



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CATRE ASOCIATII SOCIETATII CLEAN RECYCLE S.A**

**Catre** : Actionarii CLEAN RECYCLE S.A

*In att* : *Dlui Radu-Cosmin Monda, administrator statutar al SC CLEAN RECYCLE SA*

**Opinie**

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale companiei SC CLEAN RECYCLE SA, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018 si situatia rezultatului, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, si notele la situatiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor semnificative.

2. SC CLEAN RECYCLE SA ( denumita in continuare „ Societate”) are sediul in Bucuresti, Sector 1, Str. Louis Blanc, Nr 18-21, parter, fiind identificata prin codul unic de inregistrare 37396487.

3. Situatiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

Capitaluri proprii = 1.248.473 lei

Rezultatul net al exercitiului financiar = 908.445 lei

4. În opinia noastră, situațiile financiare la 31 decembrie 2018 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a S.C. CLEAN RECYCLE S.A S.A. precum și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (ISA), cu Legea 82/1991 (r) și cu OMFP 1802/2014- pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene (Directiva a IV-a), cu regulamentul UE nr 537 al Parlamentului European și al Consiliului European cât și cu Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici.

### ***Baza pentru opinie***

5. Am desfășurat 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 Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în România (Codul IESBA) și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

6. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

7. Societatea nu are dețineri de capital în alte societăți.

### ***Alte 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 din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor

financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

9. In conformitate cu ISA 701, trebuie identificat cel putin un aspect cheie in cadrul unui audit al situatiilor financiare anuale ale unei companii . In cadrul auditului nostru , la compania CLEAN RECYCLE S.A , pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018, au fost considerate ca fiind aspecte cheie acele situatii ce au prezentat un risc crescut de erori semnificative: respectiv la serviciile de colectare/sortare, de reciclare si/sau de valorificare de deseuri de ambalaje cu asigurarea trasabilitatii acestora pana la operatorul economic valorificator. Am tratat acest aspect cheie de audit printr-o testare corespunzatoare si prin extinderea investigatiilor asupra temelor prezentate, prin discutii cu managementul si cu prestatorul de servicii financiar- contabile.

10. Se constata existenta in cadrul prestatorului de servicii financiar- contabile a unui soft care este utilizat la adevarata capacitate pentru activitatea desfasurata de companie.

11. La 31 decembrie 2018 prestatorul de servicii financiar- contabile a efectuat o analiza pentru a determina daca sunt necesare ajustari pentru serviciile de colectare/sortare, de reciclare si/sau de valorificare de deseuri de ambalaje cu asigurarea trasabilitatii acestora pana la operatorul economic valorificator, fiind considerat ca nu este necesara o astfel de ajustare.

12. La 31 decembrie 2018, compania a efectuat inventarierea, cat si o analiza asupra imobiliarile corporale si necorporale.

13. La 31 decembrie 2018 prestatorul de servicii financiar-contabile a efectuat o analiza asupra corespondentei declararii achizitiilor si respectiv livrarilor la valoarea bruta si cea inregistrata in contabilitatea companiei. Efectul acestei verificari in baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale asupra Contului de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 a fost determinat si certificat acuratetea inregistrarilor si evidentierilor in contabilitate. Astfel ca, in Opinia noastra, situatiile financiare individuale ale anului curent sunt intocmite , sub toate aspectele semnificative ale

efectului comparabilitatii cifrelor perioadei curente cu cifrele corespondente sub egida legislatiei romane.

### ***Alte aspecte***

14. Conducerea este responsabila pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind informatiile cu privire la evolutia sectorului de activitate, strategia pe termen scurt si mediu a companiei din punct de vedere a diversificarii serviciilor si cresterii calitatii, precum si pentru asigurarea fortei de munca calificata.

15. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si acele alte informatii si nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

16. In legatura cu auditul situatiilor financiare, 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 cunostintele pe care noi le-am obtinut in decursul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ. In cazul in care, pe baza activitatii efectuate, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acestor informatii, ni se solicita sa raportam acest fapt. In aceasta privinta nu avem nimic de raportat.

### ***Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

17. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana aplicabile societatilor comerciale si cerintele cuprinse in Legea nr 82/1991 si pentru implementarea si mentinerea unui control intern relevant , pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

18. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, prezentand, da este cazul , aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii.

19. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Companiei.

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

20. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate 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 Standardele Internationale de Audit (ISA) va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda , fie de eroare si sunt considerate semnificative daca pot preconiza , in mod rezonabil, ca acestea , individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor , luate in baza acestor situatii financiare.

21. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit , 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 Societatii.

✓ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor afrente 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 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 neadecvat 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 compania sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

✓ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

22.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.

23.De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune , in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul , masurile de protectie aferente.

24.Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta , stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului sau in cazul 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 reglementare**

25. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorului in conformitate cu cerintele Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492, conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care compania il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

26. Raportul administratorului este prezentat si nu face parte din situatiile financiare individuale.

27. Cu privire asupra conformitatii administratorului cu situatiile financiare, in legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului cu situatiile financiare, si raportam ca:

a) in raportul administratorului pentru anul 2018 nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in care toate aspectele semnificative, au informatiile prezentate in situatiile financiare ale anului 2018, anexate.

b) raportul administratorului pentru anul 2018 include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF 1802/2014 si este intocmit in conformitate cu cerintele legale aplicabile.

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 cu privire la Companie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Stoica Mariana

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu numar de autorizatie 2765/2009

Pentru si in numele

SC SHILO AUDIT FINANCE SRL

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr 899/2009

Adresa auditorului

---

SC SHILO AUDIT FINANCE SRL

Autorizatie nr 899

Str Eroii Sanitari nr 37 sect 5

Tel 021.335.03.88; fax 021.410.01.88

Email: office@shilo.ro

## RAPORT DE AUDIT

SC SHILO AUDIT FINANCE SRL

Sediu :

Str Eroii Sanitari nr 37 sect 5

Bucuresti



Bucuresti, Romania

19 august 2019

Anexa

Nota 1

### **Raport cu privire la situațiile financiare**

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei CLEAN RECYCLE SA ,care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2018 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

Perioada	Denumirea elementului	Valoare
2018	Total capitaluri/Activ net	1.248.473 lei
	Profit/pierdere aferenta exercitiului financiar	908.445 lei

Nota 2

### **BAZALE CONTABILE SI RAPORTAREA FINANCIARA**

Moneda de raportare a societății este leul românesc " RON ".

Intocmirea situațiilor financiare a respectat prevederile legii 31/1990 republicate și a O.M.F.P. nr 1802/2014 cu privire la reglementările contabile cu directivele europene, cu Standardele Internaționale de Contabilitate și cu cerințele Regulamentului UE nr 537 al Parlamentului European și al Consiliului European cât și cu Legea 162/2017

SC SHILO AUDIT FINANCE SRL

Autorizatie nr 899

Str Eroii Sanitari nr 37 sect 5

Tel 021.335.03.88;fax 021.410.01.88

Email: office@shilo.ro



privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative,

Nota 3

### REGULI SI METODELE CONTABILE

- a) **Capitalul social** este recunoscut la costul istoric. Nu sunt cuprinse diferente din reevaluare sau diferente de curs.
- b) **Profitul net** reprezinta excedentul veniturilor asupra cheltuielilor aferente perioadei cuprinse intre 01.01-31.12.2018.
- **Activele imobilizate** constă in :
    - imobilizarile necorporale , a caror evaluare se realizează la costul de achizitie pentru activele care intra prin cumparare;
    - imobilizari corporale pentru care societatea a optat pentru aplicarea regulilor de evaluare alternative , aceste fiind inregistrate la valoarea justă .
- c) **Disponibilitatile si elementele asimilate**  
include numerarul din casa si disponibilitatile curente in lei.
- d) **Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor.**  
Veniturile si cheltuielile sunt recunoscute si inregistrate la momentul producerii si respectiv momentul prestării serviciilor sau al realizării serviciului.

Nota 4

### ACTIVE IMOBILIZATE

La sfarsitul perioadei auditate societatea are evidentiata in contabilitate imobilizari in valoare de 16.370 lei reprezentand:

- imobilizari necorporale in valoare de 6.269 lei
- imobilizari corporale in valoare de 7.751 lei
- imobilizari financiare in valoare de 2.350 lei.

Nota 5

### STOCURI

La data de 31.12.2018 societatea detine stocuri in valoare de 429.828 lei.

Nota 6

**CREANTE**

La data de 31.12.2018 SC CLEAN RECYCLE SA are in evidenta contabilă creante in valoare de 2.050.355 lei , din care creantele comerciale sunt in valoare de 1.114.182 lei , fiind evaluate la valoarea nominala , la data aparitiei lor.

Nota 7

**TREZORERIE**

La 31.12.2018 societatea are deschise conturi la banci enumerate mai jos cu urmatoarele solduri :

*Tabel 1 situatia conturilor bancare*

<i>Specificatie</i>	<i>Valoare</i>	<i>Confirmat</i>	<i>Neconfirmat</i>
banca	1.369.400	DA	

In casieria societatii la finalul perioadei auditate se afla un numerar in valoare de 7.243 lei.

Societatea are tranzactii in numerar atat in lei, deschizandu-si conturi analitice corespunzatoare.

Capitalurile proprii prezinta urmatoarea evolutie :

*Tabel 2 Evolutia capitalului propriu*

<i>Elemente de capital</i>	<i>Sold la 01.01.2018</i>	<i>Cresteri</i>	<i>Reduceri</i>	<i>Sold la 31.12.20168</i>
Capital social(102)	400.000	20		400.020

## RAPORT DE AUDIT

Rezerve legale(1061)		80.000		80.000
Rezerve din reval (105)				
Repartizare profit (129)			80000	80.000
Prof/pierd reportata(117/D)	59.992			59.992
Profit (121/C)		908.445		908.445
Capitaluri	340.008	988.465	80.000	1.248.473

Nota 8

### CAPITALUL SOCIAL

*Capitalul social* la 31.12.2018 este de 400.020 lei, inregistrandu-se modificari fata de anul precedent.

Toate mentiunile aferente structurii societatii au fost inregistrate in registrul asociatilor.

Nota 9

### DATORII

La data de 31.12.2018 datoriile totale ale societatii sunt structurate si prezentate in datorii care trebuiesc plătite într-o perioadă de până la un an si datorii ce trebuiesc platite într-o perioada mai mare de un an .

*Tabel 3 Structura datoriilor*

<i>Specificatie</i>	<i>Sold la 31.12.2018 val absolute</i>	<i>Pondere</i>
Datorii pana la un an	2.635.415	100.00 %
Datorii peste un an	0	0.00 %
Total datorii		100.00%

SC SHILO AUDIT FINANCE SRL

Autorizatie nr 899

Str Eroii Sanitari nr 37 sect 5

Tel 021.335.03.88; fax 021.410.01.88

Email: office@shilo.ro

## RAPORT DE AUDIT

Societatea nu a calculat provizioane .

Nota 10

### CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

**REZULTATUL AFERENT PERIOADEI 01.01.2018 -31.12.2018 ESTE UN  
PROFIT IN VALOARE DE  
908.445 LEI.**

Veniturile , cheltuielile si rezultatul ( profitul ) pe perioada auditata este prezentata mai jos :

Tabel 4

LEI

<b>Specificatie</b>	<b>31.12.2018</b>
Venituri totale	7.887.484
Cheltuieli totale	6.830.437
Profit	1.057.047

In structura veniturilor ponderea cea mai mare o detin veniturile obtinute din prestari servicii , respectiv 0.99 %.

In structura cheltuielilor ponderea mai mare o detin cheltuielile executate de terti , respectiv 87 %.

Bazandu-ne pe revizuirea noastră , considerăm ca situatiile financiar- contabile intocmite la 31.12.2018 oferă o imagine fidelă sau prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii si a contului de profit si pierdere aferentă perioadei 01.01.2018 - 31.12.2018 in conformitate cu O.M.F.P 1802/2014.

## RAPORT DE AUDIT

---

Stoica Mariana

Auditor financiar inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania

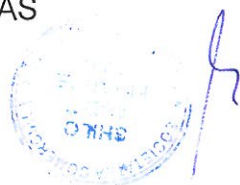
Cu numar de autorizatie 2765/2009

Pentru si in numele

SC SHILO AUDIT FINNACE SRL

Inregistrata la CAFR cu nr 899/2009

ASPAAS



---

SC SHILO AUDIT FINNACE SRL

Autorizatie nr 899

Str Eroii Sanitari nr 37 sect 5

Tel 021.335.03.88; fax 021.410.01.88

Email: office@shilo.ro