

Nr. inregistrare la Registrul Comertului: J04/737/2009; CIF RO 25791679

Sediul social: Bacau, str. 9 Mai nr. 15/A3, cod 600025, jud. Bacau; web: www.finauditassist.ro
Tel./fax: 0722699070/0372874136; e-mail: finaudit_assist@yahoo.com; office@finauditassist.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

Actionarii **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**
CUI: 36886430; J04/4/2017; cap.soc: 2.000.000 RON
Str. Constantin Ene nr. 3, cod 6000015, Bacau, jud. Bacau

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** ('Societate '), cu sediul social in str. Constantin Ene nr. 3, cod 6000015, Bacau, jud. Bacau, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 36886430, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie 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 2017 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 1.718.375 lei
 - Pierderea neta a exercitiului financiar: 281.625 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a *Societatii* la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile cuprinse in Ordinul Ministrului Economiei si Finantelor nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul 470/2018 din 11 ianuarie 2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile, corelate 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.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European('Regulamentul') si Legea 162/2017('Legea'). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea " Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare " din raportul nostru.

Independenta

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 din Romania, inclusiv *Regulamentul* si *Legea*, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte 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.

Strategia de audit

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificatie si evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare.

Pragul de semnificatie

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat in functie de pragul de semnificatie. Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.

Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu. Acestea, impreuna cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturarilor, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Obiectivul auditului

Am planificat si efectuat un audit complet pentru anul 2017 asupra informatiilor financiare ale SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE SA.

Continuitatea activitatii

5. Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Raport de audit - Situatiile financiare Societatii de Servicii Publice Municipale Bacau SA" de la
31.12.2017

Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia *Societatii*, proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pentru exercitiul financiar 2018, am examinat Procesele-verbale si minutele Consiliului de Administratie si Adunarile Generale ale Actionarilor, precum si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2018.

Analizarea acestor riscuri ne-au condus la aprecierea ca:

- Prezumptia de continuitate a activitatii *Societatii* luata in considerare la intocmirea situatiilor financiare anuale, asumata de conducerea *Societatii* este una adecvata;
- Noi nu am identificat nici o incertitudine semnificativa care ar putea pune la indoiala capacitatea *Societatii* de a-si continua activitatea intr-un viitor previzibil.

Atragem totusi atentia asupra Notei 11.b din Note explicative la Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2007, conform careia *Societatea* a inregistrat o pierdere neta de 281.625 lei, insa datoriile curente ale *Societatii* la aceeasi data depaseau activele totale cu 1.718.375 lei. Aceste conditii indica existenta unei incertitudini, dar care nu pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea *Societatii* de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

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.

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 concluzie de asigurare cu privire la acestea.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 17 si nu face parte din situatiile financiare.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele noastre pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile de la pct. 489 - 492 din O.M.F.P. nr. 1802/2014 privind Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, respectiv ale O.U.G. 109/2011 privind guvernata corporativa a intreprinderilor publice.

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

- 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 prevederile de la pct. 489 - 492 din O.M.F.P. nr. 1802/2014 privind Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate respectiv ale O.U.G. 109/2011 privind guvernata corporativa a intreprinderilor publice.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la *Societate* si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem 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 prevederile cuprinse in 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 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 nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10 Obiectivele noastre constau 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 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 frauda, 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, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

Raport de audit - Situatiile financiare Societatii de Servicii Publice Municipale Bacau SA” de la

31.12.2017

Page 4 of 6

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al *Societatii*.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Fundatiei de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre 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.
- Evaluam 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. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul

auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

15. Am fost numiti auditor statutar prin Actul Constitutiv sa auditam situatiile financiare ale **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de la data infiintarii *Societatii*.

Confirmam ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al *Societatii*, pe care l-am emis la aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru *Societate* serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele FINAUDIT ASSIST S.R.L. Bacau

Sediul social: strada 9 Mai nr.15/A/3, cod 600025, Bacau, jud. Bacau

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 916/2009

Auditor,

Mihaela - Elena Iancu

Inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari din Romania cu numarul
2727/2009

Loc, Bacau,

24.04.2018

