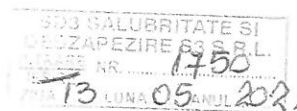


AUDITOR FINANCIAR
RADULESCU GEORGETA
Registrul Public Electronic AF4906
CIF 27241469



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situatiile financiare ale anului 2020

Catre Actionarii,
SC SD3 SALUBRITATE ȘI DESZĂPEZIRE S3 SRL
CUI RO 37804020

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SD3 SALUBRITATE ȘI DESZĂPEZIRE S3 SRL ("Societatea"), cu sediul in Bucuresti, str. Calea Vitan, nr.154-158, parter, biroul 2, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 37804020, inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/9896/2017, care cuprind bilantul la 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere 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 2020 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 210.055.390 lei
- Capital subscris varsat: 212.335.000 lei
- Profitul exercitiului financiar: 251.532 lei

Pentru anul 2020, din profitul net de 251.532 lei inregistrat se constituie rezerva legala de 12.577 lei, diferenta de 238.955 lei va acoperi o parte din pierderile contabile din anii precedenti. Aceste date sunt conform situatiilor financiare aferente anului 2020.

3.In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independenta 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 in Romania, inclusiv Legea, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie in audit

5. Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu 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 mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul pe care l-am efectuat a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit

Activitatea desfasurata de Societate este o activitate care consta in colectarea deseurilor nepericuloase ca obiect principal de activitate. In sedinta consiliului de administratie din data de 10.01.2020 s-a aprobat introducerea de noi coduri CAEN cum ar fi: comert cu ridicata al deseurilor; intretinerea si repararea autovehiculelor; activitati de contractare pe baze temporare a personalului. SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 SRL este o societate care este constituita si functioneaza in baza prevederilor Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata. Totodata, SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 SRL respecta prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, avand ca actionar majoritar si deci autoritate tutelara, Sectorul 3 al Municipiului Bucuresti prin Consiliul local.

Astfel, fiecare Societate comerciala cu capital majoritar de stat functioneaza, in mod imperativ, in baza unui buget aprobat de catre unitatea administrativ teritoriala care a dispus infiintarea acesteia. Activitatea Societatii s-a desfasurat in baza unui buget de venituri si cheltuieli aprobat prin hotararea Consiliului local al Sectorului 3 (HCL S3) nr.32/ 10.02.2020, modificat si completat prin HCL S3 88/30.03.2020, respectiv HCL S3 nr.116/29.04.2020 si HCL S3 nr.199/23.06.2020.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2020 a fost intocmit cu o deosebita rigurozitate in incercarea ca pe bazele lui sa se stabileasca premisele unui echilibru financiar in anii 2021-2022. Datorita importantei respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, consider ca in anul 2020 viziunea Societatii a fost, inca de la inceput, de a se indrepta spre realizarea de lucrari de inalta calitate, care sa aduca o certa valoare in procesul de modernizare a Societatii. Activitatea desfasurata

de Societate se concentreaza pe realizarea de repere ce conduc spre oportunitatea de a integra servicii diverse si o gama larga de activitati, acest fapt a reprezentat cea mare importanta pentru auditul situatiilor financiare, constituind un aspect cheie in audit. Activitatea societatii a fost completata prin adaugarea de noi obiecte de activitate in vederea dezvoltarii pe mai multe planuri.

Am verificat respectarea de catre SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 a obligatiilor trimestriale, semestriale si anuale, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si am constatat ca acestea au fost indeplinite.

Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control intern si o mai atenta supraveghere din partea managementului cu responsabilitati mult mai precise si mai detaliate. Pentru anul 2020 nu a fost efectuat un control intern.

Neparticipand la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Pentru asigurarea continuitatii activitatii Societatea a intocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt si mediu. Tendintele economiei de piata se reflecta la SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 prin inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea a avut in vedere dezvoltarea de noi servicii.

Pentru rentabilizarea activitatii, Societatea preconizeaza o crestere a veniturilor din exploatare in anul 2021 cu un procent mai mare fata de realizarile anului 2020. Pe total activitate Societatea prevede a realiza in anul 2021 servicii la un nivel cat mai ridicat, in conditii de siguranta, prin realizarea de noi obiective si asigurarea unui profit asumat prin bugetul de venituri si cheltuieli. Din activitatea principala, reprezentand „activitate- suport” pentru Directia de Salubritate Sector 3, rezulta ca SD3 Salubritate si Deszapezire S3 SRL, nu si-a recuperat costul de operare integral.

In cursul anului 2020 societatea a avut litigii cu doi salariati, care s-a solutionat in favoarea salariatului, litigiul fiind in curs, fapt pentru care nu s-a constituit provizion din lipsa informatiilor.

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2020 si nu s-au constituit garantii pentru sau in numele acestora.

Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea conform principiului Continuitatii activitatii. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

Constatari referitoare la atribuirea contractelor de achizitii

Urmare a verificarilor realizate pe esantionul selectat s-a constatat faptul ca la nivelul societatii derularea procedurilor de achizitie se realizeaza corespunzator. Achizitiile directe au fost efectuate pe SICAP avand pretul cel mai mic, iar pentru achizitiile peste 100.000 euro s-au efectuat licitatii competitive conform HCL Sector 3. Dosarele achizitiilor contin toate documentele necesare. In anul 2020 Societatea a efectuat o serie de achizitii pe baza de contract cu societatea Autobus Sales S.R.L in vederea achizitionarii a doua autobuze, cu societatea Celta Alt S.R.L. in vederea achizitionarii unui pachet de motounelte, servicii de

evaluare în vederea achiziționării unui teren în str Victor Brauner, achiziționarea unui număr de cinci autoturisme marca Dacia Logan de la societatea Auto Cobalcescu SRL, contract de achiziției a unui număr de 25 de reperi buzon platforma (fanta de preluare/introducere a deșeurilor) de la societatea AB WELDING IMPEX SRL, precum și alte contracte de mare importanță pentru activitatea societății.

În anul 2020 s-au efectuat investiții conform programului de investiții propus de către societatea SD3 Salubritate și Dezapezire S3 SRL a vizat atingerea obiectivelor de investiții pentru desfășurarea activității societății. Din totalul de 88.822.511 lei s-au realizat 22.702.965 lei și diferența de 66.119.546 lei fiind în curs de realizare. Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

Societatea SD3- Salubritate și Dezapezire S3 SRL, se concentrează pe realizarea de reperi ce conduc spre o dezvoltare armonioasă și durabilă a comunităților în care intervin.

Luând în considerare situația generată de răspândirea virusului Sars-Cov-2 la nivel național și internațional, fapt care a dus la decretarea stării de urgență, urmata de starea de alertă în România, precum și măsurile excepționale luate de autoritățile naționale și internaționale în vederea stopării pandemiei, precizăm că activitatea companiei nu a fost afectată, societatea și-a urmat pe toată perioada activitatea în parametrii normali, pragul de afectare fiind nesemnificativ, societatea activând în domeniul colectării deșeurilor. În urma analizei incertitudinilor și riscurilor la care putea fi expusă societatea în această perioadă, pentru anul 2020, s-au intuit ca posibile riscuri existența unor întâzieri în lanțul de aprovizionare, creșterea prețurilor la unele materiale și servicii, precum și impactul asupra forței de muncă disponibilă.

Abordare aspectelor cheie în audit

Procedurile mele de audit cu privire la evaluarea respectării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în respectarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat, au inclus următoarele:

- Verificarea pe baza de esanțion a modului de utilizare a bugetului aprobat care a stat la baza cheltuielilor efectuate în perioada auditată, prin rputea fi expsa societateaconcilierea cu documente justificative (de ex: contracte, facturi, deconturi, chitante, state de salarii, etc.);
- Am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora în verificarea respectării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate menționate mai sus;
- Am verificat dacă au fost efectuate ajustări de valoare la bunurile din patrimoniul Societății;
- Am efectuat verificarea înregistrării bunurilor în mod corect în situațiile financiare, precum și prezentarea adecvată în conformitate cu legislația în vigoare;

- Am urmarit respectarea legalitatii si regularitatii in administrarea patrimoniului Societatii;
- Am evaluat gradul de adecvare a informatiilor prezente in notele explicative si raportul administratorului la situatiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorului

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 si nici declaratia nefinanciara.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

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

- 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 Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii mele cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am 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 Ordinul Ministrului Finantelor Publice 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 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele mele 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 mea. 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional și mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific și evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectez și execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obțin probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea de audit. 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.
- Înțeleg 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.
- Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determin, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atrag atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să îmi modific opinia. Concluziile mele se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot

determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluez 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. Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp al auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

De asemenea, prezint persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea mea cu cerintele etice privind independenta si le comunic toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ce ar putea sa-mi afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu-mi asum responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

AUDITOR FINANCIAR

Radulescu Georgeta

Registrul Public Electronic.AF4906

