PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0720 640 077
J23/6660/2022
RO14479923
prim.audit.srl@gmail.com
Autorizație CAFR: 968/2010
Autorizație CCF 307/2008
Autorizație CECCAR 7748/2012
Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191
Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2023

DE CĂTRE

S.C. SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A.

Ilfov
2024

PRIM-AUDIT SRL
AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ
0720 640 077
J23/6660/2022
RO14479923
prim.audit.srl@gmail.com
Autorizație CAFR: 968/2010
Autorizație CCF 307/2008
Autorizație CECCAR 7748/2012
Sediul social: Oraș Voluntari Bd. Pipera nr 1, bloc 5, et 1, ap 24, cod poștal 077191
Punct de lucru: Oraș Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr 1/VII A, Bloc A3, et 3, ap 80, cod poștal 077190

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către
Acționarii societății ***S.C. SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A.***
Cu sediul social în ***București, Sectorul 5, Calea Rahovei nr.266-268, Corp 63, Etaj 3***

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2023 de către S.C. SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A.

Opinie fără rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății ***S.C. SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A.*** („Societatea"), cu sediul în ***București, Sectorul 5, Calea Rahovei nr.266-268, Corp 63, Etaj 3***, având cod unic de înregistrare ***RO 42049930,*** care cuprind *bilanțul* la data de ***31 decembrie 2023***, *contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalului propriu* si *situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum si *un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative*.

2 Situațiile financiare la ***31 decembrie 2023*** se identifică astfel:

- *Activ net/Total capitaluri proprii:* *13.692.919 lei*
- *Profitul net al exercițiului financiar:* *19.160.916 lei*
- *Cifra de afaceri netă:* *162.909.881 lei*

3 În opinia noastră, ***situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare*** a Societății la data de ***31 decembrie 2023***, precum si ***a rezultatului operațiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată,*** in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in secțiunea *„Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare"* din raportul nostru. Suntem independenți fața de Societate conform Codului International de etica al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si

conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania si ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Consideram ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate* pentru a constitui baza 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 importanta 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. Aceste aspecte avute în vedere se refera la ***indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate***. Nu am identificat aspecte care sa influențeze semnificativ situațiile financiare astfel ca opinia noastră să fie modificată.

Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație

6 Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administrație in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea si prezentarea Raportului Consiliului de Administrație care ***să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.***

7 Raportul Consiliului de Administrație cuprinde ***42 pagini*** si nu face parte din situațiile financiare.

8 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023 nu acoperă Raportul Consiliului de Administrație.

9 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul Consiliului de Administrație si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul Consiliului de Administrație si situațiile financiare, daca Raportul Consiliului de Administrație include, in toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunoștințelor si înțelegerii noastre dobândite in cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informațiile incluse in Raportul Consiliului de Administrație sunt eronate semnificativ. Ni se solicită sa raportam cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportam ca:

a) În Raportul Consiliului de Administrație nu am identificat informații care sa nu fie in concordanta, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate in situațiile financiare anexate;

b) Raportul Consiliului de Administrație identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate .

10 Pe baza cunoștințelor noastre si a înțelegerii dobândite in cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2023** cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

11 Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

12 Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

15 Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16 Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda, 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 situații financiare.

17 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- *Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații 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 Societății.*
- *Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si 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 si determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. În cazul in care concluzionăm ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.*
- *Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.*

18 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

19 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta si le comunicam toate relațiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranță aferente.

20 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului in care legislația sau reglementările împiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale si de reglementare

21 Am fost numiți sa auditām situațiile financiare ale Societății ***S.C. SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A.*** pentru exercițiul financiar încheiat la ***31 Decembrie 2023***, prin contractul nr. ***6460/28.03.2024***. Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de ***1 an***, acoperind exercițiul financiar încheiat la ***31.12.2023***.

Confirmăm că:

- *Opinia noastră de audit este in concordanta cu* ***raportul suplimentar*** *prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta fata de entitatea auditată.*
- *Nu am furnizat pentru Societate* ***serviciile non audit interzise****, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.*

Cu stimă,

În numele firmei de audit
SC PRIM-AUDIT SRL
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 968/12.03.2010
Înregistrată în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS cu nr. FA968

Auditor partener/Administrator
COSTIN LUMINIȚA MARINELA
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu numărul 2818/24.02.2009

SOCIETATEA COMERCIALĂ * PRIM-AUDIT S.R.L. * BUCUREȘTI-ROMÂNIA

Ilfov
08.04.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINITA MARINELA COSTIN
Registrul Public Electronic: AF2818

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PRIM-AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA968