

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Raport
privind
auditarea
situatiilor financiare
pentru
exercitiul financiar 2024
ale
SC PIETE PREST SA Rm.Vâlcea ,
judetul Valcea

Contract de prestari servicii audit financiar nr. 18770 din 12.12.2022

Rm.Vâlcea , 02.04.2025

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Raportul auditorului independent

Către Acționarii/Asociații,
PIETE PREST S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare ale societății PIETE PREST S.A. (“Societatea”), cu sediul social în Rm.VÂLCEA, str.Emil Avramescu, nr.3 bis, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 27289734, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	19.333.040 lei
• Capital subscris	10.083.000 lei
• Cifra de afaceri netă	39.375.380 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	2.783.542 lei

3 In opinia noastra, situațiile financiare auditate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024 precum și a rezultatului operatiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor 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 Regulamentul și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Evidențierea unor aspecte

5 Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra

Notei 5 -Situația creanțelor și datoriilor pe anul 2024, care prezintă următoarele informații relevante :

- i. la data de 31.12.2024, societatea înregistrează creanțe comerciale în sumă de 10.008.942 lei;
- ii. din suma de 10.008.942 lei , suma de 9.964.605,28 lei este datorată de Primăria Râmnicu Vâlcea (7.481.403,65 lei pentru lucrările facturate în perioada octombrie - decembrie 2024, sumă confirmată, la cererea auditorului financiar prin adresa nr. 211276/11.02.2025 si 2.483.201,63 lei pentru lucrările executate în decembrie 2024 și facturate în ianuarie 2025.
- iii. la data de 31.12.2024, societatea înregistrează un credit bancar în suma de 1.000.000 lei, conform Act Adicional nr.3/11420232/23.10.2024 la Contractul de credit nr.11420232/11.11.2021, reprezentând o linie de credit pe o perioadă 12 luni cu posibilitatea de prelungire anuală în urma analizei efectuate de banca, pentru finanțarea activității curente, suma scadentă la 07.11.2025, confirmată de Banca Transilvania, la cererea auditorului financiar, prin adresa nr.545862/19.02.2025.

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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
a. Aspecte fiscale	Procedurile noastre au inclus printre altele: Auditorul financiar a desfășurat și documentat discuția inițială cu clientul asupra aspectelor legate de aplicarea ISA 240 "Responsabilitatea auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare" și ISA 315 "Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă". Auditorul financiar a documentat concilierea informațiilor contabile cuprinse în registrele de

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

b. Litigii

Urmare litigiilor în care este implicată societatea, conducerea societății efectuează raționamente profesionale semnificative în vederea reducerii expunerii fiscale și cuantificării datoriilor, provizioanelor și/ sau a datoriilor contingente în cauză.

În desfășurarea activității sale societatea este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor hotărâri judecătorești.

Recunoașterea unei datorii în situațiile financiare sau prezentarea ca datorie contingentă în notele explicative la situațiile financiare, presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale și se bazează pe o serie de ipoteze și evaluări cu impact semnificativ.

c. La 31.12.2024 societatea deține în contul 8038 –Bunuri publice primite în administrare , concesiune ,chirie, în sumă de 81.711.718 lei, cu ajutorul cărora își desfășoară activitatea., în conformitate cu prevederile Legii utilităților publice nr.51/ 2006, întrucât în organizarea , funcționarea și dezvoltarea serviciilor de utilitate publice,interesul general al colectivităților locale este prioritar.

Aceste bunuri din proprietatea privată a statului au fost inventariate conform OMFP 2861/2009

vânzări și de cumpărări cu deconturile de TVA și documentele justificative aferente.

Auditorul a documentat modul de calcul și înregistrare a obligațiilor fiscale și plata impozitului pe profit.

Auditorul financiar a documentat verificarea modului de calcul și plată a salariilor, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor pentru asigurări sociale, asigurări de sănătate și prezentarea acestora în situațiile financiare.

-inspectarea proceselor verbale ale adunării acționarilor și ale consiliului de administrație

-obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la avocați și discutarea cu conducerea și cu consilierii juridici interni a naturii și stadiului litigiilor, precum și a potențialelor expuneri
-evaluarea critică a ipotezelor și estimărilor societății în legătură cu sumele din litigii, inclusiv a datoriilor sau provizioanelor recunoscute sau a datoriilor contingente prezentate în situațiile financiare individuale
-evaluarea măsurii în care informațiile din notele explicative la situațiile financiare și din Raportul Consilului de Administrație prezintă în mod adecvat datoriile potențiale ale societății

Față de această situație , procedurile efectuate de noi , conform prevederilor ISA 701(paragrafele de la A25 la A 46 au constat în reverificarea proceselor verbale de recepție a lucrărilor a lurărilor în cauză efectuate de societate , respective de confirmare a existenței semnăturilor din partea reprezentanților Primăriei Râmnicu Vâlcea

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Alte informatii decât situațiile financiare și raportul administratorilor

7 Societatea deține autorizații de mediu, autorizații sanitare și alte autorizații necesare desfășurării activității .

Alte informatii – Raportul administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, (*care include și declarația nefinanciară*), dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera 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 legătura 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 punctele 489-492 din OMFP nr.1802/2014.

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 OMFP nr.1802/2014.

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

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 9 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 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

- 10 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.

- 11 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, cauzate 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.

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea
Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea
Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.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 indoilei 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 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.
- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Raport de audit financiar al situatiilor financiare pentru anul 2024 ale SC PIETE PREST SA Rm.Vâlcea

SC MARIFLORININ AUDIT

Autorizatii: **CAFR nr. 1371**, CECCAR 12288, CUI : 31851481

Cont bancar RO0506153018750001 ,BCR Rm. Valcea

Bujoreni , sat Olteni , nr.358 , Jud.Valcea

Mobil: 0745813619 , e-mail : stanciumarin@gmail.com

15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor conform Hotărâri nr.13 din data de 16.11.2022 sa auditam situatiile financiare ale SC PIETE PREST SA pentru exercițiile financiare incheiate/ care se încheie la 31 Decembrie 2022, 31 Decembrie 2023,31 Decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 Decembrie 2022, 31 Decembrie 2023 si 31 Decembrie 2024 .

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

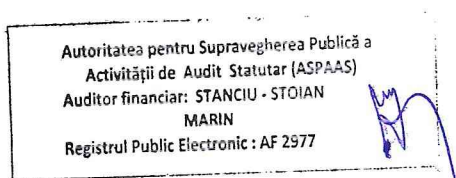
In numele și pentru

Auditor financiar Stanciu Stoian Marin

MARIFLORININ AUDIT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 2977 / 2009

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiar
din România cu numărul 1371/ 2017



Rm.Vâlcea, 02 aprilie 2025