

AUDITOR FINANCIAR
RADULESCU GEORGETA
Autorizatie CAFR nr.4906/2014
CIF 27241469

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,
SC SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 SRL
CUI RO 37804020

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 SRL ("Societatea"), cu sediul in Bucuresti, str. Calea Vitan, nr.154-158, parter, biroul 2, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 37804020, care cuprind bilantul la 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2.Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| • Total capitaluri proprii: | 155.303.858 lei |
| • Capital subscris varsat: | 129.330.000 lei |
| • Capital subscris nevarsat: | 28.505.000 lei |
| • Pierderea exercitiului financiar: | 1.989.095 lei |

3.In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4.Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independenta 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 Legea, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte

si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie in audit

5. Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu 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 mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul pe care l-am efectuat a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit

Activitatea desfasurata de Societate este o activitate care consta in colectarea deseurilor nepericuloase ca obiect principal de activitate. SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 SRL este o societate care este constituita si functioneaza in baza prevederilor Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata. Totodata, SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 SRL respecta prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, avand ca actionar majoritar si deci autoritate tutelara, Sectorul 3 al Municipiului Bucuresti prin Consiliul local.

Astfel, fiecare Societate comerciala cu capital majoritar de stat functioneaza, in mod imperativ, in baza unui buget aprobat de catre unitatea administrativ teritoriala care a dispus infiintarea acesteia. Activitatea Societatii s-a desfasurat in baza unui buget de venituri si cheltuieli aprobat prin hotararea Consiliului local al Sectorului 3 nr.271/ 16.05.2019.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2019 a fost intocmit cu o deosebita rigurozitate in incercarea ca pe bazele lui sa se stabileasca premisele unui echilibru financiar in anii 2020-2021. Datorita importantei respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, consider ca in anul 2019 viziunea Societatii a fost, inca de la inceput, de a se indrepta spre realizarea de lucrari de inalta calitate, care sa aduca o certa valoare in procesul de modernizare a Societatii. Activitatea desfasurata de Societate se concentreaza pe realizarea de repere ce conduc spre oportunitatea de a integra servicii diverse si o gama larga de activitati, acest fapt a reprezentat cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare, constituind un aspect cheie in audit.

Am verificat respectarea de catre SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 a obligatiilor trimestriale, semestriale si anuale, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si am constatat ca acestea au fost indeplinite. S-au efectuat mai multe corectii la notele de salarii, sumele corectate au fost efectuate pe seama rezultatului reportat din corectarea erorilor.

Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control intern si o mai atenta supraveghere din partea managementului cu responsabilitati mult mai precise si mai detaliate. Pentru anul 2019 nu a fost efectuat un control intern, dar a fost efectuat un control amanuntit al firmei care a preluat contabilitatea.

Neparticipand la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Pentru asigurarea continuitatii activitatii Societatea a intocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt si mediu. Tendintele economiei de piata se reflecta la SD3 SALUBRITATE ȘI DESZĂPEZIRE S3 prin inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea are in vedere dezvoltarea de noi servicii destinate activitatii de productie .

Pentru rentabilizarea activitatii, Societatea preconizeaza o crestere a veniturilor din exploatare dar si din productia finita in anul 2020 cu un procent mai mare fata de realizarile anului 2019. Pe total activitate Societatea prevede a realiza in anul 2020 servicii la un nivel cat mai ridicat, in conditii de siguranta, prin realizarea de noi obiective si asigurarea unui profit asumat prin bugetul de venituri si cheltuieli. Din activitatea principala, reprezentand „activitate- suport” pentru Directia de Salubritate Sector 3, rezulta ca SD3 Salubritate si Deszapezire S3 SRL, nu si-a recuperat costul de operare integral.

In ceea ce priveste activitatea de vanzare a activelor catre Directia de Salubritate Sector 3, se constata ca in valoarea facturata nu s-a inclus valoarea integrala a amortizarii care a fost integrata in evidenta contabila a cumparatorului, respectiv SD 3 Salubritate si Deszapezire S3 SRL, ca un cost care a ramas in patrimoniul acesteia, fiind afectat in acest fel, rezultatul exercitiului, respectiv profitul, in acelasi fel procedandu-se si cu alte cheltuieli legate de activele fixe (reparatii, rovine, impozite si taxe locale).

Marja de profit aferenta vanzarii de active a fost insuficienta pentru a acoperi cheltuielile fixe generate de achizitia si exploatarea activelor, pana la data vanzarii catre Directia de Salubritate Sector 3.

O parte din pierderea aferenta exercitiului financiar 2019 (345.959 lei) se datoreaza corectarii erorilor contabile de natura cheltuielilor cu salariile, materialele, combustibilul, aferente exercitiului financiar 2018.

In cursul anului 2019 societatea a avut un singur litigiu cu un salariat, care s-a solutionat in favoarea societatii, pana la data intocmirii situatiilor financiare.

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2019 si nu s-au constituit garantii pentru sau in numele acestora.

Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea conform principiului Continuitatii activitatii. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

Constatari referitoare la atribuirea contractelor de achizitii

Urmare a verificarilor realizate pe esantionul selectat s-a constatat faptul ca la nivelul societatii derularea procedurilor de achizitie se realizeaza corespunzator. Achizitiile directe au fost efectuate pe SEAP avand pretul cel mai mic, iar pentru achizitiile peste 100.000 euro s-au efectuat licitatii competitive conform HCL Sector 3. Dosarele achizitiilor contin toate documentele necesare. In anul 2019 Societatea a efectuat o serie de achizitii pe baza de contract cu societatea Hofmann Autotech S.R.L in vederea achizitionarii echipamentelor necesare dotarii statiei ITP, cu societatea Administrare Active S3 S.R.L, in vederea

achiziționării elementelor de prefabricate necesare extinderii halei situată pe terenul din Str. Drumul Lunca Visagului, servicii imobiliare cu AS CO Prodexim, contract de cercetare științifică cu Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Chimie și Petrochimie în vederea realizării unor studii de cercetare, precum și alte contracte de mare importanță pentru activitatea societății.

În anul 2019 s-au efectuat investiții conform programului de investiții propus de către societatea SD3 Salubritate și Dezapezire S3 SRL a vizat atingerea obiectivelor de investiții pentru desfășurarea activității societății. Din totalul de 116.518.231 lei s-au realizat 55.354.627 lei și diferența de 61.163.604 lei fiind în curs de realizare. Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

Societatea SD3- Salubritate și Dezapezire S3 SRL, se concentrează pe realizarea de repere ce conduc spre o dezvoltare armonioasă și durabilă a comunităților în care intervin.

Luând în considerare situația generată de răspândirea virusului Sars-Cov-2 la nivel național și internațional, fapt care a dus la decretarea stării de urgență în România, precum și măsurile excepționale luate de autoritățile naționale și internaționale în vederea stopării pandemiei, precizăm că activitatea companiei nu a fost afectată, societatea și-a urmat pe toată perioada activitatea în parametrii normali, pragul de afectare fiind nesemnificativ.

Abordare aspectelor cheie în audit

Procedurile mele de audit cu privire la evaluarea respectării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în respectarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat, au inclus următoarele:

- Verificarea pe baza de esanțion a modului de utilizare a bugetului aprobat care a stat la baza cheltuielilor efectuate în perioada auditată, prin reconcilierea cu documente justificative (de ex: contracte, facturi, deconturi, chitanțe, state de salarii, etc.);
- Am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în verificarea respectării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate menționate mai sus;
- Am verificat dacă au fost efectuate ajustări de valoare la bunurile din patrimoniul Societății;
- Am efectuat verificarea înregistrării bunurilor în mod corect în situațiile financiare, precum și prezentarea adecvată în conformitate cu legislația în vigoare;
- Am urmărit respectarea legalității și regularității în administrarea patrimoniului Societății;
- Am evaluat gradul de adecvare a informațiilor prezente în notele explicative și raportul administratorului la situațiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorului

6. 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 si nici declaratia nefinanciara.

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

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

- 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;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 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 frauda, fie de eroare.

8. 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 nici o alta alternativa realista in afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele mele 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 mea. 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.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea de audit. 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.
- Inteleg controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionez ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atrag atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa imi modific opinia. Concluziile mele se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot

determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluez prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12. Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp al auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

De asemenea, prezint persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice privind independenta si le comunic toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ce ar putea sa-mi afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu-mi asum responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

AUDITOR FINANCIAR

Radulescu Georgeta

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 4906/2014

