

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 situatiilor financiare

Opinie fara rezerve

Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale companiei S.C.PIETE-SERVICII COMUNTARE MUSCEL S.R.L. , cu sediul in Municipiul Campulung , strada Piata Juramantului, Nr.1, jud. Arges, Romania, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J03/779/16.08.2010, cod fiscal RO 27280123, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

1 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

- Activ net /Total capitaluri proprii: 1.008.472 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 173.540 lei (profitul net)

2 In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte ale aspectelor descrise in sectiunea „Baza pentru opinia fara rezerve” din raportul nostru, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza pentru opinie fara rezerve

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

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

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 Profesioniștilor 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 că probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra fara rezerve.

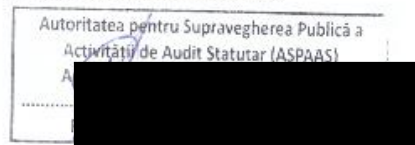
Evidentierea unor aspecte

- 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 2024**. 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 2024** 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.



denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

13 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

14 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

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

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

neintrerupta a angajamentului nostru este de 7 (sapte) ani, incepand din data incheiate la 31 Decembrie 2024 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, mentionate 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.

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

Municipiul Campulung Muscel, strada Piata Juramantului, Nr. 1, jud. Arges, România la 5 Mai 2025