

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiar din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

Raportul auditorului independent

Către Asociații,

CLP ECOSERV S.R.L.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **CLP ECOSERV S.R.L. ("Societatea")**, cu sediul social în Str. MORILOR 14 - localitatea Pașcani , jud Iasi, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 29167911, 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: 435.906 lei
- Profitul net a exercitiului financiar: 327.819 lei

3 In opinia noastra, **cu exceptia efectelor aspectelor descrise la paragraful „ Baza pentru opinie”** situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 963 din 30 decembrie 2014, precum și cu ORDIN Nr. 85/2022 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.

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”).

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA

Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZĂ ȘI CONSULTANȚĂ
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.

Registrul Public Electronic: FA1057

Petruta-Iulia
Luchian

Digitally signed by
Petruța-Iulia Luchian
Date: 2023.05.10
13:39:20 +03'00'

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiari din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

- 5 Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in 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 cerințe 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 noastra.
- 6 La nivelul societatii nu există proceduri operaționale interne privind recunoașterea/intrarea,ieșirea, înregistrarea în contabilitate a activelor , datoriilor si capitalurilor proprii, in conformitate cu reglementarile contabile si financiare aplicabile.
- 7 La nivelul societatii sunt deficiente/disfunctionalitati in ceea ce priveste organizarea si functionarea sistemului de control intern.
- 8 Conform Legii nr 162/2017,art.65 alin. 7) societatea are obligatia de a avea un Comitet de audit, independent. In anul 2022 nu a functionat nici serviciul de audit intern.
- 9 Conform legislatiei in vigoare fiecare societate are obligatia de a desemna o persoana responsabila pentru notificarea fraudelor identificate si raportarea tranzactiilor neobisnuite. Societatea nu ne-a pus la dispozitie documentatia depusa privind raportarea la Oficiul de Spalare a banilor. adresa referitoare la respectarea prevederilor legii spalarii banilor (lege 129/2019).

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Atragem atentia asupra situatiei externe create prin starea de razboi din Ucraina si masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus de Uniunea Europeana, ce conduc implicit la afectarea functionarii normale a activitatilor economice si financiare, cu impact direct asupra mecanismelor financiare, care pot conduce la dificultati de gestionare a riscurilor si asigurarea/mentinerea conditiilor normale de desfasurare a activitatii entitatii. In notele explicative aferente situatiilor financiare nu se detaliaza masurile luate de societate dar nu exista un grad de incertitudine semnificativa asupra capacitatii de continuare a activitatii. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

- 10 Atragem atentia asupra structurii de audit intern, care nu este functionala, compartimentul de audit intern nu a functionat pe parcursul anului 2022. Acest aspect antreneaza existenta unor posibile riscuri asupra activitatii desfasurate. Subliniem faptul ca, potrivit art.44 din Legea nr 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerintelor

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA
Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZA ȘI CONSULTANȚĂ
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1057

Petruta-Iulia
Luchian

Digitally signed by
Petruta-Iulia Luchian
Date: 2023.05.10
13:41:59 +03'00'

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiar din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

privind organizarea activitatii de audit intern si a comitetului de audit si se sanctioneaza cu amenda.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

11 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. Cu exceptia aspectelor descrise in sectiunea „ Baza pentru opinie” am stabilit ca nu exista alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate in raportul nostru.

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 prezentată într-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 financiar 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 ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 963 din 30 decembrie 2014, punctele 489-492 si pentru acel control intern pe care Administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA
Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZĂ ȘI CONSULTANȚĂ
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1057

Petruta-
Iulia
Luchian

Digitally signed
by Petruta-Iulia
Luchian
Date: 2023.05.10
13:42:33 +03'00'

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiar din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

prezentarea Raportului Administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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

- 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 ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 963 din 30 decembrie 2014, punctele 489-492.

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 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 guvernanta pentru situatiile financiare

- 12 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu ORDIN Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 963 din 30 decembrie 2014, si pentru acel control intern pe care Administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului Administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.
- 13 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA
Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZĂ ȘI CONSULTANȚĂ
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1057

Petruta-
Iulia
Luchian

Digitally signed by
Petruta-Iulia
Luchian
Date: 2023.05.10
13:43:07 +03'00'

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiar din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

14 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 15 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile 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 influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 16 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA

Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZĂ ȘI CONSULTANȚĂ
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.

Registrul Public Electronic: FA1057

Petruta-
Iulia
Luchian

Digitally signed by
Petruta-Iulia
Luchian
Date: 2023.05.10
13:43:48 +03'00'

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiari din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

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.

17 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.

18 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.

19 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.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA
Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZĂ ȘI CONSULTANȚĂ
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1057

Petruta-
Iulia
Luchian

Digitally signed by
Petruta-Iulia
Luchian
Date: 2023.05.10
13:44:21 +03'00'

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I. S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

C.I.F. 28014499

J22/224/2011,

Capital social 200 RON,

TREZORERIA IASI,

RO13TREZ4065069XXX016122.

Activitati de contabilitate si audit financiar,

Certificat Camera Auditorilor Financiari din

Romania nr. 1057 din 27.04.2011.

Carnet auditor financiar nr. 2255/30.08.2007

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Confirmam ca:

- in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2022, la Ministerul Finantelor Publice si alte organe abilitate prin lege.

Prezentul raport s-a intocmit in 3 (trei) exemplare originale, pentru:

- asociatii si administratorii CLP ECOSERV S.R.L.;
- Ministerul Finantelor Publice;
- Auditor.

In numele

S.C. CABINET DE AUDIT ,EXPERTIZA SI CONSULTANTA FINANCIARA L.P.I.
S.R.L. IASI

Str. Amurgului , Nr. 2, Bl. SA1, Sc. A, Etaj 1,Ap.5.,Cam.1

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
in Registrul Public electronic cu numarul FA 1057.

Auditor-financiar

LUCHIAN PETRUTA-IULIA

Auditor financiar inregistrat la Autoritatea
pentru Supravegherea Publica a Activitatii
de Audit Statutar (ASPAAS) in Registrul
Public electronic cu numarul AF 2255.

Petruta-
Iulia
Luchian

Digitally signed by
Petruta-Iulia
Luchian
Date: 2023.05.10
13:44:54 +03'00'

Iasi, 10 mai 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: LUCHIAN PETRUȚA
IULIA
Registrul Public Electronic: AF2255

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: CABINET DE AUDIT,
EXPERTIZĂ ȘI CONSULTANȚA
FINANCIARĂ L.P.I. S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1057