

***Raportul auditorului independent***

***asupra***

***Situațiilor financiare individuale***

***întocmite de societatea comerciala Apa Canal Buila SRL***

***pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024***



## 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 Comerțului sub nr. J38/473/2006, cod înregistrare fiscală 36210321, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul rezultatului exercitiului și notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul încheiat la data respectivă.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- |                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| ➤ activ net/total capitaluri proprii: | 13.678 ron;  |
| ➤ cifra de afaceri netă:              | 399.747 ron; |
| ➤ pierdere exercitiu financiar:       | 60.777 ron.  |

3. În opinia noastră, *situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, 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 60.777 ron în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024. 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:

<b>Recunoasterea veniturilor – Valoare 399.822 lei</b>	
<b>Aspecte cheie de auditat</b>	<b>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</b>
<b>Recunoașterea veniturilor</b> Societatea a realizat in anul 2024 venituri totale in valoare de 399.822 lei, din care 258.042 lei	<b>Procedurile noastre de audit au inclus:</b> * evaluarea proceselor si controalelor privind existenta si acuratetea veniturilor inregistrate, inclusiv pentru a detecta fraude si erorile in

<p>reprezinta veniturile din activitatea de furnizare a apei catre beneficiari.</p> <p>Cifra de afaceri neta a societatii realizata in anul 2024 a fost de 399.747 lei, reprezentand 89,30% din cifra de afaceri a anului precedent, care a fost mai mare, respectiv 447.638 lei.</p> <p>Veniturile reprezintă o măsură importantă folosită pentru a evalua performanța unei societăți. Există riscul ca veniturile să fie prezentate la sume mai mari decât cele care au fost efectiv generate de Societate, sau la sume mai mici, ca urmare a neluării măsurilor de fundamentare a preturilor de livrare a serviciilor catre beneficiari la un nivel care sa asigure recuperarea costurilor.</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în nota nr. 6 „Politici contabile”.</p>	<p>recunoasterea veniturilor;</p> <p>* inspectarea pe baza de esantion a contractelor incheiate cu clientii, pentru a intelege termenii si conditiile de livrare, respectiv privind reducerile de acordat;</p> <p>* examinarea registrului de vanzari pentru a identifica tranzactii neobisnuite si inspectarea documentatiei aferente pentru a evalua daca veniturile au fost recunoscute in mod corespunzator;</p> <p>* analiza comparativa a veniturilor cu inregistrarile in jurnalul de vanzari si decontul de TVA.</p>
--	--

### **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 încheiate la 31 decembrie 2024, 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 2024;
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 și nr. 2844/2016;
- pe baza cunostințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative prezentate în raportul administratorilor.

12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății și 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 situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, 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 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 Societății 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 governanța, 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 2024 a fost încheiat Contractul înregistrat cu numărul 401 din data de 20.02.2025, respectiv 63 din 20.02.2025.

#### **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 Financiari 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 Financiari din Romania Bucuresti, Romania

Cu nr. **5444/04.05.2018**

**28 aprilie 2025**

Bifati numai dacă este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanșul la București
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

An  Semestru Anul **2024**

Suma de control **200**

Entitatea: S.C. APA CANAL BUIA SRL

**Adresa**

Județ: Valcea      Sector:      Localitate: BARBATEȘTI

Strada: BODEȘTI      Nr.: 112      Bloc:      Scara:      Ap:      Telefon: 0758710665

Număr din registrul comerțului: 188/473/2016      Cod unic de înregistrare: 38210321

Forma de proprietate: 35 - Societati cu raspundere limitata      Cod LEI (Legal Entity Identifier) conform ISO 17443:

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN): 3600

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN): 3600

**Situații financiare anuale**

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public

**Raportări anuale**

- 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1997
- 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
- 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în stare aparținând Spațiului Economic European
- 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European
- 5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entitățile prevăzute la pct.9 alin.(3) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANȘ PRESCURTAT

F20 - CONȚUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori:	Capitaluri - total	13.678
	Capital subscris	200
	Profit/ pierdere	-60.777

**REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONARII ENTITĂȚII):**

Numele și prenumele: DEACONU ELENA-LIBANA

Semnătura: \_\_\_\_\_

**INTOCMIT.**

Numele și prenumele: SC NELCONSULT SRL

Calitatea: 22 - PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr. de înregistrare în organismul profesional: 0013342

CIF/CUI membru CECCAR: 37461922

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?  DA  NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?  DA  NU

**AUDITOR**

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumirea firmei de audit:

RODIN CONTAB SRL

Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAR: 13142/277/18

Nr. 1125



Semnătura: \_\_\_\_\_

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Semnătură electronică

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori?  DA  NU

**Formular VALIDAT**