

*Din Ec*  
*Dorel*

S.C. GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L.  
113/15 GALAȚI  
Anul 2023 Luna 05 Ziua 12



**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax: 0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

### Raportul auditorului independent

Către : Actionarii SC GOSPODARIRE URBANA SRL

#### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SC GOSPODARIRE URBANA SRL ,cu sediul în localitatea Galati ,str. Traian ,nr.246, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27413181, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:                   | 5.474.246 lei |
| • Profitul net/pierderea neta a exercitiului financiar: | 1.903.380 lei |

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a pozitiei financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

#### *Baza pentru opinie*

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul” și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în

sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti 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 Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

#### ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

5. Potrivit declaratiei conducerii, entitatea auditata isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

#### ***Aspecte cheie de audit***

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

#### ***7. Alte informatii – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul Administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentata intr-un raport separat.

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finançiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră 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 Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

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

- 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 include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intregerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu conducerea pentru situatiile financiare***

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate, 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 frauda, fie de eroare.

9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu conducerea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

11. Obiectivele noastre 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 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 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.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentionem scepticismul profesional pe parcursul auditului.  
De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, projectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adekvate 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 adekvate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adevarare 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 adevarare 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 Societatii 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 noastre 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.

13. 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.

14. 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.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### **Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare**

16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 31.02.2022 ,sa auditam situatiile financiare ale , SC GOSPODARIRE URBANA SRL

pentru exercitiul finanziar incheiat la: 31 decembrie 2022.

Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar incheiate la 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023.

Confirmam ca:

Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași data în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul(1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

**In numele KLASS ENTERPRISE SRL**

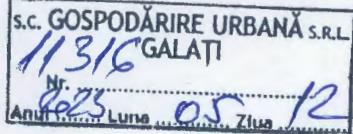
Craiova, str.Calea Severinului bloc 319,sc.1,ap.1

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditator partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2457/2008





Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj  
Tel: 0351.411.848 / Fax: 0351.411.854  
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790  
e-mail: office@klassgroup.ro

## Către, SC GOSPODARIRE URBANA SRL

### Raportul suplimentar adresat comitetului de audit

In conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintea un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

In cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

**Klass Enterprise SRL** și reprezentantul sau legal Popa Viorica sunt persoane independente fata de clientul de audit SC GOSPODARIRE URBANA SRL

In conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și indeplinesc condițiile referitoare la desfasurarea auditului statutar al entitatii de interes public;

(a) Auditorul Klass Enterprise SRL a colaborat in bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat d-na Ionescu Mariana Grigore ,pentru activitatea de audit din partea entitatii publice ori de cate ori au fost necesare lămuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(b) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercițiului auditat și a cuprins un număr de 240 ore de lucru;

(c) Situațiile care ar putea avea efect asupra principiului continuității



Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax: 0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

activitatii au fost relatate in raport.

(d) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financial intern și din sistemul contabil.

(e) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului.

Cu stima,

**In numele KLASS ENTERPRISE SRL**

Craiova, str.Calea Severinului bloc 319,sc.1,ap.1

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1358/2017

**Auditor partener/Administrator: Popa Viorica**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2457/2008



*B. Bej*  
*Dumitru*

S.C. GOSPODĂRIRE URBANĂ S.R.L.  
11314 GALAȚI  
Nr. 223, str. 05, et. 12



Klass®  
Group

**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj  
Tel: 0351.411.848 / Fax: 0351.411.854  
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790  
e-mail: office@klassgroup.ro

Scrisoare confidentială  
catre conducerea SC GOSPODARIRE URBANA SRL

### Practici de contabilitate

Având în vedere necesitatea de a pune în balanță costul furnizării informațiilor cu beneficiul probabil al utilizatorilor situațiilor financiare ale entității, în opinia noastră, politicile contabile au fost adecvate în circumstanțele particulare ale entității.

Nu au existat politici contabile alternative pentru a fi justificat de către auditorul finanțier, caracterul acceptabil al acestora și influența lor asupra elementelor din situația financiară.

### Estimări contabile

Efectuarea estimărilor contabile, a fost corect fundamentată.

Nu există riscuri de denaturare semnificativă.

Nu există subiectivism al conducerii în efectuarea estimărilor contabile.

Nu există incertitudini în efectuarea estimărilor în situațiile financiare.

### Prezentările informațiilor în situațiile financiare

Sumele raportate în situațiile financiare anuale sunt prezentate explicit atât în formularele de raportare cât și în note asa încât considerăm că acestea nu necesită referiri și explicații suplimentare.

Situațiile financiare au evidențiat că entitatea își va continua în mod normal activitatea.

Indicatorii "lichiditate", "solvabilitate", "nivelul gradului de îndatorare", evidențiază clar că nu există incertitudini în ceea ce privește principiul continuității activității entității.

### Aspecte conexe

Situațiile financiare nu sunt afectate de tranzacții neobișnuite.



**KLASS ENTERPRISE S.R.L.**

CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj

Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854

Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790

e-mail: office@klassgroup.ro

[www.klassgroup.ro](http://www.klassgroup.ro)

În ceea ce privește controlul intern al societății facem următoarele precizări:

- există o definire a responsabilităților, resurse și proceduri , modalități și sisteme de informare, instrumente și practici satisfacatoare .

Acestea trebuie revizuite permanent asa incat controlul intern al societatii sa fie eficient .

**Cu consideratie,  
KLASS ENTERPRISE SRL  
prin auditor financiar: Popa Viorica**

