

Raportul auditorului independent

asupra

Situațiilor financiare individuale

întocmite de societatea comerciala Apa Canal Buila SRL

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: **Apa Canal Buila SRL Barbatesti, jud. Valcea**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale societății comerciale **Apa Canal Buila SRL Barbatesti, jud. Valcea** („Societatea”), cu sediul social localitatea Bodești, com. Barbatesti, jud. Valcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J38/473/2006, cod înregistrare fiscală 36210321, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul rezultatului exercitiului și notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul încheiat la data respectivă.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 74.455 ron;
- cifra de afaceri netă: 447.638 ron;
- pierdere exercitiu financiar: 24.839 ron.

3. În opinia noastră, *situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS - UE”).*

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162 din 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitățile noastre 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 etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Continuitatea activității

5. Auditorul nu a identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societății de a-și continua activitatea conform principiului „Continuitatea activității”. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 4 din Situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 24.839 ron în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Acest aspect impune necesitatea analizei cauzelor care au generat pierderea și luarea măsurilor în vederea asigurării rentabilității tuturor activităților desfășurate de societate.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

8. Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect. Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

9. Descrierea fiecărui aspect cheie și a procedurilor de audit efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect:

Recunoasterea activelor imobilizate – Valoarea bruta 24.283 ron	
Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Active imobilizate Valoarea contabilă bruta a activelor imobilizate este de 24.283 ron , valoarea amortizării fiind de	Procedurile noastre de audit au inclus: * Înțelegerea politicilor contabile aplicate de Societate la recunoasterea activelor imobilizate, descrise în Nota 6;

<p>10.768 ron, iar valoarea neta de 13.515 ron, ceea ce reprezinta 18,15% din totalul activelor societatii, in valoare de 74.455 ron.</p> <p>Am identificat activele imobilizate ca aspect cheie de audit, deoarece au o pondere semnificativa in patrimoniul societatii, in cursul anului 2023 fiind identificate cresteri ale valorii acestora.</p>	<p>*Asigurarea faptului ca evaluarea imobilizarilor s-a facut in conformitate cu politicile contabile ale Societatii si ca aceste politici sunt aplicate consecvent;</p> <p>*Am testat inregistrarile privind achiziitiile si punerile in functiune de imobilizari, in vederea obtinerii asigurarii ca:</p> <ul style="list-style-type: none"> -imobilizarile corporale inregistrate in conturi exista si au la baza documente justificative (contract, factura, nota receptie, proces verbal punere in functiune, etc.); -au fost clasificate corect in conturile contabile aplicabile; -duratele normale de amortizare au fost stabilite conform Catalogului mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004, iar amortizarea inregistrata lunar a fost corect stabilita; <p>* Evaluarea prezentarii adecvate a activelor in notele explicative.</p>
<p>Creante - valoarea bruta 23.745 ron</p>	
<p>Aspecte cheie de auditat</p>	<p>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</p>
<p>Creante</p> <p>Aşa cum este prezentat în nota nr. 5 „Creanțe și datorii” la 31 decembrie 2023, creanțele nete au fost în sumă de 23.745 ron, din care 19.545 ron creante comerciale, cu o scadere fata de nivelul creantelor comerciale existente in sold la 31 decembrie 2022, a caror valoare a fost de 27.192 ron.</p> <p>Recuperabilitatea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanța colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> * evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor; * evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor; * evaluarea recuperabilității creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte și profilul de risc al partenerilor; * testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, la data de 31 decembrie 2023; * examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor și a veniturilor

	realizate, prin obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.
--	---

Alte informații – raportul administratorilor si responsabilitatile conducerii si ale persoanelor cu guvernanta pentru situatiile financiare intocmite

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii, acestea fiind prezentate intr-un raport separat.

Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

10. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este de a citi aceste „alte informații” și, făcând acest lucru, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

11. In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu informatiile prevazute la punctele 489 – 492 din Ordinul nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2023;
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 si nr. 2844/2016;
- pe baza cunostințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative prezentate în raportul administratorilor.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății si răspund pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, a Ordinului nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea

Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana, inclusiv și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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 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 în baza acestor situații financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 realizate de către conducere;
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului 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 Societatii 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 Societatii 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 de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte cerințe privind cuprinsul Raportului de audit conform Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

Pentru realizarea auditului asupra Situațiilor financiare ale exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 a fost încheiat Contractul înregistrat la CCI Valcea cu numărul 301 din data de 05.02.2014.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și am fost independenți față de CCI Valcea pe durata auditului.

In numele, **RODIN CONTAB SRL**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu nr. **1425/23.10.2018**, Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar prin Ordinul nr. **142/01.10.2018**, iar în **Registrul Public Electronic ASPAAS** cu nr. **FA 142/277/18**

Numele partenerului: **Simion Diana Iulia**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania Bucuresti, Romania

Cu nr. 5444/04.05.2018



22 aprilie 2024

SC Apa Canal Buila SRL

NR. 79/15.02.2024

SC Rodin Contab SRL

Nr. 301 /05.02.2024

CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
Servicii de auditare financiara statutară 31 decembrie 2023
COD CPV 79212100

Încheiat între:

SC Apa Canal Buila SRL, având sediul social in localitatea Bodesti, nr. 72, com. Barbatesti, jud. Vâlcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J38/473/2006, cod inregistrare fiscala 36210321, cont bancar RO15BRDE390SV49530013900, reprezentată legal de d-na Deaconu Elena Liliana, în calitate de Administrator, denumit în continuare Beneficiar, pe de o parte,

și

Rodin Contab SRL Negrulești, cu sediul social in com. Barbatesti, sat Negrulesti, nr.225, judetul Valcea, telefon 0744393720, e-mail: rodincontab@yahoo.com, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J38/266/13.05.2014, cod de înregistrare fiscală 33158296, societate membră a **Camerei Auditorilor Financiari din România conform Autorizației nr. 1425/23.10.2018**, înregistrată în **Registrul Public Electronic al firmelor de audit ASPAAS – Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar**, la nr. FA 142/277/18, avand cont nr. RO74BRDE390SV41561253900, deschis la BRD Vâlcea, Agenția Regina Maria, reprezentata prin Administrator SIMION DIANA-IULIA și / sau Constantinescu Dorin – administrator și director general, **în calitate de prestator**, pe de altă parte,

au hotărât să încheie prezentul contract de audit al situațiilor financiare aferente anului 2023.

Articolul 1 Obiectul contractului

1.1. Prezentul Contract de Prestări Servicii (denumit în continuare „Contractul de Prestări Servicii”) are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariilor plătite de către Beneficiar, a următoarelor servicii (denumite în continuare „Servicii”):
a) **audit financiar**, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România, **al situațiilor financiare ale Beneficiarului pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023**, întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare, OUG nr. 75/1999 privind

activitatea de audit financiar cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS - UE”) și cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”).

1.2. Orice modificare sau extindere a sferei de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul Contract de Prestări Servicii (de exemplu, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare ale unei unități sau divizii a Beneficiarului) va face obiectul unor negocieri ulterioare între Părți. Orice modificare sau extindere a responsabilităților Prestatorului va fi convenită în scris. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii și condițiile din prezentul Contract se vor aplica acestor lucrări suplimentare.

Articolul 2 DURATA CONTRACTULUI; PROGRAMUL SERVICIILOR

2.1. Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părți. Prestatorul va planifica și va efectua activitățile de audit de comun acord cu Beneficiarul și luând în considerare cerințele și capacitatea Beneficiarului de a furniza informațiile necesare, dar munca de teren va începe numai în momentul în care Beneficiarul confirmă că:

2.1.1 au fost întocmite și însușite situațiile financiare asupra cărora Prestatorul trebuie să-și exprime opinia sa de audit,

2.2.2. conducerea Beneficiarului a revizuit situațiile financiare și este satisfăcută că acestea oferă o imagine fidelă, cu privire la toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare, rezultatului operațiunilor [și fluxurilor de trezorerie ale] Beneficiarului,

2.2.3. situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicabilă și principiile contabile, și

2.2.4. toate documentele justificative aferente situațiilor financiare supuse auditului au fost întocmite de către Beneficiar și revizuite de conducerea acestuia.

Articolul 3 ONORARIUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA

3.1. Onorariul Prestatorului a fost calculat în funcție de numărul estimat de ore ce urmează a fi lucrate de personalul implicat în audit și de nivelul de pregătire și de responsabilitățile acestuia.

3.2. În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească **onorariul** Prestatorului pentru serviciile prevăzute în prezentul la 1.000 (una mie) lei ron.

Articolul 4 **DISPOZITII FINALE**

4.1. Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii și a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul” dintre Părți), fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înțelege pe deplin și, conform art. 1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract și astfel încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile și de a-și asuma obligațiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.

4.2. Semnarii Contractului declară că fiecare dintre ei are dreptul și deplina capacitate legală de a încheia Contractul în mod valabil pentru și în numele entității pe care o reprezintă și de a angaja legal respectiva entitate fără restricții în acest scop.

4.3. Prezentul Contract reprezintă întreaga voință a Părților, prevalează asupra oricăror alte înțelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părți, anterioare semnării prezentului Contract și în legătură cu obiectul acestuia. Nu mai există alte elemente secundare/externe aferente prezentului Contract sau înțelegere între Părți care să nu fie inclusă în acesta.

Prezentul Contract a fost întocmit astăzi 15.02..2024, în doua exemplare cu valoare de original, câte una pentru fiecare Parte, toate având putere egală.

ACHIZITOR:

Apa Canal Buila SRL,



PRESTATOR:

Rodin Contab SRL,

