



SEDIUL TARGOVISTE , STR MR OPRESCU ADRIAN, BL 25, DAMBOVITA
CARNET CAFR NR. 5422
perijoccerasela@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

CATRE

Adunarea Generala a Asociatilor **SOCIETATII COMERCIALE SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL**

Opinie

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL**("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

Activ net/Total capitaluri proprii: - 5.880.908 lei

Profitul exercitiului financiar: 163.818 lei

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consilului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2019 (Legea). Misiunea de audit s-a desfasurat conform planului de audit. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Au fost verificate pozitiile bilantiere semnificative (creante-datorii), restul verificarilor s-au bazat pe testarea sistematica si de conformitate, inclusiv o explicatie a eventualelor variatii substantiale ale prinderii testarii de fond si de conformitate comparativ cu exercitiul precedent.

Situatiile financiare ale societatii **SERVICII PUBLICE MUNICIPALE TARGOVISTE SRL** la 31.12.2023 au fost intocmite de ec. Mihai Aurelia si semnate de Ionut Oprea, persoana ce reprezinta societatea indeplinindu-se conditia ceruta de art. 28 alin 10 si 13 din legea contabilitatii nr. 82/91.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a "Societatii" la data de 31 decembrie 2023, precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale



SEDIUL TARGOVISTE , STR MR OPRESCU ADRIAN, BL 25, DAMBOVITA
CARNET CAFR NR. 5422
perijoccerasela@yahoo.com

consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), a Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a prevederilor (OMF nr.5394/15.12.2023) privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

- Se recomanda o analiza asupra conturilor de creante in valoare de 1595 301,65 lei mai mare decat valoarea posibil de recuperat, in vederea efectuarii de ajustari pana la nivelul realizabil.
- Situatiile financiare sunt intocmite pe principiul continuitatii, dar situatiile cauzate de razboiul din Ucraina, indica existenta unei incertitudini referitoare la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea, de a-si realiza activele si deconta datoriile in conditii de normalitate. Prin urmare ca eveniment ulterior inchiderii exercitiului trebuie mentionat riscul de reducere sau incetare a activitatii legata de evolutia razboiului din Ucraina
- Societatea prezinta risc de lichiditate (lichiditatea este 0,46 mai mica decat normal 2), ceea ce justifica incapacitatea firmei de a-si achita datoriile curente din activele curente.
- alta cerinta indeplinita de societate care priveste un element de capitaluri proprii, este aceea reglementata de art 183 din Legea societatilor nr. 31/1990 cu toate modificarile si

[REDACTED SIGNATURE]



SEDIUL TARGOVISTE , STR MR OPRESCU ADRIAN, BL 25, DAMBOVITA
CARNET CAFR NR. 5422
perijoccerasela@yahoo.com

completarile la zi, privind preluarea in fiecare an a cel putin 5% din profit, pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta va atinge minum a cincea parte din capitalul social.. Societatea a constituit la 31.12.2023 rezerva legala in suma de 8191, soldul final de 8.191 lei fiind sub limita minima prevazuta de legea societatilor comerciale nr. 31/1990 (20% din capitalul social respectiv 406 040).

- Societatea **nu respecta** conditiile prevazute de art. 153 coroborat cu art 228 din Legea societatilor comerciale nr. 31/1990 cu modificarile si completarile la zi, intrucat activul net detreminat ca diferenta intre totalul activelor si toatalul datoriilor societatii este mai mic decat capitalul social 2 030 000 lei.
- Societatea nu are organizata activiatea profesionala de audit intern potrivit cadrului legal stabilit, obligatie prevazuta in Legea societatilor nr. 31/990 cu toate modificarile si completarile la zi si Legea nr. 162/2019.

Contabilitatea financiara a societatii in exercitiul financiar 2023 a fost organizata in compartiment distinct, financiar-contabilitate, condusa Mihai Aurelia in calitate de director economic avand studii superioare, angajat cu contract de munca, respectandu-se art. 10 din Legea contabilitatii nr. 82/91 cu toate modificarile si completarile la zi.

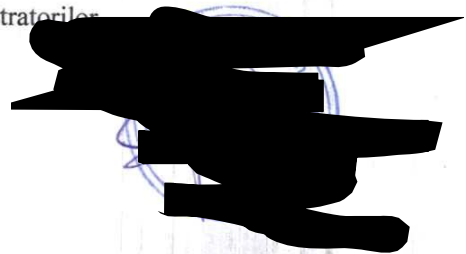
Opinia noastra nu este modificata de aspectele prezentate mai sus.

Alte informatii-Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anale individuale si situatiile financiare anuale consolidate 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.

Raportul administratorilor este anexat la prezentul raport si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor





SEDIUL TARGOVISTE , STR MR OPRESCU ADRIAN, BL 25, DAMBOVITA
CARNET CAFR NR. 5422
perijoccerasela@yahoo.com

- 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 indoiele 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 in ansamblu 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.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile legale din Romania.

Data 16.04.2024

Auditor financiar PERIJOC CERASELA

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romani. sub_numarul _5422_ si in Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF5422





SEDIUL TARGOVISTE , STR MR OPRESCU ADRIAN, BL 25, DAMBOVITA
CARNET CAFR NR. 5422
perijoccerasela@yahoo.com

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la "Societate" si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la "Societate" si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare
Conducerea "Societatii" este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze "Societatea" sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta



**SEDIUL TARGOVISTE , STR MR OPRESCU ADRIAN, BL 25, DAMBOVITA
CARNET CAFR NR. 5422
perijoccerasela@yahoo.com**

alternativa realista in afara acestora sau daca exista un eveniment ulterior cu impact semnificativ asupra continuitatii activitatii societatii. Evenimentele ulterioare inchiderii anului financiar 2023, cu consecinte majore asupra economiei nationale vor fii analizate de conducerea Societatii in vederea disponerii de masuri concrete pentru depasirea ori limitarea consecintelor negative la nivelul Societatii.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al "Societatii". Auditul financiar nu exonereaza conducerea entitatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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.

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,cauzata 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 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.

