



PRIM-AUDIT SRL

AUDIT • CONTABILITATE • RESURSE UMANE • CONSULTANȚĂ

0/20 640 077

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 ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2023
DE CĂTRE
SC AMENAJARE EDILITARĂ S5 SRL

Ilfov
2024



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

AMENAJARE EDILITRĂ S5 SRL

C.I.F. 27515874; J40/9787/2010

București, Str. Fabrica de Chibrituri nr.9-11

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2023 de către AMENAJARE EDILITRĂ S5 SRL

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **AMENAJARE EDILITRĂ S5 SRL** (“Societatea”), cu sediul în **București, Str. Fabrica de Chibrituri nr.9-11**, având cod unic de înregistrare **RO27515874**, care cuprind **bilanțul** la data de **31 decembrie 2023**, **contul de profit și pierdere**, **situația modificărilor capitalului propriu** și **situația fluxurilor de trezorerie** pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și **un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative**.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2023** se identifica astfel:

• <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>	<i>185.929.606 lei</i>
• <i>Profitul net al exercitiului financiar:</i>	<i>1.624.361 lei</i>
• <i>Cifra de afaceri netă:</i>	<i>46.037.138 lei</i>
- 3 În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în paragraful „*Bazele opiniei cu rezerve*” de mai jos, **situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare** a societății la data de **31 decembrie 2023**, precum și **a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată**, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al

profioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

- 5 Stocurile Societății la data încheierii exercițiului financiar 2023 sunt în sumă de 123.920.266 lei, valoare semnificativă în activul circulant al Societății, respectiv 54,35% din total. Întrucât noi am fost desemnați auditori ai Societății la data de 27.05.2023, nu am participat la inventarierea stocurilor și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și valorile juste ale acestora la data de 31.12.2023 prin efectuarea de proceduri alternative de audit.
- 6 În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări asupra stocurilor la data de 31.12.2023 care ar fi determinat modificări în bilanț, în contul de profit și pierdere, precum și în situația fluxurilor de trezorerie din exploatare.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Societatea Amenajare Edilitara 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 reglementate prin care se asigură satisfacerea nevoilor de utilitate și interes public general ale colectivităților locale.

Aspecte cheie de audit

- 8 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. Aceste aspecte avute în vedere se referă la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate*. Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea „*Bazele opiniei cu rezerve*” și în secțiunea „*Evidențierea unor aspecte*” am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații – Raportul de gestiune al consiliului de administrație

- 9 Alte informații includ Raportul de gestiune al consiliului de administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune al consiliului de administrație în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului de gestiune al consiliului de administrație *care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii*.
- 10 Raportul de gestiune al consiliului de administrație cuprinde **9 pagini** și nu face parte din situațiile financiare.

11 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul de gestiune al consiliului de administrație.

12 În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul de gestiune al consiliului de administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul de gestiune al consiliului de administrație și situațiile financiare, dacă Raportul de gestiune al consiliului de administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Consiliului de Administrație sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) *În Raportul de gestiune al consiliului de administrație nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;*
- b) *Raportul de gestiune al consiliului de administrație identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

13 În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2023** cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul de gestiune al consiliului de administrație care să fie eronate semnificativ.

14 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.

15 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 și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

16 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

17 In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

18 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

19 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

20 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- *Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.*
- *Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.*
- *Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.*
- *Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm 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 să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.*

- *Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.*

- 21 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 22 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 23 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 24 Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale entității **AMENAJARE EDILITRĂ S5 SRL** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2023**, prin contractul de servicii nr. **180/27.05.2024**.

Confirmăm că:

- *Opinia noastră de audit este în concordanță cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față 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 Financieri

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 Financieri

din România cu numărul 2818/24.02.2009

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINIȚA 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