Camera Auditorilor
Financiari din Romania

MĂRIUȚA D.VASILE – auditor financiar
Sos. Nicolina nr.48, bl. 971 A, sc. C, et. 2, ap. 5; CIF 26491408
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din România
Autorizația nr. 3140/2009

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
- Situatii financiare individuale 31.12.2024 -

Către Administratorii/Asociatul unic,
S.C. SERVICII PUBLICE MIROSLAVA S.R.L.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare *individuale* ale societății **S.C. Servicii Publice Miroslava S.R.L. („Societatea")**, cu sediul social în Loc. Balciu , str. Principala nr.2A, com. Miroslava, jud. Iași, Cod poștal: 707305, tel: 0232463614; J22/3071/2008, e-mail: serviciipublicemiro@yahoo.com, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 24599943, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie și situația activelor imobilizante 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 2024 se identifică astfel:

Cifra de afaceri netă:	**8.963.433,00 lei,**
Activ net/Total capitaluri proprii:	**487.745,00 lei,**
Profitul net:	**166.656,00 lei.**

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și OMF nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală si cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („**ISA**") și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar(„**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 International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **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 baza pentru <<opinia noastră>>.

Aspecte cheie de audit

5. 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 în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie	**Modul de abordare în cadrul misiunii de audit**
1. Recunoașterea veniturilor	
Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota 5 „Principii, politici și metode contabile". Veniturile cuprind în principal veniturile din lucrări executate și servicii prestate. În anul 2024 veniturile realizate de societate au fost în valoare totală de **9.038.990,00 lei**, din care: ➢ Venituri din exploatare – **8.963.433,00 lei**: • venituri din lucrări executate și servicii	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor au inclus urmatoarele: - evaluarea principiipilor de recunoaștere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății; - testarea existenței și eficacității controalelor interne ale Societății pentru a preveni și detecta frauda și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza serviciilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; - inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu politicile contabile ale Societății și standardele contabile în vigoare;

prestate – 7.204.512,00 lei, • venituri din închirieri utilaje, iluminat public și redevențe – 695.556,00 lei, • venituri din activități diverse – 1.063.365,00 lei. ➢ Venituri financiare – **75.557,00 lei.** Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza stadiului de finalizare, procentual din veniturile totale aferente contractului de prestări servicii, procentul fiind determinat prin referinta cu raportul dintre totalul serviciilor care trebuie prestate și serviciile prestate până la data bilanțului. Veniturile din redevente sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente. În situațiile financiare, veniturile sunt prezentate la valoarea brută.	- evaluarea pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă. - examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile contractuale;
2. Recunoașterea cheltuielilor	
Am identificat recunoaștere cheltuielilor efectuate în anul 2024, ca aspect cheie de audit, deoarece cheltuielile de exploatare au avut o creștere față de anul 2023 cu 28,12%. Politica de recunoaștere a cheltuielilor este prezentată în nota 5 „Principii, politici și metode contabile". Cheltuielile efectuate de societate în cursul anului 2024 au fost în sumă de **8.872.334,00 lei** din care: - cheltuieli de exploatare: 8.837.566,00 lei, - cheltuieli financiare: 1.563,00 lei, - cheltuieli cu impozitil pe profit: 33.205,00 lei. Cheltuielile de exploatare și cele financiare sunt recunoscute în perioada la care se referă.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: ✓ Evaluarea principiului de bază de recunoaștere a cheltuielilor în raport cu politicile contabile ale societății: - dacă cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când apare scăderea beneficiilor economice viitoare, care se poate evalua credibil, prin diminuarea unui activ sau creșterea unei datorii. ✓ Momentul recunoașterii: - dacă sunt recunoscute **în perioada în care sunt consumate bunurile, serviciile sunt prestate**, sau alte evenimente creează obligații. - dacă cheltuiala se referă la mai multe perioade, ea este **alocată proporțional**.

	✓ Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte;
3. Recunoașterea imobilizărilor corporale	
Am identificat achizițiile imobilizărilor corporale realizate în anul 2024, ca aspect cheie de audit, deoarece imobilizările corporale au avut o creștere semnificativă față de anul 2023 cu aprox.48,88%. Valoarea netă a imobilizările corporale reprezintă 98,69% din valoarea netă totală a activelor imobilizate. Facem referire la nota 1 „Active imobilizate" din Situatiile financiare **Valoarea netă a imobilizarilor corporale** ale Societatii la 31 decembrie 2024 este de **623.558,00** lei, din care: • Terenuri și construcții - **16.150,00 lei,** • Instalații tehnice și mașini - **597.771,00 lei.** • Alte instalații tehnice și mașini - **9.637,00 lei.** **Imobilizarile corporale** recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Imobilizarile corporale sunt clasificate de către Societate în clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare.	Procedurile noastre de audit au constat în obţinerea dovezilor de audit care să confirme aspectele calitative ale situaţiilor financiare pe fiecare component separat şi ţinând cont de aspectele calitative ale rapoartelor financiare: - **existenţa** – acumularea dovezilor pentru confirmarea precum că activele materiale procurate de societate se află pe teritoriul societății și sunt utilizate în scopurile pentru care au fost procurate; - **drepturi și obligații** – dacă societatea dispune de documentele necesare ce confirmă dreptul de proprietate asupra activelor material reflectate în rapoartele financiare; - **plenitudine** – dacă toate mijloacele fixe ce aparțin societății sunt luate la evidență, suma amortizării mijloacelor fixe este calculată și reflectată în perioadele de gestiune corespunzătoare; în contabilitate sunt reflectate toate datele aferente ieșirii sau mișcării imobilizărilor corporale, conturile din evidența analitică corespund soldurilor evidenței sintetice și datelor din Cartea Mare și situațiilor financiare. - **evaluarea** – verificarea corectitudinii formării valorii inițiale a imobilizărilor corporale, corectitudinea înregistrării cheltuielilor și veniturilor aferente ieșirii activelor materiale și amortizării mijloacelor fixe în conformitate cu prevederile legislației fiscale; - **prezentarea** - dacă societatea a clasificat corect mijloacele fixe în situațiile financiare și în anexele la acestea. ✓ Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte;

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

6. Pe baza declarțiilor conducerii, auditorul a concluzionat că nu 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 conformitate cu ISA 570 (Revizuit).

Totuși atragem atenția asupra faptului că, din situațiile financiare prezentate, Societatea a înregistrat un activ circulant net negativ la finele exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 și, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele circulante totale ale acesteia cu 144.089,00 lei. După cum este menționat și justificat în Nota 4 „Situația creanțelor și a datoriilor", aceste evenimente și condiții, împreună cu măsurile prezentate în Raportul administratorului, nu indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informafii - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, OMF nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, care să nu conțină denaturări semnificative , datorate fraudei sau erorii, și a altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorului entității, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele „***Alte informații***" și, în acest demers, să apreciem dacă acele „**Alte informații**" 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 raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492 (reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

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, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492.

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 2024, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 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 aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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 guvernanța sunt responsabile 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 frauda, 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 frauda, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, 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:

- Identificam și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 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 guvernanța, 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 din conducerea societății o declarație, că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte

despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Alte aspecte

15. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatului unic al Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestuia 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 asociatul unic al acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest Raport sau pentru opinia formată.
Prezentul raport s-a întocmit în două exemplare, din care unul a fost predat entității auditate, respectiv la ***S.C. SERVICII PUBLICE MIROSLAVA S.R.L.*** și unul a rămas la prestator, respectiv la ***MĂRIUȚA D. VASILE – auditor financiar***.

Anexele:
A - bilanțul contabil la 31.12.2024;
B – contul de profit și pierdere la 31.12.2024;
C – note la situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024,
fac parte din prezentul raport.

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.

În numele:
MĂRIUȚA D. VASILE – auditor financiar
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari nr. AF 3140
Autorizație: CAFR 3140/2009

Mun.Iași, str. Șoseaua Nicolina, nr.48, bl.971A, sc.C, et.2, ap.5, jud.Iași, România
Auditor: Măriuța D. Vasile

Data: 14.05.2025

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MĂRIUȚA D. VASILE
Registru Public Electronic: AF3140