

ANEXA 3 LA HCL 31 / 2005-2025

AUDITOR INDEPENDENT: **BRAGĂ FILOFTEIA VIORICA**  
str. Gruului, nr. 69, Bl P11, sc A, ap 12, Câmpulung Muscel, jud. Argeș  
CUI: 27951741,  
Autorizatie CAFR 2488/2008

## Raportul auditorului independent

Către S.C. EDILUL APĂ CETĂȚENI S.R.L

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății **EDILUL APĂ CETĂȚENI S.R.L (“Societatea”)**, cu sediul social în sat Cetățeni, com Cetățeni, strada Negru Vodă nr. 92 jud. Argeș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală **39651551**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2024**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- 2 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: **36.899 lei**
  - Profitul net al/ pierderea netă a exercițiului financiar: **-1.346 lei**
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor 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”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European* și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului



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

### ***Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității***

Atragem atenția asupra Notei 4 din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 1.346 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024. După cum este menționat în Nota 9, valoarea indicatorului de lichiditate a depășit valoarea recomandată. Această situație arată posibilitatea societății de plată a obligațiilor pe termen scurt la scadență.

Având în vedere specificul activității, capacitatea societății de a și continua activitatea depinde de extinderea numărului de clienți și de finanțarea investițiilor propuse de către asociați. Aceste evenimente și condiții, împreună cu pierderea înregistrată în anii precedenți, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### ***Evidențierea unor aspecte***

- 5 Atragem atenția asupra faptului că nu am participat la inventariere efectuată la data de 31.12.2024. Societatea nu are evidențiate la această dată stocuri și imobilizări, de aceea considerăm că situațiile financiare prezentate de conducerea **SC EDILUL APĂ CETĂȚENI S.R.L** pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.
- Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### ***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.

| Aspect cheie de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Cum a fost soluționat                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Recunoașterea veniturilor</i><br><br>Potrivit notei 4 “ Venituri și cheltuieli” societatea înregistrează venituri din exploatare în valoare de 212.148 lei.<br>Am considerat că recunoașterea veniturilor reprezintă un aspect de cea mai mare importanță pentru auditul anului 2024 din următoarele motive: | Procedurile noastre de audit cu privire la recunoașterea veniturilor au inclus:<br>- am examinat prin interviuri cu managementul procedura de conectare a abonaților la rețea ( momentul instalării contorului, încheierea contractului), măsurarea consumului, urmărirea clienților ce nu au plătit la scadență; |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>-recunoașterea veniturilor în exercițiul financiar corect având în vedere natura continuă a consumului și momentele diferite ale măsurării și facturării;</p> <p>-raționamentul semnificativ care a fost aplicat de conducere pentru a evalua dacă veniturile sunt recunoscute corespunzător având în vedere momentul măsurării consumului, momentul emiterii facturii și modul de recunoaștere a veniturilor conform OMFP 1802/2014;</p> <p>-modul de măsurare și raportare a consumului de apă către societate și procesele de conectare a utilizatorilor la rețeaua de apă curentă.</p> | <p>- am examinat dacă estimările pentru consumul efectuat sunt recunoscute corespunzător;</p> <p>- am examinat principiile de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu politicile contabile ale Societății;</p> <p>- am examinat acuratețea ajustărilor efectuate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;</p> <p>- am testat pe bază de eșantion soldurile creanțelor comerciale la data de 31.12.2024, prin transmiterea de scrisori de confirmare;</p> <p>- am analizat realitatea veniturilor prin identificarea clienților incerti sau rău platnici, pe baza rapoartelor extrase din programul de facturare.</p> <p>Nu am identificat nici un aspect care să necesite considerații ulterioare.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

7 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor și pentru acel control intern pe care aceștia îl consideră necesar pentru ca acesta să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

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

În concordanță cu OMFP nr. 1802/2014, “ pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate” *punctele 489-492* noi am citit raportul administratorilor atașat la situațiile financiare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorilor a fost 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.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
 Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
 Auditor financiar:  
**BRAGĂ FILOFTEIA VIORICA**  
 Registrul Public Electronic: AF 2488

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, noi nu am identificat informații care să fie eronate semnificativ.

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

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 “pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, cu modificările ulterioare 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.
- 9 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernarea răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

- 11 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12 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, cauzate 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 principiului privind continuitatea 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 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.

#### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

13. Am fost numiți prin **contractul** încheiat sub **nr. 47/16.04.2025** să audităm situațiile financiare ale **S.C. EDILUL APĂ CETĂȚENI S.R.L** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**Auditor, Bragă Filofteia Viorica**

**Sediul social Câmpulung, str. Gruului, nr.69**

**Câmpulung, 19 05 2025**



*Handwritten notes in blue ink:*  
 Reședința de Ședință  
 Gălățeni  
 Haldan Nicolae-Gabriel  
 Gălățeni  
 Ședința comuna  
 Gălățeni  
 5