

GRUP FINANCIAR AUDIT S.A.

Societate română de audit – Membră în Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr. înreg. Reg. Comerțului: J05/2479/2004 – CUI 17088148
Oradea - Str. G. E. Palade nr.2 - Tel. 0740/133.142, Fax 0359/412.518

Raportul Auditorului Independent

Către Consiliul Local al Orașului Aleșd
SALUBRI S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale SALUBRI S.A., cu sediul în Orașul Aleșd, str. Lalelelor nr.2, județul Bihor, având CUI 8334634, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate și notele explicative ce cuprind un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 4.383.273 lei
- Profit al exercițiului financiar: 771 lei

2. În opinia noastră, ținând cont de paragraful de evidențiere a unor aspecte, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății SALUBRI S.A. la 31 decembrie 2018, precum și rezultatul operațiunilor sale pentru anul încheiat la această dată în 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 ulterioare (OMFP 1802/2014) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ISA. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în

secțiunea „Responsabilitatea 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 am respectat toate responsabilitățile privind etica profesională, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

4. Din Notele explicative la situațiile financiare -Nota „Provizioane” rezultă că societatea nu a constituit provizioane în cursul exercițiului financiar 2018.

Opinia noastră este aceea că trebuie constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli, respectiv creanțe imobilizate neîncasate în sumă de 207.021,65 lei.

5. În Nota „Situația creanțelor și datoriilor”, creanțele sunt prezentate la valoarea nominală; opinia noastră este nevoie de un proces de estimare pentru deprecierea creanțelor și evidențierea acestora în sumă de 75.586,46 lei.

6. În Notele explicative la situațiile financiare se prezintă principiile, politicile și metodele contabile; menționăm că SALUBRI S.A. facturează și încasează sume de la acționarul unic Oraș Aleșd, ce reprezintă în această context, entitate afiliată.

Astfel, reglementările contabile aplicabile societăților comerciale prevăd modul de recunoaștere și contabilizare a tranzacțiilor între entitățile afiliate.

7. Atragem atenția că societatea nu organizează activitatea de audit intern, potrivit cadrului legal de reglementare Legea nr.162/2017, art. 65.

8. Alte informații

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare 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.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, responsabilitatea noastră este să citim raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în

toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile cuprinse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Trebuie să raportăm cu privire la aceste aspect; în baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 cu privire la SALUBRI S.A., și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor ce exercită guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea SALUBRI S.A., este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014)** și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

10. 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 continuarea 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 alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

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 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.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de fraudă sau eroare, proiectăm și executăm proceduri pentru obținerea probelor de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât riscul 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 relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații elaborate de către conducere.
- Concluzionăm 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 pot determina ca societatea să nu își desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității (cum ar fi decizia Consiliului Local). În acest context, de respectare a legislației specifice (OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice), situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentării de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte în prezentarea fidelă.

14. 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului Local Aleșd – acționar unic al societății SALUBRI S.A. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, acceptăm și ne asumăm responsabilitatea față de SALUBRI S.A. și față de acționarul unic al acesteia, Consiliul Local al Orașului Aleșd, pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată.

16. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanța societății și un set complet de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume O.M.F.P. nr. 1802/2014.

29.05.2019

Zăpodeanu Daniela, nr. autorizație 2739

Grup Financiar Audit S.A, nr. autorizație 560
Oradea, G.E. Palade nr.2

