



Catre

Asociații societății COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE TECUCI SRL

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA UNUI SET COMPLET
DE SITUAȚII FINANCIARE la data de 31.12.2021**

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale COMPANIEI DE UTILITĂȚI PUBLICE TECUCI SRL, cu sediul în municipiul Tecuci, str. 1 decembrie 1918, nr. 146 D. județul Galați, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 29358725, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare menționate mai sus se identifică astfel :

- Cifra de afaceri : 7.779.201 lei
- Capitaluri proprii: 3.793.660 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: -532.919 lei

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor prezentate în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate ale Societății oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale cu modificările ulterioare și O.M.F.P. nr. 85/2022.

Baza pentru opinia cu rezerve

Evidențierea unor aspecte

Dorim să atragem atenția asupra următoarelor aspecte :

- **Nota 10 „Alte informații”** la situațiile financiare individuale anexate prezintă o notă explicativă privind cauza pierderii din exploatare în exercitiul financiar 2021, care detaliază riscurile și măsurile luate de Societate și există un grad de incertitudine semnificativă asupra capacității de continuitate a activității.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercitiului financiar precedent conține o rezerva cu privire la acest aspect .

- **Nota 5 „Situația creanțelor și datoriilor”** Societatea raportează în Situația poziției financiare individuale creanțe comerciale mai mari de un an în suma de 809.305,04 ron (Administrația Cimitirelor și a Spațiilor Verzi =415.177,80 ron, Ecogrup Tec SRL=300.894,46 ron, Ecoprest Tec SRL=93.232,78 ron) pentru care există îndoieli cu privire la incertitudinea recuperării. Societatea a estimat că nu sunt necesare ajustări de depreciere. Informațiile disponibile nu ne-au permis să estimăm eventualele corectii ce ar fi necesare pentru a raporta aceste active la valoarea recuperabilă netă în situațiile financiare atasate precum și a impactului asupra performanței anului financiar curent și precedent.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021 conține o rezerva cu privire la acest aspect.

Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și Consiliului European (denumit în cele

ce urmeaza „Regulamentul”) si legea 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele Internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta.

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

In majoritatea entitatilor din tara noastra - si nu numai - evenimentele care au o influenta covarsitoare, negativa, au fost epidemia de Covid -19 si criza economica pe care aceasta a generat-o.

Din analiza situatiilor financiare inchiate de Societate la 31 decembrie 2021, reiese faptul ca activitatea acesteia nu a inregistrat modificari semnificative fata de anul precedent.

Obiectul de activitate principal - „colectarea deseurilor periculoase” constituie sursa veniturilor de baza.

In plus, am constatat ca s-au luat masuri suplimentare specifice pentru protejarea personalului Societatii, dar si a bunurilor din patrimoniu.

Din testele efectuate, dar si din declaratiile conducerii Societatii, am retinut ca in aceasta perioada nu exista indoiele in privinta continuitatii activitatii.

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

a) Recunoasterea veniturilor

Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Politici contabile. In conformitate cu Standardele de Audit nu exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor. Societatea realizeaza venituri din prestari servicii, acestea fiind recunoscute de la momentul facturarii catre client.

Modul de abordare in audit :

Procedurile noastre au inclus printre altele

- Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform IAS 18 -Venituri in raport cu politicile contabile;
- Testarea eficientei si eficacitatii controalelor interne;
- Examinarea acuratetei ajustarilor facute de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor;
- Testarea prin esantion a soldului creantelor comerciale;

b) Existenta si verificarea stocurilor

În conformitate cu cele prezentate în situațiile financiare stocurile sunt prezentate la valoarea curentă de achiziție și/sau la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă dacă este cazul, conform politicilor contabile.

Modul de abordare în audit:

Procedurile noastre de audit pentru testarea existenței au constat în special în verificarea și identificarea unor eventuale stocuri depreciate fizic sau moral.

Pentru a valida evaluarea costului de achiziție al stocurilor, am efectuat teste pe esanțioane cu privire la evaluarea în raport cu IAS 2- Stocuri. Am verificat dacă estimările cu privire la valoarea netă realizabilă în raport cu prețul de vânzare este rezonabilă și am verificat și dacă au fost vândute produse cu marja negativă prin analiza unor facturi emise după închiderea anului fiscal analizat. Nu am constatat deficiențe.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații -- Raportul administratorului

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare ale Societății pentru exercitiul 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 semnificative inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele articolelor 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 „Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, care trebuie să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor astfel încât să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și putem afirma ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 15-19 din Reglementările Contabile aprobate de OMFP nr. 2844/2016;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2021 cu privire la Societate

nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- b) Intelegerea controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- c) Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- d) Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei 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 in 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.
- e) Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si in masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

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

De asemenea furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o 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 semnificativ 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.

Auditul a presupus aplicarea de proceduri pentru a obtine probe de audit cu privire la valorile si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate au avut la baza rationamentul profesional si evaluarea riscurilor de prezentari eronate semnificative in situatiile financiare cauzate de fraude sau erori. La efectuarea acestor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern referitor la intocmirea si prezentarea corecta a situatiilor financiare de catre entitate pentru a planifica proceduri de audit

adekvate în situațiile date, și nu în scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Auditul a inclus și evaluarea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării globale a situațiilor financiare.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății, acele aspecte, care trebuie raportate 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru raportul de audit emis și pentru opinia formulată.

Nume auditor /Partener Asociat: Negrut Cristi
înregistrat în Registrul public electronic cu numărul AF 2751

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: Negrut Cristi
Registrul Public Electronic: AF 2751

în numele ASP BEST CONTA ASOCIATI firma de audit înregistrat în Registrul public electronic cu numărul FA 1349

Tecuci, 26.05.2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de audit: ASP BEST CONTA ASOCIATI SRL
Registrul Public Electronic: FA 1349