

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CATRE Adunarea Generală a Actionarilor  
AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE S.A.**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

**Opinia cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A.**, (denumita în continuare „Societate ”), cod de înregistrare fiscală RO 27515874, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Activ net / Total capitaluri proprii:	230.956.064 lei
Profit net în exercițiului financiar:	16.233 lei
Cifra de afaceri:	59.580.287 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragraful Bazele Opiniei cu Rezerve de mai jos, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a **AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A.** la 31 decembrie 2020, ca și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și clarificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

**Bazele Opiniei cu Rezerve**

Stocurile Societății la data încheierii exercițiului financiar 2020 sunt în suma de 144.444.253 lei, valoare semnificativă în activul circulant al Societății, respectiv 48,5% din total. Întrucât noi am fost desemnați auditori ai Societății la data de 31.12.2020, nu am participat la procesul de inventariere a stocurilor și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și valorile juste ale acestora la data de 31.12.2020 prin efectuarea de proceduri alternative de audit.

Din totalul stocurilor, valoarea de 117.431.661 lei o reprezintă achiziția în cursul lunii decembrie 2019, de la firma **ECONOMAT SECTOR 5 S.R.L.**, a materialelor componente pentru realizarea de patinoare, în cadrul lucrărilor de amenajare și reamenajare a parcurilor și locurilor de joacă de pe raza Sectorului 5, în beneficiul Consiliului Local al Sectorului 5, care a aprobat realizarea lor prin HCL nr. 41/10.04.2017, modificată și completată prin HCL nr. 206 și 208 /14.12.2017, HCL nr. 93/21.05.2018 și HCL nr. 362/27.12.2018 și în conformitate cu Studiile de Fezabilitate întocmite în vederea reamenajării și modernizării parcurilor și locurilor de joacă/recreere din Sectorul 5.

Societatea are înregistrate în categoria stocuri și lucrări în curs de execuție pentru Primăria Sector 5 în valoare de 14.070.068 lei, soldul inițial la data de 01.01.2020 al acestora fiind în valoare de 10.004.143 lei.

In consecinta, nu am fost in masura sa determinam daca ar fi fost necesare ajustari asupra stocurilor la 31.12.2020 care ar fi determinat modificari in bilant, in contul de profit si pierdere, precum si in situatia fluxurilor de trezorerie din exploatare.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 (Legea).

Responsabilitățile noastre conform acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat în secțiunea ‘‘Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare’’ din acest raport.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al profesionistilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania si ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### Evidențierea unor aspecte

Societatea Amenajare Edilitară și Salubritate SA este o societate comercială înființată în baza Legii societăților comerciale 31/1990 actualizată și republicată dar are un obiect de activitate care este guvernat de o lege specială, mai precis Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, care definește serviciile comunitare de utilități publice ca fiind totalitatea acțiunilor și activităților reglementate prin care se asigură satisfacerea nevoilor de utilitate și interes public general ale colectivităților locale.

Actionarul majoritar, in procent de 98,8%, este Consiliul Local Sector 5.

Creantele comerciale ale Societatii, in valoare de 110.688.053 lei, in crestere cu 110% fata de anul 2019, sunt in proportie de 88% fata de Primaria Sector 5 si 12% fata de Salubritate Fapte S.A., actualmente Salubritate Sector 5 S.A.

Datoriile comerciale ale Societatii, in valoare de 70.487.099 lei, sunt in proportie de 67% datorate catre Economat Sector 5 S.R.L., societate aflată în subordinea Consiliului Local Sector 5.

In cursul anului 2020 Societatea a achizitionat mijloace fixe in valoare de 65.463.052 lei, reprezentand echipamente si utilaje de salubritate stradala, in baza a doua contracte comerciale incheiate in decembrie 2019 prin licitatie publica. Necesitatea achizitiei a fost fundamentata in referatul de necesitate nr. 8047/18.07.2019 aprobat de conducerea Societatii, ca urmare a HCL Sector 5 nr.121/27.06.2019, completata cu HCL Sector 5 nr. 160/24.07.2019 prin care Societatii i s-a delegat gestiunea directa a serviciului de salubritate din sectorul 5 al Municipiului Bucuresti.

Sursa de finantare a constituit-o contractarea unui credit pe termen lung in valoare de 65.723.377 lei cu scadenta la data de 28.02.2030.

Atragem atentia asupra pozitiei din bilant "Capital scris si nevarsat" in valoare de 9.619.681 lei. Din aceasta suma, 9.619.531 lei au fost restituiti in luna mai 2020 actionarului majoritar, substanta juridica a acestei tranzactii fiind micșorarea de capital social, care nu a putut fi declarata la Registrul Comertului, si deci inregistrata in contabilitate, din cauza mai multor cereri de interventii (opozitii) aflate pe rolul Instantei. Opinia noastra de audit nu este modificata cu privire la acest aspect.

### 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.

Cu exceptia aspectelor descrise in sectiunea "Bazele opiniei cu rezerve" si in sectiunea "Evidentierea unor aspecte" am stabilit ca nu exista alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate in raportul nostru.

### Alte informatii – Raportul Administratorilor

Conducerea este responsabila pentru Alte Informatii.

Acele Alte informatii cuprind Raportul Consiliului de Administratie, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare 2020, responsabilitatea noastra este de a cita acele Alte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca consideram ca acestea contin erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru.

Nu avem nimic de raportat in acest sens.

### Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 ("OMF 1802") cu modificările și clarificarile ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societatii de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în

care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

### Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situatiilor Financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului 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 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 de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, trebuie sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, sim asura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera din care sa rezulte o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatarile semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementareRaportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la Raportul Consiliului de Administratie, noi l-am citit si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2020, atasate;
- b) Raportul Consiliului de Administratie, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul Consiliului de Administratie.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata;
- Nu am furnizat societatii auditate servicii non-audit interzise, mentionate la art.5, alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE S.A., in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatul unic al acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

In numele

DRAL CONTEXPERT SRL

Înregistrat in Registrul Public Electronic

Cu nr. FA873 / 09 Februarie 2009

Auditor financiar

DRAGOMAN LUISA

Inregistrat in Registrul Public Ele

Cu nr. AF2677 / 09 Decembrie 2008

Breaza, România, 31 mai 2021