

**GROZA S. MARIA-CABINET DE AUDIT FINANCIAR si EXPERTIZA
CONTABILA**

Sediul: Targoviste, str. C-tin Brancoveanu, bl. B3, ap. 11,

Judetul Dambovita

Carnet CAFR nr 234/2001

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Catre:

**Adunarea Generala a Asociatilor SOCIETATII COMERCIALE SERVICII
PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL**

Opinie

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL** ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net total capitalului propriu: 1.990.928 lei
- Pierderea exercitiului financiar: 48.806 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a "Societatii" la data de 31 decembrie 2019, precum si a rezultatului operatiunilor sale 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 ulterioare (OMFP nr. 1802/2014), a Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a prevederilor OMFP nr. 3781/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor

financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitati teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

1. Se recomanda o analiza asupra conturilor de creante in valoare de 4.051.653 lei, pentru a lucra asupra recuperarii acestora sau pentru a stabili daca valoarea contabila este mai mare decat valoarea posibil de recuperat, in vederea efectuarii de ajustari pana la nivelul realizabil.

2. Situatiile financiare sunt intocbite pe principiul continuitatii dar, situatia de urgenta declarata pe teritoriul Romaniei cauzata de virusul COVID-19, pe o perioada de 60 de zile, cu posibilitatea prelungirii pana la o data imposibil de precizat, indica existenta unei incertitudini referitoare la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea, de a-si recupera activitatea decimata datorita starii de normalitate.

Opinia noastra nu este modificata de aspectele prezentat mai sus.

Alte informatii – Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMF nr. 1802/2014, punctele 489-492 din

Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru aceluși control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este anexat la prezentul raport și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 802/2014, punctele 489-492 din Regulamentul 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 administratorilor sunt corecte semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1807/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la

"Societate" si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea "Societatii" este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

In intocmirea situatiilor financiare conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii "Societatii" de a-si continua actiunea, 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 sau daca exista un eveniment ulterior cu impact semnificativ asupra continuitatii activitatii societatii. Evenimentul ulterior inciderii anului financiar 2018, respectiv declararea starii de urgenta in Romania, cu consecinte majore asupra economiei nationale este analizata de conducerea Societatii in vederea dispunerii de masuri concrete pentru depasirea ori limitarea consecintelor negative la nivelul Societatii.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al "Societatii". Auditul financiar nu exoneraza conducerea intrand de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Conducerea "Societatii" este responsabila in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de

frauda, 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, ca acestea, individual, sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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 cu scopul de a răspunde la 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 presupune o înțelegere intenționată, 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 eficienței controlului intern al "Societății".
- ⇒ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentațiilor aferente de informații realizate de către "Societate".
- ⇒ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducerea contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la realizarea sau condițiile care ar putea genera o incertitudine semnificativă privind capacitatea "Societății" de a-și continua activitatea, în cazul în care concluzionăm

ca 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 readevate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Dacă aceste riscuri, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina "Societatea" să nu își mențină desigur 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 evenimentele și condițiile care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările legale din România.

Data: 23.04.2020

Auditor financiar, GÎRZĂ Ș. MARILĂ CABINET DE AUDIT FINANCIAR și
EXPERTIZĂ CONTABILĂ

.....
înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România nr. 234/2001
și în Registrul public electronic de ASPAȘ cu nr. AF234