

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

Sediu social: Bacau, str. 9 Mai nr. 15/A/3, 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 600015, 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 600015, Bacau, jud. Bacau, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 36886430, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, 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 2018 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 2.343.404 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: 625.029 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** la data de 31 decembrie 2018 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 10 din 3 ianuarie 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale

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

31.12.2018

Page 1 of 7

operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile, corelate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European('Regulamentul') și Legea 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.

Independența

Suntem independenți față de **SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili(codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv *Regulamentul* și *Legea*, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice 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.

Strategia de audit

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare.

Pragul de semnificație

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație global pentru situațiile financiare luate în ansamblu. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat, asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Obiectivul auditului

Am planificat si efectuat un audit complet pentru anul 2018 asupra informatiilor financiare ale **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE SA**.

Continuitatea activitatii

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

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 DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**, proiectul bugetului de venituri si cheltuieli pentru exercitiul financiar 2019, am examinat Procesele-verbale si minutele Consiliului de Administratie si Adunarilor Generale ale Actionarilor ale **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**, precum si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2019.

Analizarea acestor riscuri ne-au condus la aprecierea ca:

- Presumptia de continuitate a activitatii **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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 SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** de a-si continua activitatea intr-un viitor previzibil.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru 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 noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii - Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**, 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 **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** este prezentat de la pagina 1 la 31 si nu face parte din situatiile financiare.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar la 31 decembrie 2018, 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 **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**, 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 guvernanta 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 **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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 guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la **SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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 fraudă, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze **SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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 DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**.

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 fraudă, 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 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, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, 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 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.
- 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 DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducerea **SOCIETATII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**.

- 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 SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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 DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

13. 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14. 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 nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți auditor statutar prin Actul Constitutiv să audităm situațiile financiare ale **SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de la data înființării **SOCIETĂȚII DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**.

Confirmăm ca:

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al **SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA**, pe care l-am emis la aceeași data in care am emis și acest raport. De asemenea, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru **SOCIETATEA DE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE BACAU SA** 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,

22.04.2019

