

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către asociații societății **SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA PLOIESTI SRL**

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA PLOIESTI SRL (“Societatea”)**, cu sediul social în Ploiești, str. Văleni, nr.32, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27449967, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: -7.688.990 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 315.289 lei
- 3 In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragrafele 5-12, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

Baza pentru opinie

- 4 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.

Aspecte 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 ale perioadei curente. Aceste

aspecte au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

a) Capitaluri proprii

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat in situatiile financiare la 31.12.2021, determinat ca diferenta intre totalul activelor (7.306.666 lei) si totalul datoriilor societatii (14.408.392 lei) și celorlalte elemente de pasiv (587.264 lei), inregistreaza valoare negativă (-7.688.990 lei in trend descrescător față de (-) 8.002.836 lei la 01.01.2021.

Societatea nu respectă condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările si completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este negativ și implicit mai mic față de ½ din capitalul social, capitalul social de 3.620.000 lei nemaivând acoperire în activele societății, reflectând un dezechilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.

Din acest punct de vedere trebuie analizată foarte bine situația datoriilor totale bilanțiere și obligațiilor investiționale rezultate din aportul la capitalul social de 3.500.000 lei aprobat prin HCL nr.575/2018 prin prisma surselor de finanțare.

Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge va atinge minimum a cincea parte din capitalul social.

Societatea are constituita rezerva legala in suma de 69.908 lei (din care 30.409 lei în 2021), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar sub limita minimă prevazuta de legea societatiilor comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 724.000 lei).

Atragem atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influențare a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor coroborat și cu art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal.

b) Clasificarea și evaluarea creanțelor

Așa cum este prezentat Nota nr.5 și în balanța de verificare, la 31.12.2021 creanțele societății au valoarea bruta de 13.161.002 lei și valoarea netă de bilanț de 2.600.922 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 52% din totalul activelor circulante și 35% din totalul activelor având o pondere destul de mare.

Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 11.112.068 lei (peste 84%), reprezentând atât clienți incerti cât și debitori, aferente cărora au fost înregistrate ajustări pentru depreciere clienți în sumă de 4.425.833 lei și pentru debitori în sumă de 6.134.247 lei.

Din analiza acestor creanțe rezultă că o parte din tranzacțiile comerciale se contabilizează prin contul 461, cont care nu reflectă întocmai natura comercială a acestor creanțe având o altă funcționalitate conform monografiei contabile din OMFP nr.1802/2014 și pentru care s-au efectuat ajustări pentru depreciere prin contul 496.

De asemenea în conturile de clienți incerti 4118 este înregistrată valoarea de 4.696.778 lei în care au fost transferate toate sumele cu risc de neîncasare din conturile analitice 4111 concomitent cu înregistrarea ajustărilor pentru depreciere cont 491 în valoare de de 4.425.833 lei.

Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru intelegerea politicii contabile de determinare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creantelor societatii administratorii trebuie sa aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinand cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu avem o asigurare deplină că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

c) Clasificarea și evaluarea datoriilor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2021 datoriile totale au valoarea de 14.440.085 lei cu 97% mai mult decât pasivul societății (7.306.666 lei), din care 4.800.046 lei trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

Conform formular 10 și 30, societatea înregistrează datorii comerciale în sumă de 837.831 lei din care plăți restante furnizori în sumă de 11.076 lei pentru activitatea curentă.

Așa cum este menționat în nota 5, în contul 462 creditori diverși analitic distinct Municipiul Ploiești este înregistrată o datorie în sumă de 5.704.122,02 lei cu exigibilitate între 1-5 ani, reprezentând debite, dobânzi și penalități stabilite în baza Raportului Curții de Conturi nr.27414/05.12.2013, din care 2.707.917,07 lei debit manoperă supraevaluată, 65.050 lei debit terminale și 2.931.154,95 lei accesorii (dobânzi și penalități), sumă tot de natură comercială având la bază o factură stornată unui client.

Cu privire la obligațiile fiscale societatea are în desfășurare convenție încheiată cu ANAF de eşalonare a acestora conform Codului de procedură fiscală, Decizia nr.42679 din 20.11.2019 fiind

suplimentată cu inclusiv datoriile scadente la plată la 25.08.2021 pe o durată de 15 luni, soldul rămas la 31.12.2021 fiind de 4.675.450 lei .

Conform formular 30 bilant, la finalul anului totalul datoriilor în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului înregistrează un sold de 6.625.530 lei,

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli.

Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății, avându-se în vedere și riscurile izvorând din prevederile pct.328/Ordinul MFP nr.1802/2014 și Legii nr.72/2013.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu avem o asigurare deplină că toate datoriile au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 6 Ca eveniment intervenit în 2020 ce s-a continuat în 2021 și în 2022, ce trebuie menționat, a fost instalarea stării de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri sanitare și economice pe plan național și internațional.

Un alt eveniment important intervenit pe finalul anului 2021 și începutul anului 2022 este criza energetică accentuată de conflictul din Ucraina, care pe viitor poate influența negativ situația financiară și activitatea societății.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2021.

În nota 6 la situațiile financiare s-a menționat că conducerea societatii va lua masurile necesare in vederea asigurarii continuitatii activitatii pe parcursul anului 2022, fără a se prezuma că societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității conform pct.49 alin.1/OMFP nr.1802/2014.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația conducerii întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară

activitatea în condiții de continuitate. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care indicatorii principali de analiză ai societății sunt parțial favorabili, deoarece:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2021 (31.604.295 lei) a fost în creștere față de anul 2020 (29.176.333 lei);
- rezultatul exercițiului 2021 a fost pozitiv-profit (+315.289 lei) puțin mai mare față de anul anterior (+101.943 lei) dar cu un grad de rentabilitate foarte redus raportat la cifra de afaceri;
- conform formular 10, activele circulante în valoare de 4.952.502 lei apar ca fiind suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 4.768.353 lei, rezultând un grad de lichiditate cu risc mic (1,04 sub normal 1,5-2), dar pe termen lung activele totale ale societății la 31.12.2021 (7.306.666 lei) sunt insuficiente pentru acoperirea datoriilor totale (14.408.392 lei) rezultând un risc ridicat de insolvabilitate;
- activul net, similar capitalurilor proprii reflectate în situațiile financiare la 31.12.2021, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare negativă (-)7.688.990 lei, fiind implicit mai mic decât ½ din capitalul social, capital care nu mai are acoperire în elementele de activ, nerespectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.15324 coroborat cu art. 228 din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi.

Pe termen scurt, într-un viitor previzibil, prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale poate fi adecvată luând în calcul faptul că valoarea disponibilităților casă și bancă este de 1.365.009 lei iar lichiditatea imediată, ce presupune capacitatea firmei de a achita datoriile curente, este de 0,83 se află în zona minimală optimă 0,8-1.

Pe termen lung, aceste evenimente și condiții, pot indica însă existența unei incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale. Prin urmare posibilitatea de a-și desfășura activitatea pe principiul continuității activității depinde de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor, de susținerea financiară din partea asociaților și creditorilor săi, de soluționarea neconcordanțelor cu Primăria Ploiești și menținerea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale pe orizontul de timp aprobat.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Atragem atenția asupra Notei 5 din situațiile financiare, în care au fost menționate creanțele societății și asupra notei 2 privind provizioanele și ajustările pentru depreciere.

Cu privire la evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de încasare, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea creanțelor devenite scadente conform contractelor și facturilor emise.

Conform formular 30 bilanț, societatea înregistrează creanțe care nu au fost încasate la termenele scadente de 11.112.068 lei din care 563.485 lei de la Primăria Municipiului Ploiești și 10.548.583 lei de la entități din sectorul privat, creanțe preluate în majoritate din soldul de la 31.12.2018.

Conform contabilității, la 31.12.2021 societatea are înregistrați clienți incerti cont 4118 în valoare totală de 4.696.778 lei, din cei 4.757.591 lei sumă provenită din soldul anului precedent, clienți cu risc de neîncasare mare datorită situației juridice a acestora: în insolvență, în faliment, radiati în împlinire termen prescripție, etc.

Pe lângă acești clienți incerti, în contabilitatea societății la 31.12.2021 sunt înregistrați clienți cont 4111 în sumă de 162.810 lei din care o parte reprezintă clienți cu risc de neîncasare ce pot necesita proceduri judiciare de recuperare.

Un grad de incertitudine accentuat privește și creanța înregistrată în cont 461 debitori diverși în sumă de 7.920.125 lei pentru care nu se cunoaște cu exactitate gradul de încasare al acesteia, ținând cont de evoluția crescândă față de soldul inițial 7.106.728 lei.

De asemenea în categoria creanțelor incerte poate fi încadrată și suma de 23.662,54 lei înregistrată în contul 413 efecte de încasat bilete la ordin reprezentând garanție de bună execuție aferentă contracte închiriere spații în incinta stadion Ilie Oana, stadion ce nu mai este în concesiunea societății conform HCL nr.518/15.12.2015.

Aferent soldului de creante incerte, la 31.12.2021 societatea are înregistrate în contabilitate ajustări pentru depreciere clienți incerti în sumă de 4.425.833 lei și pentru deprecieri creanțe debitori în sumă de 6.134.247 lei. Având în vedere principiul prudenței prezentat în Nota 6 pot exista creanțe pentru care nu au fost provizionate prin ajustări cu risc crescut de nerecuperabilitate. Ținând cont de politica societății, de menționarea în note și acționarea în instanță conform cerințelor conducerii care trebuie să țină cont de vechimea și prescriptibilitatea creanțelor, neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creanțe, nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare, valorii acestora și efectelor posibile asupra situațiilor financiare, circumstanțe care duc la o opinie calificată privind acest aspect.

- 8 Atragem atenția asupra Notei 5 din situațiile financiare, în care au fost menționate datoriile societății înregistrate în contul 462 creditori diverși analitic distinct Municipiul Ploiești în sumă de 5.704.122 lei reprezentând debite, dobânzi și penalități în baza Raportului Curții de Conturi nr.27414/05.12.2013.

Această sumă trebuie analizată prin prisma reversibilității și înregistrării de provizioane sau cheltuieli suplimentare deoarece există o situație litigioasă ce face obiectul dosarului nr.4601/105./2021 aflat pe rolul Tribunalului Prahova.

Neavând competență juridică și informații suficiente pentru a aprecia în ce măsură aceasta este o situație litigioasă ce poate fi soluționată sau nu în favoarea societății, noi nu putem să ne pronunțăm dacă sumele reprezintă o obligație legală sau implicită și nu putem estima influența în determinarea efectelor ajustărilor sau provizioanelor asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2021, circumstanțe care duc la o opinie calificată privind acest aspect.

- În nota 2 la situațiile financiare societatea a prezentat provizioane pentru concedii de odihna neefectuate de salariați în perioada anterioară 31.12.2021, în sumă totală de 349.875 lei, înregistrate conform Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2015, secțiunea 4.6 pct 338. În lipsa statelor de plată sau a altor documente care să justifice suma respectivă, concediile neefectuate au fost recunoscute pe seama cheltuielilor cu provizioanele, fiind considerate de societate deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit deși nu se regăsesc cu drept de deducere la art.26 din Codul fiscal, circumstanțe care duc la o opinie calificată privind acest aspect.
- 9 În soldul contului 473 este înregistrată suma de 95.641 lei decontări din operațiuni în curs de clarificare preluată din anii anteriori, care conform procesului verbal de inventariere reprezintă sumă plătită societății profesionale executor judecătoresc Pavel și Mușat, care a fost provizionată și ar trebui clarificată.
- 10 Din analiza bazei informaționale publice a rezultat că societatea are în curs de desfășurare litigii, atât în calitate de pârât cât și în calitate de reclamant.
Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este sau poate fi implicată Societatea, atât din punct de vedere comercial cât și fiscal.
Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă, consecință directă sau indirectă a litigiilor în care poate fi implicată Societatea, a vizat desfășurarea unor proceduri de audit prin care am discutat cu conducerea societății despre modul de soluționare a litigiilor și dacă au reprezentare juridică în aceste litigii, am solicitat o prezentare completă a litigiilor Societății care a fost pusă la dispoziție, am investigat estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare și am accesat site-urile de specialitate.
Conform informațiilor și datelor extrase din site-urile specializate și situației primite de la societate a rezultat că pe rol la 31.12.2021 au fost deschise și litigii care se referă la procedura insolvenței sau faliment a clienților și litigii de muncă.
Managementul societății, prin avocații și juriștii acesteia, trebuie să analizeze permanent situațiile litigioase și să facă estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative.
Cu ocazia inventarierii anuale și din discuțiile purtate cu managementul a rezultat că nu s-au făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea contabilă a unor deprecieri sau provizioane suplimentare care să constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, pe lângă cele aferente clienților incerti și debitori, neavând înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigii.
În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu avem o asigurare deplină că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost analizat și reflectat adecvat în contabilitate de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.
- 11 Constatările din prezentul raport impun o analiză și o regândire a modului de desfășurare a controlului și auditului intern care să ajute managementul societății în exercitarea actului de conducere.

Conform capitolului 11 din Ordinul MFP nr.1802/2014, managementul societății trebuie să stabilească proceduri de control intern și să exercite un control permanent în legătură cu respectarea acestor proceduri. Riscurile de control intern reprezintă riscurile care ar fi putut apărea ca urmare a eventualelor deficiențe ale sistemului de control intern.

Deficienta in controlul intern apare când:

- un control este proiectat, implementat sau operat astfel încât nu poate preveni, sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun; sau
- lipsește un control necesar pentru a preveni, sau detecta și corecta, denaturările din situațiile financiare la momentul oportun.

Cu privire la activitatea auditului intern și formelor de control interne nu ne putem pronunța, nefăcând obiectul angajamentului nostru iar activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului de control și/sau a altor neregularitati sau sa includa toate imbunatatirile posibile ale controlului si auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a intregului sistem o poate realiza.

- 12 În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății rezultatele fiind înscrise în Procesul verbal de inventariere și Registrul inventar la finalul lunii decembrie 2021.

Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține active imobilizate în valoare de 10.862.639 lei din care 99,32% reprezintă imobilizările corporale în valoare de 10.789.262 lei.

Conform notei 1, societatea a calculat și evidențiat amortizarea contabilă a imobilizărilor corporale utilizând regimul liniar, pe baza duratelor normale de utilizare în conformitate cu legislația fiscală din România (HG 2139/2004), durate care pot diferi de duratele de viață economică.

Amortizarea imobilizărilor corporale înregistrată pe cheltuieli până la 31.12.2021, evidențiată în formular 40, este de 9.157.900 lei reprezentând un grad de amortizare de 84,87%, valoarea rămasă a acestora fiind de 1.631.362 lei în creștere față de 1.194.888 lei.

Conform documentelor și informațiilor prezentate, imobilizările corporale sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea, prin cost înțelegându-se costul de achiziție cât și valori reevaluate în anii anteriori care se substituie costului istoric, ținând cont că în contabilitate sunt înregistrate diferențe din reevaluare cont 105 (sold 11.845 lei) și sume în rezultatul reportat din surplusul din rezerve din reevaluare cont 1175 (sold 2.118.929 lei), rezultând că este un mix de politici contabile.

Conform Reglementărilor contabile (pct.99 alin.1), „*prin derogare de la evaluarea pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare*”.

Comparând valoarea de înregistrare în contabilitate cu valoarea de bilanț, rezultă că o mare parte din imobilizări sunt integral amortizate, ele având totuși valoare de utilizare economică, Reglementările contabile (pct.100) reglementând că „*dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia*”.

Având în vedere valorile de înregistrare semnificative ale acestor active, estimările și raționamentul conducerii societății, considerăm că evaluarea imobilizărilor corporale trebuie să fie analizate foarte atent prin prisma utilizării valorii juste și a influențelor decurgând din aceasta,

deoarece în cazul reevaluării se vor mări capitalurile proprii dar va avea ca efect majorarea cheltuielilor cu amortizarea, cheltuieli care sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Alte aspecte

13 Acest raport este adresat exclusiv asociațiilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar 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 acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații – Raportul Administratorului

14 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 2021, 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 administratorului, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492 .

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

- d) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- e) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 punctele 489-492

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 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 15 Conducerea Societații este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu reglementările contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare 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.
- 16 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.
- 17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 18 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.
- 19 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. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza 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.

- Evaluăm 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 să rezulte intr-o prezentare fidela.

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

In numele

Acon Audit S.R.L,

Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Auditor

Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF334, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Ploiești, 03.05.2022

