

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 2023, 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 2023 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 3.369.262 lei
 - Profitul net al exercitiului financiar: 4.802.667 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 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 desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale 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 Internationale de Etica 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 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.

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 în situațiile financiare la 31.12.2023, determinat ca diferența între totalul activelor (13.984.950 lei) și totalul datoriilor societății (8.796.841 lei) și celorlalte elemente de pasiv (1.818.847 lei), înregistrează valoare pozitivă 3.369.262 lei în trend crescător față de (-) 6.857.603 lei la 01.01.2023.

Societatea respectă condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este pozitiv și mai mare față de ½ din capitalul social, capitalul social de 3.620.000 lei având acoperire de 93% în activele societății, reflectând îmbunătățirea echilibrului 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 constituită rezerva legală în suma de 432.773 lei (din care 294.569 lei în 2023), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar încă sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 724.000 lei).

b) Clasificarea și evaluarea creanțelor

Creanțele, recuperabilitatea acestora și nivelul ajustărilor de valoare sunt considerate a fi un element cheie de audit cu risc potențial 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.

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 10 bilanț creanțele incluse în activele circulante au valoarea netă de 10.880.121 lei, ce reprezintă 87,91% din totalul activelor circulante și 77,80% din totalul activelor, creanțele comerciale însumând 9.269.694 lei.

Această valoare trebuie coroborată cu ajustările pentru depreciere însumând 12.049.629 lei prezentate analitic în noota 2, creanțele incluse în activele circulante având valoarea brută de 22.929.750 lei

Conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare sunt de 12.302.184 lei reprezentând atât clienți incerti cât și debitori, aferente cărora au fost înregistrate ajustări pentru depreciere în sumă totală de 12.049.629 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 înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, 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 creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013.

c) Clasificarea și evaluarea datoriilor

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 10 bilanț, la 31.12.2023 datoriile totale au valoarea de 8.796.841 lei în scădere față de 13.086.619 lei la 31.12.2022, din care doar 78,69%, respectiv 6.922.337 lei, reprezintă datorii trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

Coroborarea datoriilor din formularul 10 bilanț cu cele din formularul 30 date informative, și balanța de verificare oferă următoarele informații:

-datoriile pe termen de plată până într-un an au scăzut semnificativ, de la 12.507.998 lei la 01.01.2023 la 6.922.337 lei la 31.12.2023, ceea ce înseamnă o presiune financiară mai redusă în anul 2024;

-datoriile comerciale s-au mărit puțin în aceeași perioadă de referință, de la 1.557.922 lei la 1.688.867 lei, din care 740.529 lei plăți restante furnizori pentru activitatea curentă;

-datoriile în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat au crescut de la 3.510.081 lei la început de an la 4.971.042 lei la final 2023, fiind înregistrate plăți restante cu risc penalizator în valoare de 1.337.507 lei;

-datoriile în legătură cu personalul și asimilate au scăzut, de la 2.170.966 lei la 01.01.2023 la 1.521.980 lei la 31.12.2023, în condițiile creșterii cheltuielilor cu personalul în 2023 cu 2.982.564 lei și scăderii numărului mediu de salariați de la 559 la 540 în aceeași perioadă de referință;

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.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Ca evenimente importante intervenite în anul 2023 sunt continuarea conflictului din Ucraina și generalizarea crizei energetice care s-au suprapus cu efectele crizei pandemice prelungite ce au generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce au influențat și pot influența activitatea societății prin prisma principiului continuității.

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 societății pe anul 2023.

În nota 6 la situațiile financiare s-a menționat că având în vedere rezultatele prezentate în situațiile financiare anuale 2023, societatea își va desfășura activitatea pe parcursul anului 2024 pe baza principiului continuității activității.

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 ne semnificativ 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 2023 (45.699.368 lei) a fost în creștere cu 17,88% față de anul 2022 (38.767.896 lei);
- rezultatul exercițiului 2023 a fost pozitiv, profit (+4.802.667 lei) mai mare față de anul anterior (+831.387 lei), cu un grad de rentabilitate de 10,51% raportat la cifra de afaceri mai mare decât 2,14% înregistrat în 2022;
- activele totale ale societății la 31.12.2023 (13.984.950 lei) au înregistrat o creștere semnificativă față de începutul anului (6.665.213 lei) în trend opus cu datoriile totale care au scăzut cu 32,78% în aceeași perioadă, societatea având un grad de solvabilitate de 1,59, în limitele intervalului de siguranță (1,5-3);
- activele circulante în valoare de 12.376.554 lei sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 6.922.337 lei, rezultând un grad de lichiditate de 1,79 (în intervalul minim optim 1,5-2), reducându-se riscul financiar;
- activul net, similar capitalurilor proprii reflectate în situațiile financiare la 31.12.2023, înregistrează valoare pozitivă 3.369.262 lei, mai mare decât ½ din capitalul social, respectându-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.

Aspectele menționate în paragraful 6 ne-au condus la aprecierea că pe termen scurt prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale asumată de conducerea Societății este adecvată, societatea având posibilitatea de a și desfășura activitatea pe principiul continuității și abilitatea de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor.

Pe termen lung, evenimentele naționale și internaționale pot impacta negativ activitatea societății, implicit fluxul de numerar și profitabilitatea, respectarea principiului continuității depinzând și de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi.

- 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 12.302.184 lei din care 563.485 lei de la Primăria Municipiului Ploiești și 11.738.699 lei de la entități din sectorul privat, creanțe preluate în majoritate din soldul de la 31.12.2022.

Conform contabilității, la 31.12.2023 societatea are înregistrați clienți incerti cont 4118 în valoare totală de 4.379.104 lei, în scădere mică față de 4.674.670 lei soldul anului precedent, clienți cu risc de neîncasare mare datorită situației juridice a acestora: în insolvență, în faliment, radiați împlinire termen prescripție, etc.

Pe lângă acești clienți incerti, în contabilitatea societății la 31.12.2023 sunt înregistrați clienți cont 4111 cu risc de neîncasare ce necesita proceduri judiciare de recuperare.

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.

Un grad de incertitudine accentuat privește și creanța înregistrată în cont 461 debitori diverși pentru care nu se cunoaște cu exactitate gradul de încasare al acesteia, ținând cont de evoluția crescândă în 2023 de la soldul inițial 8.278.246 lei la cel final de 8.918.579 lei, din care 7.670.523 lei restanți.

Aferent soldului de creante incerte, la 31.12.2023 societatea are înregistrate în contabilitate ajustări pentru depreciere clienți incerti în sumă de 4.379.104 lei și pentru depreciere creanțe debitori în sumă de 7.670.523 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 În nota 2 la situațiile financiare societatea a prezentat provizioane pentru concedii de odihna neefectuate de salariați în perioada anterioară 31.12.2023, în sumă totală de 1.426.895 lei, înregistrate conform Reglementărilor contabile aprobate prin OMFP 1802/2015, secțiunea 4.6 pct 338.
- 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 31.12.2023 au fost deschise și litigii care se refera 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 față de cele prezentate în nota 2 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 în 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 detaliată a tuturor aspectelor sistemului de control și/sau a altor neregularități sau să includa toate îmbunătățirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a întregului sistem o poate realiza.

- 12 În conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 societatea a procedat la inventarierea și evaluarea activelor societății anterior încheierii contractului de audit, rezultatele fiind înscrise în Procesul verbal de inventariere și Registrul inventar la finalul lunii decembrie 2023. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se considera a fi corecte, aceasta operațiune făcându-se de societate pe răspunderea integrală a acesteia.

Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține active imobilizate în valoare de 11.642.920 lei din care 99,27% reprezintă imobilizările corporale în valoare de 11.558.543 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 31.12.2023, evidențiată în formular 40, este de 9.956.189 lei reprezentând un grad de amortizare de 86,14%, valoarea rămasă a acestora fiind de 1.602.354 lei în scădere față de 1.731.084 lei.

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, Ordinul 1802/2014 reglementând că:

-pct.100 „dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia”.

-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”.

Având în vedere valorile de înregistrare semnificative ale acestor active, estimările și raționamentul conducerii societății, considerăm că opționalitatea evaluării imobilizărilor corporale trebuie să fie analizată 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 asociaților societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților 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 2023, 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

cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorului, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802 punctele 489-492 .

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorului a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802 punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 15 Conducerea Societații este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările 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.
- 16 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.
- 17 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 18 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 si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

- 19 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari 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, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societații.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentărilor aferente de informatii realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si 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 in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 21 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.
- 22 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.

23 Acest raport este adresat exclusiv asociațiilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie sa le raportăm într-un raport de audit financiar si nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor la data de 22.03.2023 sa auditam situatiile financiare ale societății **SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA PLOIESTI SRL** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare 2022, 2023 și 2024.

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, 14.05.2024

<p>Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firmă de Audit: ACON AUDIT SRL Registrul Public Electronic: FA 540</p>

**Scrisoarea către conducere privind finalizarea misiunii
Auditul situatiilor financiare ale SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA
PLOIESTI SRL
Exercițiul financiar 2023**

**RAPORTUL SUPLIMENTAR
AL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către
SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA PLOIESTI SRL**

În atenția Consiliului de Administrație

Noi am fost angajați prin contract să efectuăm auditarea situațiilor financiare individuale ale societății SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA PLOIESTI SRL ("Societatea"), întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

În conformitate cu reglementările aplicabile privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar emitem prezentul raport de audit suplimentar în aceeași dată în care am emis și raportul de audit, pentru a asigura consecvența și caracterul complet al informațiilor comunicate conducerii societății.

a) Confirmarea anuală de independență

Confirmăm în scris, Consiliului de Administrație că auditorul statutar, firma de audit și directorii care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată. În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independent față de societatea auditată.

Confirmăm că Acon Audit SRL a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența societății nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică Acon Audit SRL, managerii, auditorii, angajații acestora sau orice alte persoane fizice care și-au pus serviciile la dispoziția sau sub controlul Acon Audit SRL.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale societății Servicii de Gospodărire Urbana Ploiesti SRL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise.

b) Identificarea partenerului-cheie de audit

Auditul a fost efectuat de firma de audit Acon Audit SRL în care partenerul cheie implicat în audit este auditorul financiar Nițu Cornel.

(c) Independența altor auditori statutari sau experți externi implicați, dacă este cazul

În cadrul acestei misiuni de audit statutar nu au fost implicați alți auditori statutari sau altă firmă de audit, în afara Acon Audit SRL.

Firma Acon Audit SRL nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele, și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

(d) Natura, frecvența și măsura comunicării cu comitetul de audit, organismul de conducere și organismul administrativ ale entității auditate

Planificarea auditului anului financiar 2023 a fost începută în cursul lunii octombrie 2023, printr-o întâlnire cu șeful compartimentului financiar contabil și definitivată în luna noiembrie 2023 prin transmiterea notelor de corespondență. Întâlnirea a avut loc la sediul companiei. În cadrul acestei întâlniri s-a discutat perioada de audit final, precum și alte aspecte relevante pentru procesul de audit.

Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu Organismul de conducere pe parcursul efectuării auditului, efectuată prin întâlniri, telefonice, email.

Reuniunile cu organismele respective s-au efectuat în ianuarie-mai 2024 privind închiderea exercițiului financiar 2023.

(e) Sfera de aplicare și calendarul auditului

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, 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.

Situațiile financiare individuale ale societății Servicii de Gospodărire Urbana Ploiesti SRL sunt întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Misiunea de audit s-a desfășurat conform planului de audit, prin prezența fizică la sediul societății și comunicarea de documente și informații prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Calendarul auditului agreat cu membrii departamentului contabil este:

- Auditul interimar: a doua săptămână din aprilie 2024;
- Auditul final: a treia săptămână a lunii mai 2024.

(f) Distribuția atribuțiilor între auditorii statutar și/sau firmele de audit

Nu este cazul, în cadrul acestui audit nu au fost numiți mai mulți auditori sau firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei utilizate

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (creanțe - datorii) restul verificărilor s-au bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

Metodele utilizate au fost:

-metoda prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de înregistrare în situațiile financiare;

-metoda electronică, care constă în activitatea de verificare a informațiilor comunicate, prelucrate în mediu electronic.

(h) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit. Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul cifrei de afaceri având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 913.987lei reprezentând 2% din cifra de faceri, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că misiunea de audit a fost recurentă, istoricul opiniei de audit exprimate este reprezentat de opinie nemodificată, procesarea datelor se face cu ajutorul sistemelor informatice iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea ca acestea sunt situate la un nivel normal.

(i) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea

În cursul auditului au fost identificate următoarele evenimente:

-un eveniment important intervenit pe finalul anului 2021, continuat în 2023 a fost criza energetică, accentuată începând cu februarie 2022 de conflictul din Ucraina, care a influențat și pe viitor poate influența negativ situația financiară și activitatea societății.

-ca eveniment intervenit în 2020 ale cărui efecte au continuat și în 2023, ce trebuie menționat, a fost situația epidemiologică internațională determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat riscuri economice la nivel național și internațional ce au trebuit urmărite, luate în seamă și gestionate prudent.

Cu privire la continuitatea activității, prin prisma acestor evenimente, 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, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2023, am examinat procesele-

verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2023.

Deoarece:

- cifra de afaceri în exercițiul financiar 2023 (45.699.368 lei) a fost în creștere cu 17,88% față de anul 2022 (38.767.896 lei);
- rezultatul exercițiului 2023 a fost pozitiv, profit (+4.802.667 lei) mai mare față de anul anterior (+831.387 lei);
- gradul de rentabilitate al exercițiului 2023, raportat la cifra de afaceri, s-a îmbunătățit fiind de 10,51% mai mare decât 2,14% în 2022;
- activele totale ale societății la 31.12.2023 (13.984.950 lei) au înregistrat o creștere semnificativă față de începutul anului (6.665.213 lei) în trend opus cu datoriile totale care au scăzut cu 32,78% în aceeași perioadă, societatea având un grad de solvabilitate de 1,59, în limitele intervalului de siguranță (1,5-3);
- activele circulante în valoare de 12.376.554 lei sunt suficiente pentru acoperirea datoriilor cu termen de plată până într-un an de 6.922.337 lei, rezultând un grad de lichiditate de 1,79 (în intervalul minim optim 1,5-2), reducându-se riscul financiar;
- activul net, similar capitalurilor proprii reflectate în situațiile financiare la 31.12.2023, înregistrează valoare pozitivă 3.369.262 lei, mai mare decât ½ din capitalul social, respectându-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.

Apreciem că:

-noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea într-un viitor previzibil, societatea având capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.

-pe termen scurt prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale asumată de conducerea Societății este adecvată, societatea având posibilitatea de a și desfășura activitatea pe principiul continuității și abilitatea de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor.

-pe termen lung, evenimentele naționale și internaționale pot impacta negativ activitatea societății, implicit fluxul de numerar și profitabilitatea, respectarea principiului continuității depinzând și de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi. Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

(j) Deficiențe semnificative identificate

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate și/sau din sistemul contabil, dar am identificat unele aspecte menționate mai jos, care trebuie urmărite și avute în vedere permanent, pentru a nu avea influențe semnificative.

(k) Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege

În cursul auditului, nu am identificat probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului pentru a fi considerate relevante pentru a permite comitetului de audit să își îndeplinească sarcinile.

Am dori sa va aducem la cunostinta ca aspectele pe care vi le-am prezentat in acest raport ne-au atras atentia in timpul aplicarii procedurilor de verificare, care sunt concepute in primul rand in scopul de a ne exprima o opinie asupra situatiilor financiare ale societatii pe care o conduceti.

În consecinta activitatea de audit nu a cuprins o revizuire detaliata a tuturor aspectelor sistemului si nu are ca scop descoperirea fraudelor si erorilor, 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.

Un aspect important cu privire la respectarea prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi îl reprezintă capitalurile pe care le-am considerat un element cheie de audit.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat in situatiile financiare la 31.12.2023, determinat ca diferenta intre totalul activelor (13.984.950 lei) si totalul datoriilor societatii (8.796.841 lei) și celorlalte elemente de pasiv (1.818.847 lei), inregistreaza valoare pozitivă 3.369.262 lei in trend crescător față de (-) 6.857.603 lei la 01.01.2023.

Societatea 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 pozitiv și mai mare față de ½ din capitalul social, capitalul social de 3.620.000 lei având acoperire de 93% în activele societății, reflectând îmbunătățirea echilibrului 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 în suma de 432.773 lei (din care 294.569 lei în 2023), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar încă sub limita minimă prevazuta de legea societatilor comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 724.000 lei).

(I) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale inclusiv impactul modificărilor asupra acestor metode

Am analizat metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale, inclusiv orice impact al schimbării unor astfel de metode și ele sunt conforme cu metodele mentionate în notele explicative la situațiile financiare.

Nimic nu ne-a atras atenția cu privire la abaterea de la aplicarea consecventa a metodelor de evaluare invocate în notele explicative la situațiile financiare și ele sunt conforme cu reglementările contabile aplicate societății auditate.

Așa cum este prezentat în nota 1 și în formular 40 din situațiile financiare, societatea deține active imobilizate în valoare de 11.642.920 lei din care 99,27% reprezintă imobilizările corporale în valoare de 11.558.543 lei, evaluate la costul istoric sau la valori reevaluate care se substituie costului istoric, din care s-a dedus amortizarea cumulată reprezentând valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatul inventarierii.

Prin prisma intrărilor de active de 590.957 lei, conform HG nr.909/2007 pct.25, amortizarea inclusă în costuri 691.138 lei reprezintă sursa proprie de finanțare la dispoziția societății insuficientă, fiind necesară o evidență extracontabilă a acestora pentru a asigura echilibrul bilanțier și de trezorerie.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evaluarea imobilizărilor la data de raportare, s-a materializat în analizarea registrului imobilizărilor și notei 1 la situațiile financiare în concordanță cu formularul 40 situații financiare prin prisma politicilor societății.

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 31.12.2023, evidențiată în formular 40, este de 9.956.189 lei reprezentând un grad de amortizare de 86,14%, valoarea rămasă a acestora fiind de 1.602.354 lei în scădere față de 1.731.084 lei.

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 reglementând că:

-pct.100 „dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, entitatea poate proceda la reevaluarea acesteia”.

-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”.

Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea imobilizărilor, raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică și fizică a acestora prin prisma utilității și utilizării lor din punct de vedere contabil și fiscal în scopul activității societății și o evaluare prin prisma valorii juste efectuată de un evaluator autorizat în cazul în care la inventarierea acestora se constată diferențe între valoare contabilă și valoarea de inventar.

Având în vedere valorile de înregistrare semnificative ale acestor active, estimările și raționamentul conducerii societății, considerăm că opționalitatea evaluării imobilizărilor corporale trebuie să fie analizată 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.

Deoarece astfel de evaluări implică raționamente specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, incluzând printre altele ipoteze privind piața,

determinarea costului de inlocuire si gradul de uzura și situația conjuncturală curentă, nu suntem în masura sa apreciem daca sunt necesare ajustari ale imobilizarilor corporale.

Atragem atentia asupra clasei 3 privind stocurile societății, evaluate la costul de achiziție sau de producție, reprezentând valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatul inventarierii, prin prisma creșterii stocurilor totale cu 51,72%, pe seama creșterii producției în curs de execuție cu 77,16%.

Răspunsul nostru cu privire la analiza conducerii referitoare la evoluția și evaluarea stocurilor la data de raportare, s-a materializat în analiza documentelor de inventariere prin prisma politicilor societății, considerând adecvate explicațiile oferite. Pentru a avea o asigurare deplină privind evaluarea stocurilor, raționamentul conducerii trebuie să urmărească în primul rând o analiză tehnică a costurilor prin prisma utilității și utilizării lor din punct de vedere contabil și fiscal în scopul activității societății și a existenței fizice a acestora pe teren.

Avand in vedere ca astfel de evaluari implica rationamente specifice pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, incluzand printre altele ipoteze privind necesarul de stoc, costurile de achiziție în situația conjuncturală curentă și determinarea costului de producție a produselor, nu suntem în masura sa apreciem daca sunt necesare ajustari ale stocurilor.

Atragem atentia asupra Notei explicative nr. 5 și notei 2 la situatiile financiare, în care au fost prezentate creanțele societății și ajustările pentru depreciere care pot avea un risc potențial 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.

Cu privire la evaluarea la inventar a creanțelor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie facuta 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 10 bilanț creanțele incluse în activele circulante au valoarea netă de 10.880.121 lei, ce reprezintă 87,91% din totalul activelor circulante și 77,80% din totalul activelor, creanțele comerciale însumând 9.269.694 lei., diminuate foarte mult datorită ajustărilor pentru depreciere de 12.049.629 lei prezentate analitic în nota 2.

Conform formular 30 bilanț, societatea înregistrează creanțe care nu au fost încasate la termenele scadente de 12.302.184 lei din care 563.485 lei de la Primăria Municipiului Ploiești și 11.738.699 lei de la entități din sectorul privat, creanțe preluate în majoritate din soldul de la 31.12.2022.

Din analiza acestor creanțe rezultă că o parte din tranzacțiile comerciale se contabilizează prin contul 461, nu prin contul de clienți, cont care nu reflectă întocmai natura comercială a acestor creanțe având o altă funcționalitate conform monografiei contabile din OMFP nr.1802/2014.

Creanțele imobilizate cont 2678 sold final 2023 în sumă de 123.094 lei trebuie analizate atent prin prisma clauzelor contractuale și a vechimii acestora, termenul de lichiditate specificat în nota 5 fiind sub un an.

Conform contabilității, la 31.12.2023 societatea are înregistrați clienți incerti cont 4118 în valoare totală de 4.379.104 lei, în scădere mică față de 4.674.670 lei 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 31.12.2023 sunt înregistrați clienți cont 4111 cu risc de neîncasare ce necesita proceduri judiciare de recuperare.

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.

Un grad de incertitudine accentuat privește și creanța înregistrată în cont 461 debitori diverși pentru care nu se cunoaște cu exactitate gradul de încasare al acesteia, ținând cont de evoluția crescândă în 2023 de la soldul inițial 8.278.246 lei la cel final de 8.918.579 lei, din care 7.670.523 lei restanți.

Aferent soldului de creante incerte, la 31.12.2023 societatea are înregistrate în contabilitate ajustări pentru depreciere clienți incerti în sumă de 4.379.104 lei și pentru depreciere creanțe debitori în sumă de 7.670.523 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.

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 persoana împuternicită cu conducerea compartimentului financiar contabil pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, 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.

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.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând 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.

Atragem atentia asupra Notei explicative nr. 5 la situatiile financiare, în care au fost menționate datoriile societății și asupra provizioanelor. Cu privire la evaluarea la inventar a datoriilor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie facuta la valoarea lor probabilă de plată, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea datoriilor devenite scadente conform contractelor și facturilor primite.

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.

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 10 bilanț, la 31.12.2023 datoriile totale au valoarea de 8.796.841 lei în scădere față de 13.086.619 lei la 31.12.2022, din care doar 78,69%, respectiv 6.922.337 lei, reprezinta datorii trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an.

Coroborarea datoriilor din formularul 10 bilanț cu cele din formularul 30 date informative, și balanța de verificare oferă următoarele informații:

-datoriile pe termen de plată până într-un an au scăzut semnificativ, de la 12.507.998 lei la 01.01.2023 la 6.922.337 lei la 31.12.2023, ceea ce înseamnă o presiune financiară mai redusă în anul 2024;

-datoriile comerciale s-au mărit puțin în aceeași perioadă de referință, de la 1.557.922 lei la 1.688.867 lei, din care 740.529 lei plăți restante furnizori pentru activitatea curentă;

-datoriile în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat au crescut de la 3.510.081 lei la început de an la 4.971.042 lei la final 2023, fiind înregistrate plăți restante cu risc penalizator în valoare de 1.337.507 lei;

-datoriile în legătură cu personalul și asimilate au scăzut, de la 2.170.966 lei la 01.01.2023 la 1.521.980 lei la 31.12.2023, în condițiile creșterii cheltuielilor cu personalul în 2023 cu 2.982.564 lei și scăderii numărului mediu de salariați de la 559 la 540 în aceeași perioadă de referință;

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.

Cu privire la concediile de odihnă neefectuate, conform nota 2 societatea a recunoscut provizioane în sumă de 1.426.8965 lei conform pct.338 alin.2 din reglementările aplicabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014 pentru care vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestora la momentul efectuării lor.

Recomandăm ca permanent, să se analizeze, funcție de recuperabilitatea creanțelor și plata datoriilor, riscurile ce pot rezulta din prevederile Legii nr.72/2013, pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele și datoriile sunt evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

Nimic nu ne-a atras atenția cu privire la abaterea de la aplicarea consecvența a metodelor de evaluare invocate în notele explicative la situațiile financiare și ele sunt conforme cu reglementările contabile aplicate societății auditate.

(l) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Societatea auditată Servicii de Gospodărire Urbana Ploiesti SRL ne-a furnizat informațiile și documentele solicitate iar prin Scrisoarea declarația conducerii a confirmat că ne-au pus la dispoziție toate documentele pe care le-am considerat relevante pentru desfășurarea misiunii de audit și pentru susținerea datelor din situațiile financiare auditate.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-contabilă, aspectele menționate urmând a fi revizuite, dacă va fi cazul, în cadrul viitoarelor proceduri de audit.

Cu această ocazie vrem să mulțumim personalului dumneavoastră pentru cooperarea și sprijinul acordat în timpul desfășurării verificărilor.

Așteptăm eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Dacă doriți explicații mai amănunțite vă rugăm să ne contactați.

(p) Raportări adiționale

- Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- Contabilitatea financiară a societății în exercitiul financiar 2023 a fost organizată în compartiment distinct, financiar-contabilitate, condus de director economic Bucur Jeny Emilia, angajat cu contract de mandat, cu studii superioare economice conform art.10(2) din Legea contabilității nr.82/1991.

Reglementările contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilității sunt cele aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 denumite Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, prin care sunt stabilite principiile contabile și regulile de evaluare aplicabile societății, societatea având stabilite politici contabile pentru operațiunile derulate, menționate în nota 6.

- Situațiile financiare ale societății la 31.12.2023 au fost întocmite de Bucur Jeny Emilia în calitate de altă persoană împuternicită potrivit legii, cu studii superioare economice, angajat cu contract de muncă și semnat de dl. Machitescu Alexandru Dragos în calitate de director general cu delegare de competență, persoana ce reprezintă societatea și are obligația gestionării patrimoniului, îndeplinindu-se condiția cerută de art. 28 alin.10 și 13 din legea contabilității nr.82/1991.

Situațiile financiare auditate au fost întocmite conform anexei nr.1 din Ordinul MFP nr.5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2023 de societate cuprind cele 5 componente stabilite în secțiunea 2.3 din Ordinul MFP nr.5394/2023, respectiv Bilantul (cod F10), Situația Contului de Profit și Pierdere (cod F20), Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, precum și notele explicative, de la sfârșitul exercitiului financiar 2023 rezultate în intervalul 01.01.2023-31.12.2023.

În conformitate cu Ordinul MFP nr.5394/2023, societatea a întocmit și formularele Date informative (cod F30) și Situația activelor imobilizate (cod F40) care însoțesc situațiile financiare anuale. Informațiile din aceste formulare se corelează cu cele din formularul cod F10 și F20.

- Din analiza bazei informaționale publice și situației primite de la compartimentul juridic al societății, a rezultat că societatea a avut și are în curs de desfășurare litigii care sunt urmărite permanent.

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.

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 prezentate în nota 2, neavând înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigii.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, avem o asigurare prudentă și limitată că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost analizat și reflectat adecvat în contabilitate de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

- Un aspect care trebuie avut în vedere de managementul societății, este organizarea activității de control și audit intern, care impun o analiză a modului de desfășurare a acestuia 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.

Deficiența în 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

Acon Audit SRL
Ploiesti, Romania
Str.Vasile Conta , nr.7A
office@aconaudit.ro

- 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 detaliată a tuturor aspectelor sistemului de control și/sau a altor neregularități sau să includă toate îmbunătățirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a întregului sistem o poate realiza.

Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

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

Data: 14.05.2024

