreseze compania. De menționat că nu s-a putut ocupa poziția de Contabil Șef în pofida a numeroase încercări, ceea ce conduce la semnarea documentelor financiar contabile numai de Directorul General.

13 Societatea SALCO SERV S.A. nu aplică datorită costurilor asociate reglementările din domeniul financiar contabil referitoare la societățile înființate de unități administrativ teritoriale:

- Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu
- 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

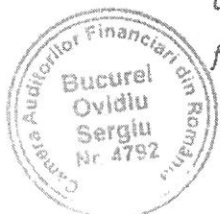
- Ordonanța de urgență a guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici. Ordonanța de urgență 94/2011
- Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune
- Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

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

14 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.

15. *Primul aspect cheie de audit a fost starea efectivă a immobilizărilor corporale a căror valoare s-a diminuat de la 972.936 lei la 796.996 lei respectiv procedurile efectuate de noi pentru a aborda acest aspect, conform prevederi ISA 701, paragrafele de la A25 la A46. Astfel, s-a efectuat o observare a acestora și s-au verificat notele contabile și amortizarea înregistrată în cursul anului. Insuficiențele alocări pentru reparația immobilizărilor corporale și înlocuirea acestora insuficientă creează premisele unei diminuări de valoare a întreprinderii cu efecte negative pe termen mediu și lung.*

16. *Al doilea aspect cheie de audit verificat au fost înregistrările asupra bunurilor de retur sau aflate în concesiune/administrare acestea nefiind evidențiate contabil sau extracontabil și fără a modifica opinia de audit.*



17. Alt aspect cheie verificat a fost nivelul salarial de natură al respectării prevederilor legale respectiv ponderii în total cheltuieli și riscurilor atașate. Astfel, există o scădere a cheltuielilor de personal cu 2,74%, ponderea acestora de la 49,35% a scăzut nesemnificativ de asemenea la 47,75%, valori minimale pentru o activitate de servicii, cu 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 mai ales în condițiile unei inflații record pentru anul 2023. Motivația personalului ar putea fi scăzută, lipsa unor indicatori financiari și operaționali ar putea crea riscul neîndeplinirii obiectivelor organizaționale.

18. Un alt aspect cheie verificat a fost cel legat de aplicarea Hotărârii Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune. Astfel s-a verificat situația prestațiilor efectuate către UAT Municipiul Făgăraș în calitate de persoană afiliată și unde ar fi necesară realizarea unei analize complexe a prețurilor de transfer..

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

19. 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.

20. 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.

21. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest

context, 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.

22. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMF 1802, punctele 489-491.

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 nu a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-491.

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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

23. 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care să nu fie de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.





24. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-si 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

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

26. 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.

27. 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.

28 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



29 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.

30 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

31 Am fost numiti sa auditam situatiile financiare ale SALCO SERV S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 5 de ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2019 pana la 31.12.2023.

Confirmam ca:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Societatii. De asemenea, 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.

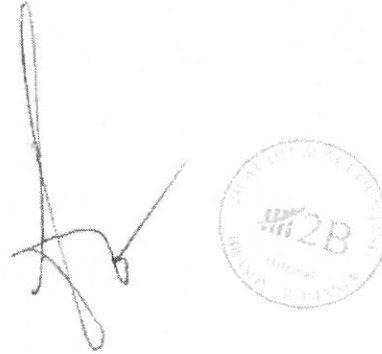


Handwritten signature.

În numele

**2B AUDIT& ACCOUNTING SRL**

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

A handwritten signature in black ink is positioned to the left of a circular stamp. The stamp is light blue and contains the text "2B" in a large font, with "Audit & Accounting SRL" and "Braşov" written in smaller text around the perimeter.

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

Braşov, 16.05.2024

