

Auditor financiar Oprea-Barac Luminița-Tatiana

Carnet nr. 1858/23.01.2007

membru al Camerei Auditorilor Financiari din România

Sediu profesional: Pitești, str. Maior Gh. Șonțu, bl. D6, sc. B1, ap. 1, jud. Argeș

tel./fax: 0248.217428, mobil: 0744.335654

e-mail: oprea.luminita@yahoo.com

Nr. 24 din 16.05.2014

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE,

ACȚIONARII S.C. SALUBRITATE 2000 S.A. PITEȘTI

Raport cu privire la situațiile financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. SALUBRITATE 2000 S.A. PITEȘTI, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2013, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, notele explicative la situațiile anuale.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2013 revine conducerii societății. Situațiile sunt întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în România, respectiv Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului financiar

3. Responsabilitatea mea constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. SALUBRITATE 2000 S.A. PITEȘTI, pe baza auditului efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele



etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

4. Auditul a constat în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor date, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.

Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Consider că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit cu rezerve.

Baza pentru opinia cu rezerve

5. Creanțele sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea de 5.309.099 lei. Evidențele societății indică faptul că există creanțe incerte de încasat de la societăți aflate în insolvență sau faliment sau de la asociații de proprietari în sumă de 758.088,62 lei. Conform pct. 189 din Ordinul 3055/2009, în situațiile financiare anuale creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Societatea a înregistrat o ajustare în sumă de 39.330,12 lei. În această situație, ar fi fost necesară înregistrarea unei ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți în sumă de 718.758,50 lei. Dacă s-ar fi înregistrat o cheltuială de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante în sumă de 718.758,50 lei capitalurile proprii ale acționarilor s-ar fi redus cu această sumă.

Opinie cu rezerve

6. În opinia mea, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful aferent Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția și performanța financiară a S.C. SALUBRITATE 2000 S.A. la data de 31 decembrie 2013.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un 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 săi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.



Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu prevederile secțiunii 12, pct. 318 (2) și pct. 320, din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare anuale și nu am identificat informații financiare care să nu fie conforme cu cele din situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2013.

Pitești, 16.05.2014

Auditor financiar,

Oprea-Barac Luminița-Tatiana

The image shows a handwritten signature in blue ink and a circular official stamp. The stamp contains text in Romanian, including the name of the auditor and the date of the report.