

SC EXPERTINA SRL FOCSANI  
 STR.AVINTULUI NR.11  
 CUI RO1447431  
 TELEFON MOBIL 0744 578134  
 E-mail tincagrosu@yahoo.com  
 Autorizatie CAFR nr.188/2002

### 1.RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

privind situatiile financiare incheiate de SC ILGO SRL 31.12.2021

**2.DESTINATARUL RAPORTULUI DE AUDIT INDEPENDENT este Adunarea Generală a Acționarilor SC ILGO SRL**

### 3. OPINIA AUDITORULUI

A) Am auditat situatiile financiare ale SC ILGO SRL cu sediul social în localitatea Mareasesti str. Cuza Voda nr.87 jud. Vrancea, este persoană juridică română, înregistrata la Registrul Comertului sub nr.J39/353/1995, cod fiscal RO1458627

Societatea are ca obiect principal de activitate conform actului constitutiv,  
 Colectarea deșeurilor nepericuloase  
 CAEN 3811

B) S-au auditat situatiile financiare întocmite și prezentate de SC ILGO SRL pentru perioada 01.01.2021- 31.12.2021 .

C.) Situatiile financiare anuale cuprind:

- Bilanțul contabil la data 31.12.2021( F-10)
- Contul de profit și pierdere.(F-20)
- Date Informativ(F-30)
- Situatia Activelor Imobilizate F(-40)

Situatiile financiare se refera la perioada	01.01.2021	31.12.2021
-Total active imobilizate	231.809	200.072
-Total active circulante	688.125	727.298
Cheltuieli in avans	2.072	7.360
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>922.006</b>	<b>934.730</b>
- Datorii ce trebuiesc achitate pana la un an	245.674	239.278
<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII</b>	<b>676.332</b>	<b>695.452</b>
-Total capitaluri proprii	676.332	695.452
-Cifra de afaceri	1.352.218	1.630.691
<b>-Rezultat net al exercitiului financiar (profit)</b>	<b>16.775</b>	<b>24.568</b>

D.) a) Situatiile financiare ale anului 2021 s-au întocmit conform Legii contabilității nr.82/1991, republicată utilizandu-se cursul valutar de 4,9481 lei/euro, comunicat de Banca Națională a României .

Notele explicative cuprind și sinteza politicilor contabile semnificative aplicate de societate.



E) Situațiile financiare cuprind perioada 01.01.2021– 31.12.2021.

Informațiile din situațiile financiare sunt prezentate comparativ cu perioada corespunzătoare a anului precedent, respectiv 2020.

3.Opinia auditorului financiar independent se referă la setul complet al situațiilor financiare așa cum sunt ele definite în reglementările contabile conforme cu Directivele Europene

În opinia auditorului, situațiile financiare au fost întocmite și prezentate în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și Ordinul nr. 85 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile

Situațiile financiare, întocmite și prezentate pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021 anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a societății precum și a performanței financiare și a fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată .

#### 4.Baza pentru opinie.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea 162/ din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative.

Responsabilitățile auditorului în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raport.

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 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 pentru a furniza o bază pentru opinie.

Societatea Comercială SC ILGO SRL își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

#### ASPECTE CHEIE DE AUDIT( KAM)

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,în baza raționamentului 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 asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Voi comunica aspecte cheie de audit referitoare la situațiile financiare ,informații suplimentare conform raționamentului auditorului.

#### Recunoașterea veniturilor

În nota explicativă nr. 4 Analiza rezultatului din exploatare la 31 decembrie 2021,



veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 1.651.958 lei fata de 1.358.986 lei la 31.12.2020 , constând intrun volum mare de tranzacții.

Tipuri de tranzacții identificate, referitoare la recunoasterea veniturilor, conduc la urmatoarele riscuri:

- completitudinea și existenta veniturilor înregistrate ca urmare a dependenței de sistemul de facturare;
  - corectitudinea veniturilor recunoscute pentru prestarile de serviciu
- Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in nota „Politici contabile.”

### Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 "Venituri" și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- proceduri analitice privind marja brută prin comparație lunara pentru principalii parteneri;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare și prevederile contractuale referitoare la reducerile comerciale..

### Evaluarea creanțelor

In nota explicativa nr.5 „Creanțe comerciale și alte creanțe”, la 31 decembrie 2021, creanțele nete sunt de 629.155 lei la 31.12.2021 fata de 481.015 lei sold 31.12.20120.

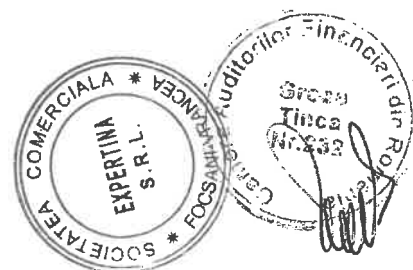
Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare agregate, precum și importanța colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societatii.

Politicile contabile referitoare la recuperabilitatea creanțelor comerciale sunt prezentare în nota „Politici Contabil”

### Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

- evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- evaluarea estimarilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;
- evaluarea recuperabilității creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte și profilul de risc al partenerilor;
- testarea acestor solduri, pe bază de eşantion, pentru care am solicitat confirmarea directa la 31 decembrie 2021
- examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului .



## Evaluarea imobilizarilor corporale

Aserțiunile conducerii cu privire la evaluarea imobilizarilor corporale pot prezenta riscuri de denaturari semnificative care sa se manifeste in sensul neaplicarii prevederii reglementarii contabile aplicabile de evaluare a imobilizarilor corporale conform IAS 16 imobilizari corporale, la data de raportare.

Raspunsul nostru la aceste riscuri de denaturare semnificative in ceea ce privește evaluarea imobilizarilor corporale au presupus teste prin care am observat natura cheltuielilor capitalizate in costul activelor in cursul exercițiului 2021.

Am avut in vedere riscurile identificate la tratamentele contabile prezentate de Societate in exercițiile financiare precedente in legatura cu cheltuielile efectuate la imobilizarile corporale existente la data raportarii și am efectuat proceduri prin care am obținut o asigurare rezonabila ce nu exista denaturari semnificative cu privire la aceste aserțiuni.

## Pragul de semnificație

Pragul de semnificație este stabilit de catre auditor ca urmare a aplicarii raționamentului profesional așa cum preved Standardele Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca baza in stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de cifra de afaceri avind in vedere specificul domeniului de activitate in care își desfașoara activitatea

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 7.412,23 lei

## Alte informatii-Raportul Administratorilor

9.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 .

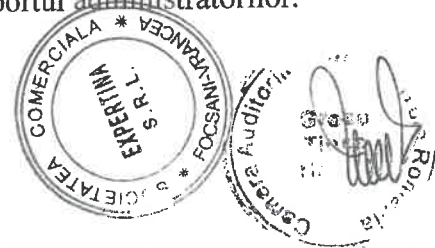
Opinia cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea 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.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative in conformitate cu prevederile, art. 563 alin (4) din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 2 și nu face parte din situațiile financiare individuale .

Opinia asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.





În legătură cu auditul privind situațiile financiare individuale, am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 2 și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

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 prevederile, art. 563 alin (4) din OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare,

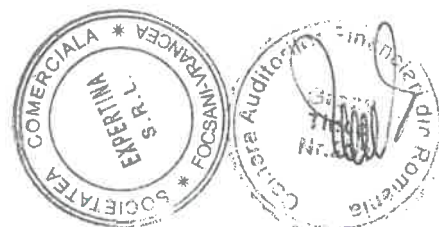
În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare.**

10. Conducerea SC ILGO SRL este responsabilă pentru întocmirea acestor situații financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Ordin nr. 85 din 26 ianuarie 2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile și a Legii contabilității republicată nr. 82/1991 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.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității SC ILGO SRL 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.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al SC ILGO SRL.



## ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

13. Obiectivele constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include o opinie. 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 frauda, 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.

14. 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, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 SC ILGO SRL.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, 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 SC ILGO SRL. de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam 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.

15. Comunicam 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.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.



17. 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 sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect 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**

18. În baza Contractului de Prestări Servicii nr. 13172 din 01.08.2019 încheiat pe o perioadă de 3 ani, în urma câștigării licitației, am fost numită să auditez situațiile financiare ale SC ILGO SRL pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului este de 3 ani acoperind exercițiile financiare încheiate la :31.12.2019 ,31.12.2020 până la 31.12.2021.

### **10. NUMELE SOCIETĂȚII DE AUDIT**

SC EXPERTINA SRL  
Focsani-str. Avintului nr. 11  
Jud. Vrancea  
Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România



Cu numărul 188/2002  
GROSU TINCA  
Înregistrat la  
Camera Auditorilor Financieri din România  
Cu numărul 232/2001



DATA 12.04.2022