

SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.

R A P O R T

DE

AUDIT STATUTAR

pentru exercițiul financiar încheiat la data de

31 decembrie 2023

CONTAREX AUDIT SRL

Auditor financiar - Autorizație CAFR nr. 1370, ASPAAS AF1370
Expertiză contabilă – Autorizație CECCAR nr. 12205

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

Privind auditul situațiilor financiare anuale ale entității

SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.

pentru exercițiul financiar încheiat la data de
31 Decembrie 2023

Întocmit de auditor financiar
CONTAREX AUDIT SRL

La data de : **08.05.2024**

CONTAREX AUDIT SRL

Cod ORC J20/1085/2015, CUI 35322645, DEVA, str. Mihai Eminescu, nr. 103, bl. C2/44,
Cod postal 330148, Tel. 0744 644831, Fax 0254 211335, www.contarex.ro

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Către Asociații
SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății **SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.** (Societatea), cu sediul social în HUNEDOARA, str. STÂNGĂ IOAN MIRCEA, nr. 15A, jud. Hunedoara, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală nr. 34446726, cod ORC J20/378/2015, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2023**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2023** se identifică astfel :

- Activ net / Total Capitaluri proprii:	4.272.759 lei
- Capital subscris:	3.262.280 lei
- Profit net al exercitiului financiar:	6.456 lei

Opinia auditorului

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, ale Societății **SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.**, pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2023** au fost întocmite de o manieră adecvată, oferă o imagine fidelă și corectă cu privire la poziția financiară a Societății, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate 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 ("**OMFP nr. 1802/2014**") și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.
4. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2022** au fost auditate de alt auditor, care a emis o opinie fără rezerve.

5. Acest raport este adresat exclusiv asociațiilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru și pentru acest raport.

Baza pentru opinie

6. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

7. Auditorul statutar comunică Societății că, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Conform art. 44 din Legea nr. 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern, fiind sancționată cu amendă. Responsabilul pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ, conform OUG nr. 75/1999.

Aspecte cheie de audit

8. 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.

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a răspuns aspectelor cheie
1. Pragul de semnificație	
Procedurile noastre au inclus următoarele:	• A fost calculat pe baza evaluărilor cantitative și pe baza procentelor stabilite între următorii indicatori: Profit înainte impozitării, Cifra de

Natura pragului de semnificație determinat	<ul style="list-style-type: none"> afaceri, Active brute. Reprezintă un procent de 1% din Activele totale ale societății la data bilanțului.
Justificarea raționamentului, a procentului și a valorii	<ul style="list-style-type: none"> Valoarea determinată, reprezintă o valoare a intervalului între valoarea minimă, reprezentând 5% din Profit înaintea impozitării și valoarea maximă de 2% din Cifra de afaceri. Raționamentul privind selecția indicatorului, a avut ca bază, faptul că valoarea activelor brute este relativ constanta.
Denaturări corectate	<ul style="list-style-type: none"> Nu au fost evidențiate.
2. Clienți în litigiu	
Sume evidențiate	<ul style="list-style-type: none"> Societatea evidențiază la data bilanțului, clienți incerți sau în litigiu. Au fost constituite provizioane în cuantumul evidențiat în contul alocat.
Denaturări evidențiate	<ul style="list-style-type: none"> Nu au fost identificate astfel de situații.
3. Natura și amploarea comunicării cu persoanele responsabile cu guvernarea	
Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea	<ul style="list-style-type: none"> Auditorul a interacționat activ cu persoanele responsabile cu guvernarea.
4. Identificarea evenimentelor ulterioare și implicații	
In anul 2023, luna martie, s-a procedat la reorganizarea activității societății.	<ul style="list-style-type: none"> Procedurile noastre au evidențiat faptul că nu au fost identificate evenimente ulterioare datei bilanțului. A fost evaluată adecvarea informațiilor prezentate în situațiile financiare.
Denaturări identificate	<ul style="list-style-type: none"> Nu au fost identificate astfel de situații.
5. Determinarea existenței unei incertitudini	
Denaturări identificate	<ul style="list-style-type: none"> Nu au fost identificate.

Privind principiul continuității activității

9. Certitudinea continuității activității este probată și nu există incertitudini cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

10. Prin analiza care identifică evenimente ulterioare datei bilanțului respectiv de la data de **31 decembrie 2023**, se constată că nu există un grad de incertitudine asupra continuării activității societății.

Alte informații – Raportul administratorilor

11. Raportul administratorilor este prezentat și atașat la situațiile financiare.
12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. **1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
13. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.
14. 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 există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. **1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, dacă informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. **1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.
- c) Raportul administratorilor este necesar să se conforma cu noile norme legale cu privire la raportarea informațiilor financiare și cu termenii de raportare cuprinși în OMFP nr. **1802/2014**, cu actualizările și modificările ulterioare.
- d) 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 Entitate și la mediul acesteia, nu am

identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate prezentului raport de audit. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

15. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea fidelă a situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
16. 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 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.
17. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

18. 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
19. 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, cauzată 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 denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fara 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 estimarilor contabile si al prezentărilor aferente de informatii realizate de catre 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 obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. In cazul in care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in 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 condițiile viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.
- Evaluăm in ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informatii, și măsura in care situațiile financiare reflectă tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.
- Misiunea noastră de auditare a situațiilor financiare, cu privire la cerintele impuse de standardele internaționale de audit financiar și-a atins obiectivele. Raportul cuprinde toate aspectele.
- Auditul a fost efectuat pentru a se putea raporta conducerii Societății acele aspecte pentru care trebuie să le raportăm intr-un raport de audit financiar și nu alte scopuri.
- Auditul nostru nu va include și nu ne vom asuma responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat, așa cum am arătat și în scrisoarea de angajament.

CONTAREX AUDIT S.R.L.

Audit financiar, expertize contabile

SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.

20. Comunicăm 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

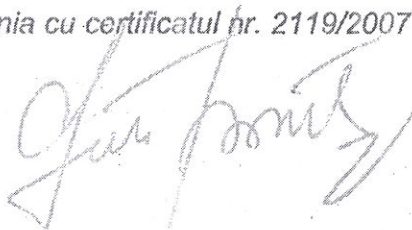
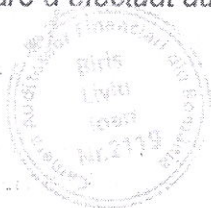
21. Am fost numiti de catre conducerea societatii la data de 10 septembrie 2021, pentru auditarea situatiilor financiare ale societatii **SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L.** Durata angajamentului nostru este de 3 ani.

Confirmam ca :

- Opinia noastra de audit este in concordanta cu prezentul Raport.
- In desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat servicii de non audit interzise, mentionate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Auditor financiar,

Biris Liviu Ioan

Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu certificatul nr. 2119/2007Inregistrat in Registrul ASPAAS
cu nr. AF2119Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: Biris Liviu Ioan
Registrul Public Electronic: AF 2119Auditor statutar care a efectuat auditul in numele firmei de audit **CONTAREX AUDIT S.R.L.**inregistrata la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu autorizatia nr. 1370/2015inregistrata in Registrul ASPAAS
cu nr. FA1370Sediul social: Deva, str. Mihai Eminescu, nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, Parter, jud.
Hunedoara
ORC J20/1085/2015, CUI 35322645Data raportului de audit, **08 MAI 2024**

CONTAREX AUDIT S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 1370

Membru ASPAAS – atutorizatie FA1370

ORC J20/1085/2015, CUI 35322645, sediul DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud. HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

DECLARAȚIE

a auditorului financiar, partenerului de misiune privind respectarea independenței în misiunile de audit statutar

Subsemnatul **BIRIȘ LIVIU IOAN**, cu sediul profesional în localitatea HUNEDOARA, str. ION CREANGĂ nr. 1, bl. 101, sc. C, et. 1, ap. 28, județul HUNEDOARA, legitimat cartea de identitate seria HD nr. 574274,

În calitate de **auditor financiar**, membru CAFR, înregistrat în Registrul public electronic cu numărul **2119**, autorizație ASPAAS nr. **AF2119** valabilă pentru anul în curs,

În calitate de reprezentant legal al firmei de audit **CONTAREX AUDIT SRL**, membru CAFR, înregistrat în Registrul public electronic cu numărul **1370**, autorizație ASPAAS nr. **FA1370** și partener cheie, având în vedere îndeplinirea de către firma de audit a condițiilor privind implementarea practicilor în materie de independență, care confirmă că a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței, cu privire la societatea **SALUBPREST HUNEDOARA SRL**, cu sediul social în HUNEDOARA, str. Mr. **STÎNGĂ IOAN MIRCEA**, nr. 15A, jud. Hunedoara, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală nr. 34446726, cod ORC J20/378/2015, ale caror situații financiare întocmite la data de **31 decembrie 2023** fac obiectul auditului statutar,

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537 al Parlamentului european privind cerințele specifice la auditul statutar al entităților de interes public art. 6, ale prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar ale situațiilor financiare anuale consolidate art. 21

Pe propria mea răspundere, declar următoarele :

- > Confirmăm comitetului de audit, că suntem independenți față de societatea auditată;
- > Nu avem interese de afaceri comune cu acest client;
- > Nu avem relații personale sau familiale cu clientul de audit;
- > Nu am furnizat servicii de non audit interzise, menționate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.
- > Am auditat prezenta societatea și în exercitiul financiar precedent;

Prezenta declarație, este valabilă pentru anul **2023**.

Data,

08.05.2024



Semnatura,