



CABINET INDIVIDUAL DE EXPERTIZE CONTABILE, AUDIT
FINANCIAR, EVALUARI IMOBILIARE, INSOLVENTA

TODIRAS AURELIA

Bd. Traian, nr. 86, bl. H5, sc. A, ap. 12
Piatra Neamt, jud. Neamt
0233 620.510 / 0722 837.719
todirasexpert@yahoo.com

**AUDITOR FINANCIAR
EXTERN INDEPENDENT
TODIRAS AURELIA**

**SC CIVITAS COM SRL
TG NEAMT
RO 9845831**

**CAFR
Auditor financiar extern independent
Todiras Aurelia
Certificat si carnet nr.4619 /2014**

**ASPAAS
Legitimatie AF 4619**

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR EXTERN
INDEPENDENT
asupra**

**SITUATIILOR FINANCIARE
la**

31 DECEMBRIE 2025

**S.C CIVITAS COM SRL
TARGU NEAMT**

JUDETUL NEAMT

APRILIE 2026

Auditor financiar
TODIRAS AURELIA



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
FINANCIAR EXTERN INDEPENDENT
ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE INTOCMITE LA 31.12.2025**

CATRE

**ACTIONARIII SOCIETATII "CIVITAS COM SRL
TG NEAMT JUDETUL NEAMT
RO 9845831, J1997000538275**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății „ **CIVITAS COM SRL**”, cu sediul in localitatea TG NEAMT , str Mihai Eminescu , nr 8 A , Judetul Neamt , identificată prin cod unic de înregistrare fiscală RO 9845831, care cuprind, bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică astfel :

- Activ Net / Total capitaluri proprii 3.440.845 lei
- Cifra de afaceri netă: 3.668.949 lei
- Rezultat net al exercițiului financiar: -196.212 lei
(pierdere)

3 . În opinia noastră , situațiile financiare anexate oferă o **imagine fidelă** a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în 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 desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea 162/2017- privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte .

Auditor financiar
TODIRAS AURELIA



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 al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Alte informații - Raportul Administratorului

Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorului în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, 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 ceea ce privește Raportul Administratorului, este prezentat de la pagina 1 la 8 și nu face parte din situațiile financiare, este întocmit sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Raportul Administratorului **nu conține denaturări semnificative**, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare. Dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

Auditor financiar
TODIRAS AURELIA



- a) În Raportul administratorului **nu am identificat informații care să nu fie în concordanță**, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, **nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.**

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare.

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 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.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre 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 ISA 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Auditor financiar
TODIRAS AURELIA



10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și 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 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 în ansamblu 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.

Auditor financiar
TODIRAS AURELIA



11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Data raportului 30.04.2026

ADRESA AUDITORULUI:

AUDITOR FINANCIAR EXTERN INDEPENDENT

TODIRAS AURELIA
Certificat si carnet CAFR nr.4619/2014
Legitimatie ASPAAS nr .AF4619

Adresa : B-DUL TRAIAN NR.86 BLOC H5 AP.12
Telefon : 0722837719 e-mail todirasexpert@yahoo.com

Semnatura si parafa auditorului



Auditor financiar
TODIRAS AURELIA