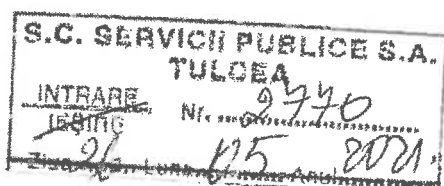


SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.1267/2015
J36/383/09.09.2015
CUI 34984270
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13
TULCEA , JUD.TULCEA
TELEFON : 0744376941
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE LA DATA DE 31.12.2020**

**CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE
SERVICII PUBLICE SA, TULCEA, JUDETUL TULCEA**

OPINIE

1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale SOCIETATII COMERCIALE SERVICII PUBLICE SA, TULCEA ("Societatea"), cu sediul social in TULCEA, Judetul TULCEA, Str.Mahmudiei, nr.17, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 22618640, Cod CAEN 3811 – Colectarea deseurilor nepericuloase, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2 Situatiile financiare individuale, incheiate la data de 31 decembrie 2020, se identifica astfel:

- | | |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 3.961.264 lei |
| • Capital subscris | 693.200 lei |
| • Profitul net al exercitiului financiar: | 341.612 lei |

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile ("OMFP nr.58/2021"). Oferim astfel pentru Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2020, opinie fara rezerve.

BAZA PENTRU OPINIE

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili 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 cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

In conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European din 16 aprilie 2014, privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public, articolul 12, auditorul statutar sau firma de audit care deruleaza auditul statutar, are datoria de a raporta imediat autoritatilor competente de supravegherea entitatii publice, precum si a autoritatilor competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informatie referitoare la

entitatea de interes public de care a luat cunostinta in cursul auditului statutar si care poate sa duca la:

- a) O incalcare semnificativa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative, care reglementeaza in mod specific desfasurarea activitatilor entitatii de interes public;
- b) O amenintare sau o indoiala semnificativa cu privire la continuitatea functionarii respectivei entitati de interes public;
- c) Refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situatiile financiare, sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

EVIDENTIAREA UNOR ASPECTE

5. Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revenind astfel comisiilor de inventariere si comisiei centrale, dar suntem convinsi de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate si suficiente. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

6. Acest raport este intocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritatile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisă de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decât față de Societate si de asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

7. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decât România. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii, cuprind Raportul

administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si Raportul auditorului, cu privire la acestea. Raportul administratorilor, este intocmit in concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare , Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 si punctele 554-555, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor, care sa nu contina denaturari semnificative, datorita fraudei sau erorii.

Raportul administratorului prezentat nu face parte din situatiile financiare individuale.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare, nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu acele cunostinte pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Suntem responsabili sa verificam, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-492 din reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate si, daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusive a activitatilor desfasurate, in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra, raportam ca:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare, sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate. Nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate

aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

- b) Raportul administratorilor identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, punctele 554-555, Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ;
- c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare. In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ denaturate, cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

CONTINUITATEA ACTIVITATII

9.Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea entitatii de a-si continua activitatea si implicit aceasta ar putea sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfășurării normale a activității sale.Nu exista probleme privind continuitatea activitatii.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

10.Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile 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.

11.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 in

care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile si pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

13. 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.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem 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 decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii 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 măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

15. 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.

16. 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

17. 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.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

18. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților la data de 03 mai 2019 să audităm situațiile financiare ale SC SERVICIUL PUBLICE SA TULCEA, începând cu exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 (trei) ani, până la data de 03.05.2022.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu rezultatele și probele de audit suficiente și adecvate obținute precum și cu informațiile suplimentare prezentate conducerii Societății.
- 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.

GALF CONAUDIT SRL TULCEA, AUT.NR.FA1267/2015
PRIN
TANVUIA DOMNICA –AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
TULCEA , Str.Babadag , Nr. 10, Bl.4, Sc.B, Ap.13
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr. AF3047/2009

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
TULCEA, 21.05.2021
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registru Public Electronic: AF3047

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA1267