

Nr. Inregistrare/lesire..... 340
Data 16.05.2025

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 2024, 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 2024 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 1.995.003 lei
- Profit net al exerciţiului financiar: 1.437.488 lei

- 2 În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, paragrafele 3-11, situațiile financiare anexate ale societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2024, 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. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar. În calitate de auditori independenți, am respectat cerințele Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de IESBA și am menținut independența profesională pe tot parcursul angajamentului. Considerăm că probele de audit obținute, deși limitate în anumite arii, sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre cu rezerve.
4. Conform ISA 500 „Probe de audit”, nu am obținut documentația justificativă aferentă unor tranzacții materiale, incluzând achiziții de servicii, deduceri de TVA și alte operațiuni economico-financiare. Această situație a fost recurentă și în exercițiile anterioare, indicând o posibilă slăbiciune în controlul intern. Lipsa acestor probe limitează capacitatea noastră de a evalua complet acuratețea și exhaustivitatea acestor tranzacții.
5. Societatea a declarat suma de 849.787 lei ca venituri neimpozabile și a dedus pierderi fiscale în valoare de 734.595 lei, însă documentele justificative nu au fost puse la dispoziție. În absența acestora, nu am putut evalua conformitatea cu prevederile IAS 12 „Impozitul pe profit” și cu legislația fiscală aplicabilă. Conform ISA 540, imposibilitatea de a verifica estimările fiscale ridică riscuri de denaturare semnificativă.



6. Auditorul nu a putut participa la inventarierea fizică a stocurilor. Conform ISA 501, în lipsa unor proceduri alternative corespunzătoare, nu am putut obține suficiente probe privind existența și evaluarea acestora.
7. Procedurile de confirmare externă a creanțelor (5.939.910 lei) și datoriilor (5.094.528 lei) nu au fost concludente. De exemplu, doar 126.423 lei din datoria față de principalul furnizor FIN-ECO SA (2.188.390 lei) a fost confirmată. În absența unor proceduri alternative, nu am putut evalua integral riscul de credit aferent acestor solduri, în conformitate cu IFRS 9 și ISA 505.
8. Societatea nu a recunoscut provizioane pentru litigii sau creanțe incerte, conform cerințelor IAS 37. Totuși, pentru prima dată au fost recunoscute provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate în sumă de 196.092 lei, ceea ce reflectă o aliniere parțială cu bunele practici contabile.
9. Imobilizările corporale și necorporale nu au fost reevaluate la valoarea justă. Conform art. 100 OMF 1802/2014, societatea ar fi putut apela la un evaluator autorizat pentru determinarea valorii juste. Lipsa unei reevaluări poate afecta prezentarea fidelă a activelor utilizate în activitatea curentă.
10. Soldul contului 412 Clienți creditori (25.301 lei) nu a fost corect compensat cu contul 4111 Clienți, ceea ce poate indica o clasificare eronată a creanțelor și o denaturare minoră a poziției financiare.

Observații asupra situației operaționale și de guvernanță

11. Cifra de afaceri a crescut cu 22,53%, în timp ce numărul mediu de angajați a scăzut cu 14,29%. Aceste evoluții necesită o analiză privind eficiența personalului și sustenabilitatea operațională pe termen mediu.
12. În anii anteriori, schimbările frecvente de management au generat incertitudine. Situația s-a stabilizat, însă poziția de Contabil Șef rămâne vacantă, ceea ce implică riscuri privind segregarea atribuțiilor în cadrul sistemului de control intern (ISA 315).
13. Societatea nu a implementat anumite reglementări specifice entităților de interes public sau controlate de UAT-uri, invocând constrângeri financiare. Printre acestea se



numără lipsa funcției de audit intern (Legea 162/2017, OUG 109/2011) și neaplicarea HG 1151/2012 privind controlul financiar de gestiune.

14. Aspecte cheie de audit (conform ISA 701)

Aspecte cheie ale auditului

În conformitate cu cerințele ISA 701 *Comunicarea aspectelor cheie ale auditului în raportul auditorului independent*, am identificat următoarele aspecte care au fost de cea mai mare semnificație în auditul situațiilor financiare ale societății de salubritate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024:

(a) Evaluarea imobilizărilor corporale

Am observat o creștere a valorii imobilizărilor corporale de la 796.996 lei la 864.982 lei. Având în vedere specificul activității societății, investițiile în infrastructura tehnică (vehicule, echipamente de salubritate, infrastructură de colectare) sunt esențiale pentru continuitatea operațională. Am aplicat proceduri de audit în conformitate cu **ISA 540 (revizuit) – Auditul estimărilor contabile**, incluzând observarea fizică, recalcularea amortizărilor și analiza politicilor contabile aplicate. Lipsa investițiilor în reparații capitale sau înlocuiri semnificative sugerează riscul de depreciere neînregistrată, cu potențial impact asupra valorii contabile și asupra prezentării fideli a activelor în conformitate cu **IAS 16 – Imobilizări corporale și IAS 36 – Deprecierea activelor**.

(b) Bunuri în administrare/concesiune

Pentru prima dată în exercițiul curent, bunurile gestionate în baza unui contract de concesiune/administrare au fost reflectate extracontabil. Având în vedere lipsa unei reevaluări recente și a unei evidențe contabile conforme cu **IFRIC 12 – Contracte de concesiune**, am evaluat riscul de prezentare incorectă a activelor utilizate în prestarea serviciilor. În lipsa unor informații financiare relevante privind valoarea justă, am considerat că acest aspect nu influențează opinia de audit, dar semnalează nevoia de armonizare contabilă și transparență față de părțile interesate.

(c) Evaluarea controlului financiar intern



În conformitate cu ISA 315 (revizuit 2019) – Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său și ISA 330 – Răspunsul auditorului la riscurile evaluate, am constatat deficiențe în structura controlului intern: lipsa funcției de audit intern, fluctuație ridicată de personal, precum și poziții cheie vacante în compartimentele financiar-contabile. Aceste deficiențe au impus extinderea procedurilor de audit pentru a atenua riscurile de recunoaștere incorectă a veniturilor, de nerespectare a obligațiilor contractuale și de posibile erori sau fraude în procesul de raportare financiară.

(d) Conformitatea cu HG nr. 1151/2012 – reglementarea tarifelor serviciilor publice

Am evaluat modul de aplicare a tarifelor practicate pentru serviciile prestate către UAT Făgăraș, entitate afiliată, având în vedere reglementările din HG 1151/2012 privind transparența și justificarea costurilor. Deși nu a fost aplicată o politică formală de prețuri de transfer, în contextul relațiilor cu o autoritate publică locală, am analizat posibilele implicații asupra principiului independenței și asupra recunoașterii veniturilor conform IFRS 15 – Venituri din contracte cu clienții.

15 Recunoașterea veniturilor conform IAS 18 și ISA 240/ISA 315

Veniturile societății sunt generate preponderent din prestarea de servicii de salubritate publică, inclusiv colectarea și transportul deșeurilor, servicii reglementate prin contracte încheiate cu autoritățile locale și clienți privați. În conformitate cu IAS 18 „Venituri”, acestea trebuie recunoscute atunci când:

- *serviciile au fost prestate efectiv;*
- *valoarea veniturilor poate fi estimată în mod fiabil;*
- *încasarea este probabilă.*

Având în vedere natura operațională complexă (activități în teren, citiri, transport, depozitare, monitorizare a indicatorilor de performanță), recomandăm automatizarea și digitalizarea procesului de recunoaștere a veniturilor prin implementarea unui sistem informatic integrat care să permită:

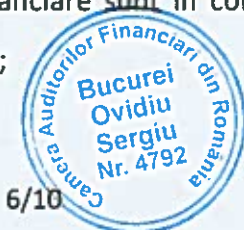
- *reconcilierea serviciilor prestate cu facturarea;*



- *corelarea documentelor de execuție cu facturile emise;*
- *urmărirea încasărilor și penalităților.*

Alte informații – Raportul Administratorilor

16. 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.
17. 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.
18. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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.
19. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam 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.

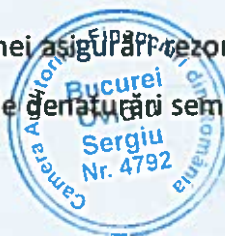
În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

20. 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 lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
21. 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
22. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

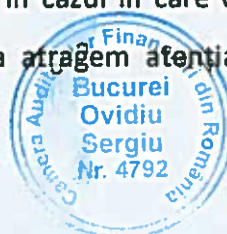
23. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de



frauda, 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

24. 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 îndoeli 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 deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
26. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
27. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

28. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale SALCO SERV S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 până la 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Societății. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența fata de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

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

Inregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 1411/31.07.2018
Înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

UCUREI OVIDIU SERGIU

inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu numarul 4792/2018



Brașov, 16.05.2025