

NR 41 / 27 05 2021

Raportul Auditorului Independent

Către Asociații Societății

GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia de audit

1. Am auditat situațiile financiare ale societății GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L.. ("Societatea") cu sediul social Giurgiu, str. Principala, nr. 133, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 30583763, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2020, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile și alte note explicative la situațiile financiare anuale.

2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ Net/ Total capitaluri proprii:	42.793 lei
- Profitul net al exercițiului financiar:	33 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de

*Raport de audit la situațiile financiare la 31.12.2020 ale societății
GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L..*

1

Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

5. 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.

Recunoașterea veniturilor -cifra de afaceri	
Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a aborda aspectele cheie de audit
A se vedea nota "Informații generale- cifra de afaceri", nota "Principii și politici contabile"	
<p>Conform statutului societății, scopul acesteia și obiectul de activitate consta în activități de întreținere peisagistică. Activitatea principală: „Activități de întreținere peisagistică” (Cod CAEN – 813). Activitățile societății de întreținere peisagistică, executarea lucrărilor de curățenie stradala, reabilitare și reparații drumuri, clădiri, se desfășoară pentru obiectivele care aparțin domeniului public și privat al comunei Greaca.</p> <p>Specificul activității poate genera un risc în ceea ce privește capacitatea societății de a realiza venituri în condiții cât mai avantajoase.</p> <p>Astfel, societatea recunoaște veniturile din prestări servicii în conformitate cu Ordinul 1802/2014 și a politicilor contabile adoptate pe o bază sistematică și în funcție de prevederile contractuale negociate. Contractele încheiate respectă</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> -inspectarea politicii tarifare a societății și analizarea pe bază de eșantion a contractelor și a respectării politicii tarifare; -verificarea facturărilor și înregistrarea veniturilor pe feluri de prestații și la termenele contractuale; - analiza recunoașterii veniturilor în perioada corespunzătoare în corelație cu clauzele contractuale; -verificarea pe bază de eșantion a facturilor de întocmit la sfârșitul exercițiului financiar și facturile întocmite la începutul anului următor; -verificarea trecerii pe venituri a veniturilor aferente perioadei; - analiza bugetului de venituri și cheltuieli și verificarea respectării acestuia, în sensul realizării veniturilor previzionate; -inspectarea hotărârilor adunării generale pentru

politica tarifară a societății.	aprobarea tarifelor, bugetului;
Cifra de afaceri a societății este reprezentată de veniturile din prestări servicii. Politicile contabile referitoare la venituri sunt prezentate în nota principii și politici contabile.	Am obținut suficiente probe pentru a concluziona că societatea a reflectat corespunzător cu OMFP 1802/2014 și cu politicile contabile adoptate veniturile realizate-cifra de afaceri, respectând politica tarifară aprobată și clauzele contractuale. Totodată, societatea a recunoscut veniturile corespunzătoare perioadei, reflectând corect cifra de afaceri în situațiile financiare anuale.

Aspecte legate de incertitudini legate de efectele crizei datorate pandemiei cu virusul COVID-19

6. Atragem atenția asupra efectelor posibile pe care criza datorată pandemiei cu virusul COVID-19 le poate avea asupra societății și a mediului în care aceasta operează și măsurile pe care conducerea, eventual trebuie să le adopte pentru a întâmpina aceste efecte. Situația actuală indică faptul că efectele acestei crize se pot prelungi și nu este posibilă estimarea unui impact viitor. Notele la situațiile financiare cuprind referire cu privire la aceste aspecte în cadrul notei 10 „Alte informații” la litera r. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a aspectului menționat.

Alte informații – Raportul administratorului

7. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. 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 consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În 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 principiilor 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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.

12. 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, cauzate 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 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.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

14. 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.

15. 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 că 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

16. Am fost numiți de reprezentantul legal al societății, prin Contract nr. 44/26.04.2021, să audităm situațiile financiare ale Societății GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Angajamentul nostru acopera exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul Suplimentar prezentat organismului cu funcții echivalente 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.

In numele
CONSULTING EXP SRL
Auditor inregistrat ASPAAS FA912

Gheorghiu Liliana
Auditor inregistrat ASPAAS AF2800

27.05.2021
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:
CONSULTING EXP SRL
Registrul Public Electronic: 912

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
GHEORGHIU LILIANA
Registrul Public Electronic: 2800

*Raport de audit la situațiile financiare la 31.12.2020 ale societății
GOSPODARUL COMUNAL GREACA S.R.L..*