

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

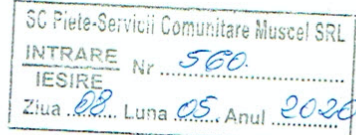
S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Auditor Financiar Staniloiu Catalin

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatia nr 2731/27.01.2009



Catre ,

S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fara rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale companiei S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L. , cu sediul în Municipiul Campulung, strada Piata Juramantului, Nr.1, jud. Arges, România, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J03/779/16.08.2010, cod fiscal RO 27280123, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, 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

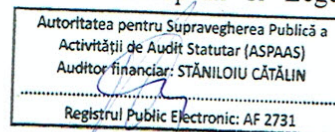
1 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- Activ net /Total capitaluri proprii: **1.804.417 lei**
- Rezultatul net al exercitiului financiar: **40.872 lei (profitul net)**

2 In opinia noastra, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia fara rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019, precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise in notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie fara rezerve

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România, care sunt Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea



AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L.

nr.162/2019. 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 fara rezerve.

Evidentierea unor aspecte

- 4 In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari care ar fi putut fi considerate necesare in situatia in care am fi obtinut probe de audit in legatura cu aspectele mentionate (Noi nu am participat la inventarierea anuala a stocurilor la data de **31 decembrie 2019**. Datorita naturii inregistrarilor tranzactiilor, nu am fost in masura sa ne asiguram asupra existentei stocurilor, pentru aplicarea unor proceduri alternative de audit), situatiile financiare ale **S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L.** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2019** au fost intocmite de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare, redau o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii.

Aspecte cheie de audit

- 5 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. În plus față de aspectul descris si față de aspectele descrise in secțiunea „Baza pentru opinia fara rezerve”, considerăm că aspectele descrise mai jos reprezintă aspectele cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Acele aspecte care privesc dezvoltarea activitatilor domeniului auditabil financiar-contabil, in conditiile legii, a activitatilor de elaborare a bugetului si asigurarea derularii in bune conditii a executiei bugetare, precum si indeplinirea, in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, a atributiilor ce revin personalului de specialitate din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, in legatura cu intocmirea si executarea bugetului de venituri si cheltuieli al institutiei, respectiv constituirea si utilizarea veniturilor.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: STANILOIU CĂTĂLIN
.....
Registrul Public Electronic: AF 2731

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat ca acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, 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 administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

În baza exclusiv a activitatilor 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 informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat



AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contabile, consultanta achizitii publice

S.C.PIETE-SERVICII COMUNITARE MUSCEL S.R.L.

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

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 "Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale 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.
- 8 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 lichidezei Societatii sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 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.
- 11 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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: STANILOIU CĂTĂLIN
.....
Registrul Public Electronic: AF 2731

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contabile, consultanta achizitii publice

S.C.PIETE-SERVICII COMUNITARE MUSCEL S.R.L.

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 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 indoilei 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.

12 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.

13 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.

14 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



AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L.

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

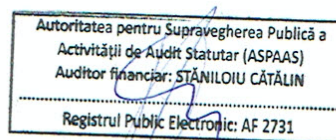
15 Am fost numit de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor in baza contractului nr.19/01.02.2018 sa auditez situatiile financiare la S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4(patru) ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2017 pana la *finalul perioadei de raportare*.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, 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.

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice
Inregistrat in Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificat nr. 2731/29.01.2009.



Municipiul Campulung Muscel, strada Piata Juramantului, Nr.1, jud. Arges, România la 08 Mai 2020