

AUDITOR INDEPENDENT: BRAGĂ FILOFTEIA VIORICA

Autorizatie CAFR 2488/2008

## Raportul auditorului independent

Către SC PIETE SERVICII COMUNITARE MUSCEL SRL

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

### Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății SC PIETE SERVICII COMUNITARE MUSCEL SRL (“Societatea”), cu sediul social în Câmpulung, strada Piața Jurământului nr. 1 Jud. Argeș, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J2010000779033, cod fiscal 27280123, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2025**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- 2 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: **1.170.151 lei**
  - Profitul net al exercițiului financiar: **248.449 lei**
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

### Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. 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 Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea,

și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

- 5 Atragem atenția asupra faptului că nu am participat la inventarierea efectuată la data de 31.12.2025. Societatea are evidențiate la această dată stocuri și imobilizări, ne am asigurat asupra existenței acestora prin proceduri alternative de audit, de aceea considerăm că situațiile financiare prezentate de conducerea **SC PIETE SERVICII COMUNITARE MUSCEL SRL** pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025 au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

#### *Aspecte cheie de audit*

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Cum a fost soluționat</b>
<p><i>Recunoașterea veniturilor</i></p> <p>Potrivit notei 4 “ Analiza rezultatului din exploatare” societatea înregistrează cifra de afaceri în valoare de 1.551.893 lei la 31.12.2025 (1.435.954 lei la 31.12.2024). Veniturile provin din închirieri de spații și prestări de servicii.</p> <p>Am considerat că recunoașterea veniturilor reprezintă un aspect de cea mai mare importanță pentru auditul anului 2025 datorită valorii semnificative a acestora și deoarece acestea reprezintă un indicator de măsurare a performanței societății.</p> <p>Politica de recunoașterea veniturilor în exercițiul financiar este prezentată în Nota 6 „Principii și politici contabile”, veniturile din servicii fiind recunoscute în momentul prestării acestora, iar cele din chirii lunar conform contractelor și actelor adiționale aferente.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la recunoașterea veniturilor au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- înțelegerea politicilor contabile aplicate pentru întocmirea situațiilor financiare referitoare la recunoașterea veniturilor;</li> <li>- analiza contractelor cu clienții, prin sondaj, pentru a înțelege termenii și condițiile acestora, a verifica corectitudinea prețului facturat și a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu <i>OMFP nr. 1802/2014</i>, “pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate”.</li> <li>- efectuarea de teste de detaliu (inspecția, inventarierea, observarea, recalcularea) în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. Astfel s-a testat instrucțiunea de refacturare a utilităților.</li> <li>- efectuarea de proceduri de testare dacă veniturile sunt înregistrate în perioada corectă, printre care și examinarea</li> </ul>

	<p>jurnalului de vânzări înainte și după încheierea exercițiului financiar pentru a identifica tranzacțiile neobișnuite și inspectarea documentației aferente pentru a evalua dacă veniturile au fost recunoscute corespunzător;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- am testat pe bază de eșantion soldurile creanțelor comerciale la data de 31.12.2025, prin transmiterea de scrisori de confirmare;</li> <li>- am examinat prin interviu cu managementul procedura de facturare a chiriei, utilităților, penalităților și măsurile de control de gestiune instituite.</li> </ul> <p>Nu am identificat nici un aspect care să necesite considerații ulterioare.</p>
--	--

***Alte informații – Raportul Administratorilor***

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor și pentru acel control intern pe care aceștia îl consideră necesar pentru ca acesta să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În concordanță cu *OMFP nr. 1802/2014*, “ pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate” *punctele 489-492* noi am citit raportul administratorilor atașat la situațiile financiare.

În baza exclusiv a activităților 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, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu *OMFP nr. 1802/2014*, *punctele 489-492* din Reglementările 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 2025, noi nu am identificat informații care să fie eronate semnificativ.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***



- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 “pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu governanța răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 11 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări 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 principiului privind continuitatea activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli 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.

13 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

14 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări

#### *Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare*

13. Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților nr. 11/19.09.2025, am încheiat **contractul sub nr. 55/03.10.2025** să audităm situațiile financiare ale **SC PIETE SERVICII COMUNITARE MUSCEL SRL** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2025.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat 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.

**Auditor, Braga Filofteia Viorica**

Sediul social [REDACTED]

Câmpulung, 15.05.2026

[REDACTED]  
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
**BRAGĂ FILOFTEIA VIORICA**  
Registru Public Electronic: AF 2488

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,  
Ciobănică Silviu**