

RAPORTUL
auditorului independent asupra situatiilor financiare ale
S .C UTILITATI SI SERVICII PUBLICE MURIGHIOL SRL

Catre :

Consiliu de Administratie al
S C UTILITATI SI SERVICII PUBLICE MURIGHIOL SRL

1. Raport cu privire la situatiile financiare intocmite pentru anul 2024

Opinie

Am auditat situatiile financiare anexate intocmite la data de 31.12.2024 de catre S C SERVICII PUBLICE MURIGHIOL SRL , cu sediul in Comuna MURIGHIOL , strada Soarelui ,numarul 26 , C.U.I 27811667,J36/420/2010 , situatii care contin - bilant contabil , contul de profit si pierdere, date informative ,situatia activelor imobilizate ,un sumar al politicilor contabile si alte informatii (note) explicative la situatiile financiare.

2. Situatiile financiare mentionate se refera la :

-Activ net/Capitaluri proprii : 392.836 lei

-Rezultatul net al exercitiului : 142.170 lei

3. In opinia auditorului ,situatiile financiare anexate ,prezinta fidel,sub toate aspectele semnificative ,pozitia financiara a societatii la data de 31.12.2024 si performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceeasi data ,in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara ,cu modificarile ulterioare (OMFP NR.1802/2014) si cu politicile contabile descrise in notele la Situatiile Financiare.




Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *„Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare”* din raportul nostru.

Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit și celelalte cerințe de etică prevăzute în Codul IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aceste situații financiare constituie declarații ale conducerii, iar responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare pe baza auditului efectuat.

2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Alte informații - Raportul administratorului

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP 2844/2016 și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, 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.

În procesul de întocmire a situațiilor financiare, Conducerea este de asemenea responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând în notele explicative la situațiile financiare, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității, și pentru utilizarea în contabilitate a principiului continuității activității, cu excepția cazului în care



Lungu
Vasilica
142866

conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie nu are o altă alternativă realistă în afara acestor operațiuni.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

3. Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare

Obiectivele auditorului 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 Standardele Internaționale de Audit 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 efectuate de către conducere;

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității în contabilitatea Societății 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 ulterioare raportului de audit pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

-Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele importante într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.

-Ca parte din procesul de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire a auditului și programul desfășurării acestuia, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv



orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie că am respectat cerintele etice relevante privind independenta si că le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independenta si, acolo unde este cazul, măsurile de protectie aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curentă si care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu exceptia cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstante extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecintele negative ale acestei comunicări.

4. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

Administratorii Societății sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea, în conformitate cu cerintele articolelor 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016, a unui raport al administratorilor care să nu contină denaturări semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu contină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare ale Societății.

Opinia noastră asupra situatiilor financiare anexate nu acoperă raportul administratorilor.



În legătură cu auditul independent privind situațiile financiare ale Societății la 31.12.2024, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că: în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate; raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile relevante cerute de articolele 15-19 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016; raportul administratorilor identificat mai sus include declarația nefinanciară prevăzută la art. 39 din Reglementările Contabile aprobate prin OMFP 2844/2016; în baza cunostintelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitatea auditorului este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat.

Auditul s-a efectuat în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România .

Aceste Standarde cer ca auditorul să se conformeze cerințelor etice , să planifice și să realizeze auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului și include evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare , datorate fie fraudei , fie erorii.

În evaluarea acestor riscuri , auditorul are în vedere controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de - proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, dar nu cu scopul de a-și exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al entității.



Lungu
Vasilica
Nr.2866

Un audit include ,de asemenea :

- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile efectuate de catre conducere ;
- examinarea pe baza de probe de audit a sumelor inscrise in situatiile financiare , probe prezentate in dosarele de audit;
- evaluarea principiilor contabile folosite la intocmirea situatiilor financiare in vigoare la data bilantului;
- evaluarea modului de prezentare a situatiilor financiare anuale ale societatii compuse din bilant prescurtat , contul de profit si pierdere, date informative , situatia activelor imobilizate si notele explicative.

In conformitate cu cerintele privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale pentru entitatile care aplica Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene, parte componenta a Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2844/2016 (cu modificarile si completarile ulterioare) si in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completarile ulterioare, S. C. UTILITATI SI SERVICII PUBLICE MURIGHIOL SRL a intocmit pentru anul 2024 situatii financiare anuale,. Conform prevederilor pct.9 alin4 din Reglementarile contabile .aprobate prin OMFP nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia de audit.

5.Opinia de audit

In opinia auditorului situatiile financiare incheiate la 31.12.2024 exprima corect sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii la finele anului 2024 precum si rezultatele activitatilor sale pentru exercitiul financiar incheiat, cu respectarea cerintelor cadrului general de raportare prevazute de O.M.F.P. nr. 1802/2014 (cu modificarile si completarile ulterioare) pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.



6. Raport asupra conformitatii Raportului administratorului cu situatiile financiare

In conformitate cu art.318 pct. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 (cu modificarile si completarile ulterioare) ,am citit raportul conducerii executive atasat situatiilor financiare .Raportul conducerii nu face parte din situatiile financiare .

In Raportul conducerii auditorul nu a identificat informatii care sa fie neconforme cu informatiile prezentate in situatiile financiare incheiate pentru anul 2024.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara,rezultatele operatiunilor si fluxurile de numerar ale societatii in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Raportare Financiara .

Acest raport de audit a fost intocmit pentru uzul conducerii S C UTILITATI SI SERVICII PUBLICE MURIGHIOL SRL ,al Ministerului Finantelor Publice, fara a putea fi pus la dispozitia si uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania.

Data :25.03.2025



AUDITOR FINANCIAR: LUNGU VASILICA

Organism acreditat : Camera Auditorilor Financiari din Romania

Numar legitimatie : 2866/2009

**SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31 .12. 2024**

Nr. ord,	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2024	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
1	Capital subscris nevarsat	0			0
2	Capital subscris varsat	1.000	0	0	1.000
3	Prime de capital	0			0
4	Rezerve din reevaluate	0	0	0	0
5	Rezerve legale	200	0	0	200
6	Alte rezerve	17.065	2.6500	0	43.565
	Rezerva rcpt. surplus realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0
8	Rezultat reportat	294.674	83.900	172.673	205.901
9	Rezultatul exercițiului	136.900	142.170	136.900	142.170
10	Repartizarea profitului	0	0	0	0
	Total(1+2+3+4+5+6+7+8+9-10)	449.839	252.570	309.573	392.836

La 31.12.2024 capitalurile proprii au insumat 392.836 lei, o diminuare a capitalurilor proprii fata de anul anterior care se datoreaza diminuarii rezultatului reportat / profitul inregistrata fiind de 142.170 lei .



SITUATIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BĂNEȘTI PENTRU ANUL 2024

Metoda indirectă

FLUXUL DE NUMERAR	31/12/2023	31/12/2024
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	136.900	142.170
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	630	630
(-) Variatia stocurilor	2.171	1.199
(-) Variatia creantelor	697.062	526.202
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	78.177	8.201
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	-483.526	-376.400
(-) Variatia activelor imobilizate	1.733	1.103
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	-1.733	-1.103
(+) Variatia imprumuturi Si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	180.809	187.549
(+) Variatia capitalului social	1.000	1.000
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	181.809	188.549
(+) Variatia altor elemente de pasiv	297.923	243.450
(-) Variatia altor elemente de activ	2.508	5.586
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	295.415	249.036
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	5.586	60.082

Din tabloul fluxurilor de numerar stabilit la 31.12.2024 rezulta un flux de numerar total de 60.082 lei datorat in mare parte fluxului din activitatea financiara si din alte activitati.

