

Catre: S.C SERVICII URBANE STATIUNEA AZUGA S.R.L.

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Raport asupra situatiilor financiare pentru exercitiul financiar 2023

Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii S.C Servicii Urbane Statiunea Azuga SRL pentru exercitiul financiar 2023, care cuprind: bilantul, contul de profit si pierdere, situatia capitalurilor proprii, note explicative, situatia fluxurilor de trezorerie si un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Active totale nete	3.168.531 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar	17.971 lei
- Cifra de afaceri neta	2.589.418 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, mai putin aspectele cheie mentionate mai jos, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii la data 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data ,in conformitate cu OMFP 1802/2014.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (IAS) si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative.

Responsabilitatile noastre in baza acestor standard sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatea auditorului intr-un audit a 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 Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut o insemnatate importanta in auditarea situatiilor financiare individuale ale exercitiului financiar 2023.

Nu emitem o opinie separata asupra acestor aspecte dar mentionam faptul ca pot denatura imaginea fidela a pozitiei financiare.

-In vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate controlul intern/managerial este obligatoriu de organizat si dezvoltat la nivelul societatii, care sa asigure mecanisme de autocontrol si sa permita conducerii o asigurare rezonabila ca resursele financiare au fost utilizate in conditii de eficienta si legalitate.

-Societatea Servicii Urbane Statiunea Azuga are in organigrama compartiment de audit intern dar postul este in continuare vacant. Societatea a fost prinsa in planul de audit intern al Primariei Azuga. Compartimentul de audit public intern a emis in data de 06.07.2023 cu nr.10593 un raport de audit public intern privind "Evaluarea sistemului de prevenire a coruptiei 2023" a societatii Servicii Urbane Statiunea Azuga.

Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

In continuarea prezentului raport prin expresia cadrul general de raportare financiar-contabila aplicabil in Romania trebuie inteles in cadrul legal instituit de reglementarile in vigoare, respectiv, si anume:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Reglementarile contabile conforme cu directivele europene aprobate prin O.M.F.P. nr.1802/2014;
- Codul fiscal si Normele metodologice de aplicare ale acestuia.

In circumstantele legislative mai sus mentionate, subliniem ca opinia se refera in special la concordanta situatiilor financiare cu cadrul general de raportare financiar-contabila si masura in care acestea reprezinta o imagine fidela a pozitiei financiare, modificarile acesteia si a performantei societatii in exercitiul financiar 2023.

Asigurarea pe care am obtinut-o ca urmare a aplicarii standardelor profesionale, a testelor si procedurilor specifice auditului financiar, sta la baza exprimarii opiniei auditorului asupra situatiilor financiare.

Publicarea si utilizarea prezentului raport si/sau a unor referinte la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr.31/1990, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a O.M.F.P. nr.1802/2014 cu privire la Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene si cu Standardele Internationale de Contabilitate.

Raportarea conformitatii raportului administratorului cu situatiile financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului Administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale punctele 489-492, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare acopera si raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului anexat situatiilor financiare si raportam ca:

- in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;
- in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul 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.

- **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 OMF 1802/2014 si pentru acel control intern pe care il consideram necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative,cauzate fie de fraudă,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 continutatiei activitatii,cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile,fie nu are nici o alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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 fraudă,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.Denaturari pot fi cauzate fie de fraudă,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 individuale.

Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit,exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.Deasemenea:

-Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare individuale,cauzata fie de fraudă,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 fraudă este mai ridicat decat 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.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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 S.C. Servicii Urbane Stațiunea Azuga SRL 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 individuale 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 Servicii Urbane Stațiunea Azuga SRL să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- 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 pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 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.

- **Alte dispozitii legale**

In desfasurarea auditului nostru,ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Servicii Urbane Statiunea Azuga SRL **serviciile non-audit** interzise,mentionate la art.5 alin 1 dn Regulamentul UE nr. 537/2014.

Adriana Diaconescu,partener de audit

In numele societatii :



SC AUDIT CONSULT GROUP

Auditor financiar

Certificat Camera Auditorilor Financiari
din Romania nr. 129/2000

25.03.2024