

**Raportul auditorului independent
asupra situațiilor financiare
întocmite la 31.12.2023**

Către Asociații S.C. SALUBRITERM SERV SRL

Opinie

- 1 Am auditat Situațiile financiare individuale anexate ale **S.C. SALUBRITERM SERV SRL**, cu sediul social în Cluj , Huedin, Str. Horea , Nr.1, CUI 43156365, care cuprind: Bilanțul la data de 31 decembrie 2023, Contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al Politicilor contabile semnificative și a notelor explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Total active 3.130.856 lei
 - Total capitaluri 255.184 lei
 - Cifra de afaceri 1.143.731 lei
 - Profit 96.881 lei

În opinia noastră, cu excepția existenței riscului de a nu depista unele erori sau fraude, situațiile financiare individuale anexate, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la data respectivă în conformitate cu Legea Contabilității nr.82/1991, republicată cu modificările ulterioare („L.82/1991”) și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale consolidate*, actualizat („OMFP nr.1802/2014”) cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

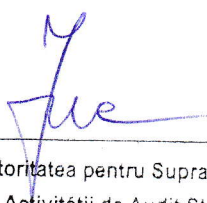
- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, 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 în România, inclusiv 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.

S.C. GRADIENT S.R.L.

Str. Decebal nr.2, ap.4, Cluj Napoca,

RO 12945822

Autorizație 121/10.12.2002


1
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: JUCA NATALIA CORALIA
Registru Public Electronic: AF 4688

Aspecte cheie de audit

4 Aspectele cheie de audit sunt acele aspect care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanța pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

În conformitate cu ISA 701 , trebuie identificat cel puțin un aspect cheie în cadrul unui audit al situațiilor financiare anuale ale unei companii.

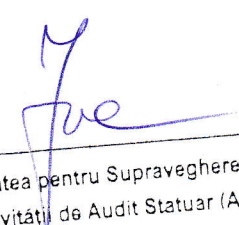
<p>Recunoasterea veniturilor (cifra de afaceri pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 – 1.143.731 lei)</p> <p>La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul societatii conform reglementarilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative.</p> <p>Principalele segmente de activitate din care societatea obtine venituri sunt:</p> <ul style="list-style-type: none">- Venituri din vz.prd.finite- Venituri din servicii prestate <p>Veniturile din vanzarea produselor finite reprezinta 71,74%% din cifra de afaceri , societatea axandu-se in principal pe realizarea obiectului principal de activitate.</p> <p>Informatiile cu privire la recunoasterea veniturilor sunt prezentate in Nota nr.4 si 6 la Situatiile Financiare.</p> <p>Aceste venituri sunt semnificative in contextul rezultatului exercitiului</p>	<p>Modul de abordare in cadrul auditului</p> <p>Procedurile noastre de audit au avut ca scop:</p> <ul style="list-style-type: none">-asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare;-analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa;-obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului , pe baza de esantion;-asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare;-testarea eficacitatii controalelor interne ale societatii pentru a preveni si detecta denaturarea semnificativa in ceea ce priveste recunoasterea veniturilor.
---	---

S.C. GRADIENT S.R.L.

Str. Decebal nr.2, ap.4, Cluj Napoca,

RO 12945822

Autorizatie 121/10.12.2002


Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: JUCA NATALIA CORALIA
Registru Public Electronic: AF 4688

<p>financiar , motiv pentru care recunoasterea veniturilor este considerat aspect cheie pentru auditul nostru.</p>	<p>-compararea veniturilor aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023 cu cele inregistrate in exercitiul financiar anterior si evaluarea critica si coroborarea explicatiilor primite pentru variatiile fata de perioada anterioara cu intelegerea noastra asupra activitatii Societatii, dobandita in cursul auditului;</p> <p>-compararea unui esantion de facturi emise inainte si dupa data situatiilor financiare cu informatiile din sistemul operational pentru a evalua daca veniturile au fost inregistrate in perioada corecta.</p>
--	--

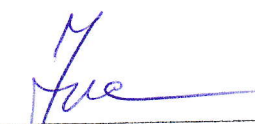
Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 5 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu **L.82/1991** și 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.
- 6 Conducerea societății este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate a activității pentru întocmirea situațiilor financiare prezentand daca este cazul aspecte referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii.
- 7 Conducerea este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 8 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 ca 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 9 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

S.C. GRADIENT S.R.L.
Str. Decebal nr.2, ap.4, Cluj Napoca,
RO 12945822
Autorizatie 121/10.12.2002


Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: JUCA NATALIA CORALIA
Reglstru Public Electronic: AF 4688

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 în ansamblu 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.

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.

10 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.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Alte informații – Raportul Administratorilor

11 Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea **Raportul administratorilor** în conformitate cu **OMFP 1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și

S.C. GRADIENT S.R.L.

Str. Decebal nr.2, ap.4, Cluj Napoca,

RO 12945822

Autorizație 121/10.12.2002

4

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: JUCA NATALIA CORALIA
Registru Public Electronic: AF 4688

situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat într-o pagină separată și nu face parte din situațiile financiare.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 , responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor 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 administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489-492 din **OMFP nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat .

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489-492 din **OMFP nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

In numele și pentru,

S.C.Gradient S.R.L. (autorizație CAFR nr.121/2002)

Juca Natalia Coralia (nr.matricol CAFR 4688/2014)

Auditor financiar

Cluj-Napoca

07.05.2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: JUCA NATALIA CORALIA
Registru Public Electronic: AF 4688

S.C. GRADIENT S.R.L.

Str. Decebal nr.2, ap.4, Cluj Napoca,

RO 12945822

Autorizație 121/10.12.2002