

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,

Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti SA

Raport asupra situatiilor financiare

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti SA (Societatea) care cuprind bilantul la 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere pentru exercitiul incheiat la aceasta data, date informative, situatia activelor imobilizate pentru exercitiul financiar incheiat la aceeasi data, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative la situatiile financiare, continand un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

2. Situatiile financiare individuale ale Societatii auditate la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 8.830.784 lei
- Profitul/pierderea neta al exercitiului financiar: -1.724.225 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare si ale administratorilor pentru formularele situatiilor financiare an 2018

3. Conducerea este responsabila de pregatirea si prezentarea fidela a formularelor situatiilor financiare an 2018 si a anexelor la acestea in conformitate cu instructiunile OMF 1802/2014 si pentru un control intern pe care conducerea il determina ca este necesar pentru a permite pregatirea situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, fie din cauza unei fraude sau a unei erori.

4. In pregătirea formularelor situatiilor financiare an 2018 si a anexelor la acestea, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Companiei de a avea o activitate continua, dezvaluind, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si prin utilizarea contabilitatii de baza a activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea intentioneaza sa lichideze Compania sau sa inceteze operatiunile sau nu are alta alternativa realista decat sa faca acest lucru.

5. Administratorii sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.



Responsabilitatea auditorului

6. Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situațiile 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 influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.

7. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si menținem 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 obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Înțelegem 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 al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.

8. Astfel, un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant, in principiu, pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale societatii pentru a stabili procedurile de audit in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al societatii. Auditul include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimarilor



contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

9. Auditul comunica administratorului, 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.
10. Auditul actual considera ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra de audit.

Bazele opiniei cu rezerve

11. Nu am participat la inventarierea factica a imobilizarilor corporale, necorporale si a stocurilor de materiale asa cum se prezinta acestea in situatiile financiare la 31.12.2018, intrucat am fost angajati dupa aceasta data

Opinie cu rezerve

12. In opinia noastra, exceptand efectele aspectelor descrise in paragraful 11, situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la data de 31 decembrie 2018, precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale, aplicabile societatilor comerciale, si in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana.

Observatii

13. Atragem atentia asupra riscului privind continuitatea activitatii Societatii, risc generat de litigiile pe rolul instantelor cu termen dupa intocmirea acestui raport, unul din obiectele cererilor de chemare in judecata fiind nulitatea societatii si a actului constitutiv si dizolvarea Societatii in temeiul art. 227 alin 1 lit a, b, c din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale. Acest aspect induce o incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii.

Alte aspecte

14. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii



acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare.

15. 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 si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acoperă si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se menționeaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

16. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat 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 pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

17. In ceea ce priveste Raportul Administratorului, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerintele OMF 1802/2014, punctele 489-492.

18. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, raportam ca:

a) In Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;

b) Raportul Administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF 1802/2014, punctele 489-492.

19. 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 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari



semnificative in Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte probleme

20. Acest raport este destinat exclusiv pentru actionarii Companiei Municipale Eco Igienizare Bucuresti SA in ansamblu si nu trebuie utilizat de (sau distribuit) altor părți.
21. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatul acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
22. Aceste situatii financiare aferente anului 2018 impreuna cu anexele la acestea au fost pregatite pentru a furniza informatii societatii Compania Municipala Eco Igienizare Bucuresti SA pentru a permite acesteia sa intocmească situațiile financiare proprii. Prin urmare, situatiile financiare in cauza reprezinta un set complet de situatii financiare ale Societatii in conformitate cu cadrul contabil statutar OMF 1802/2014 si sunt destinate sa prezinte corect, sub toate aspectele semnificative, situatia financiara a Societatii la 31 decembrie 2018 si a performantei sale financiare in conformitate cu OMF 1802/2014. Prin urmare, situatiile financiare an 2018 ale societatii auditate nu pot fi utilizate in alt scop.
23. Situațiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume OMF 1802/2014.

Bucuresti, Romania

27 mai 2019

Alexe Ionelia

Auditor financiar independent

Carnet nr. 2802

Inregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar cu nr. 2802

