

## **S.C. CONTA HELP TEAM S.R.L.**

**Sediul: Mun. Pitești, str. Ion Băjenaru, nr. 1, bloc C7, scara F, etaj 1, apartament 5.**

**Telefon:0765814009; E-mail: [ana.popescu1412@yahoo.com](mailto:ana.popescu1412@yahoo.com)**

**Nr. înreg. la Reg. Comerțului: J 03/362/2014**

**C.I.F. RO32921844; autorizație CECCAR 39865/2010**

**Banca: TRANSILVANIA – Agenția Pitești**

**Cont IBAN: RO59BTRLRONCRT0248948901**

---

### **RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023 LA S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L.**

Auditul financiar contabil pentru exercitiul financiar 2023 la **S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L.**, cu sediul in Localitatea Suseni, str. Suseni, nr. 301, judetul Arges, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului la nr. J03/1258/2005, cod fiscal RO27414292, reprezentata prin dl **ILIE STELIAN**—administrator și respectiv d-na **DUTA ELENA-MADALINA**, cu funcția de contabil șef, a fost solicitat pentru a valida situațiile financiare la 31.12.2023, cu privire la imaginea fidela, clara, completa si reala a acestora, in concordanta cu prevederile legislative in vigoare si cu Standardele Internationale de Audit.

Noi, **S.C. CONTA HELP TEAM S.R.L.**, cu sediul in Mun. Pitești, str. Ion Băjenaru, nr. 1, bloc C7, scara F, etaj 1, apartament 5, cod unic de inregistrare RO32921844, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arges sub nr. J03/362/2014, **in calitate de auditor financiar**, membra a Corpului Expertilor si Contabililor Autorizati din Romania cu autorizația nr. 39865/2010, reprezentata de dna **POPESCU ROXANA-IOANA** cu funcția de administrator, am procedat la efectuarea diligentele pe care le-am considerat necesare in scopul realizarii auditului financiar in baza contractului de Audit financiar nr. 15 din data de 18.10.2023.

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

Am auditat situatiile financiare insotitoare ale companiei **S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L.** din localitatea Suseni care contin bilantul la 31 Decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru anul incheiat si un sumar al politicilor contabile semnificative si ale informatiilor explicative. Acestea sunt in sinteza:

**I. Bilant contabil la data de 31.12.2023**

Nr.crt.	DENUMIRE	Sold 2022	Sold 2023	%
1	Active imobilizate	34.498	36.766	106.57
2	Active circulante	191.439	264.445	138.14
3	Datorii < 1 an	73.830	98.888	133.94
4	Cheltuieli in avans	0	4.000	100
	<b>Total active-datorii curente (1+2-3)</b>	<b>152.107</b>	<b>206.323</b>	<b>135.64</b>
	Venituri in avans	0	0	0.00
4.1	Capital social	33.700	33.700	100.00
4.2	Rezerve	141.091	176.090	124.81
4.3	Profit/pierdere reportata	(57.753)	(55.014)	95.26
4.4	Profit/pierdere perioada curenta	34.999	51.477	147.08
	<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>152.107</b>	<b>206.323</b>	<b>135.64</b>
5	Patrimoniul public			
6	Patrimoniul privat			
	<b>Total pasiv (4+5+6)</b>	<b>152.107</b>	<b>206.323</b>	<b>135.64</b>

Nr.crt.	DENUMIRE	2022	2023	%
1	Cifra de afaceri	805.250	993.536	123.38
2	Venituri din exploatare	805.950	993.536	123.38
3	Cheltuieli din exploatare	764.905	994.482	130.01
4	Rezultatul din exploatare	41.070	59.691	145.34
5	Venituri totale	805.975	994.173	123.35
6	Cheltuieli totale	764.905	934.482	122.17
7	Profit brut/pierdere	41.070	56.691	138.04
8	Impozit	6.071	8.214	135.30
9	Rezultat net	34.999	51.477	147.08

În opinia noastră, situatiile financiare [individuale/consolidate] anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în materie.

***Incertitudine semnificativa legata de activitatea societatii in anul 2023.***

Nu este cazul, deoarece in exercitiul financiar 2023, comparativ cu exercitiul financiar anterior, toti indicatorii ce reflecta activitatea si evolutia societatii (active imobilizate, active circulante, capitaluri proprii, profitul realizat) au inregistrat cresteri semnificative, desi datoriile < de 1 an, au inregistrat o usoara crestere.

***Baza pentru opinie.***

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017.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 Profesionistilor 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 Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

**II. Opiniile auditorului cu privire la conturile din care nu pot lipsi referiri concrete cu privire la:**

*a) operatiile legate de înregistrarea sau modificarea capitalului social sau al patrimoniului propriu al societatii auditate.*

Societatea supusa auditarii are un capital social subscris varsat (cont 1012) in valoare de 33.770 lei.

Capitalul social subscris si varsat nu a suferit modificări în exercitiul financiar 2023.

*b) inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acestuia, precum și cuprinderea rezultatului inventarierii în bilanțul anual;*

Conform Deciziei de Inventariere nr. 925/29.11.2023 cât și a Procesului Verbal de Inventar nr 985 din 29.12.2023, a fost efectuata inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acestuia.

Deasemnea, rezultatul inventarierii a fost cuprins în bilanțul anual.

*c) organizarea gestiunilor de valori materiale, precum și a evidențelor analitice și sintetice și elementelor patrimoniale;*

Societatea are organizate gestiunile de valori materiale, fiind condusă și evidența analitică și sintetică a elementelor patrimoniale.

*d) ținerea la zi a contabilității;*

Societatea are prevăzut și organizat în organigramă, un compartiment distinct de contabilitate, iar contabilitatea este ținută la zi, în mod cronologic, în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

*e) preluarea corectă în bilanța de verificare a datelor din conturile sintetice și concordanța dintre contabilitatea sintetică și cea analitică;*

Societatea prezintă concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică, datele din conturile sintetice fiind preluate în mod corect în bilanța de verificare, care este întocmită lunar.

*f) întocmirea bilanțului contabil pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice și respectarea normelor metodologice cu privire la întocmirea acestuia și a anexelor sale;*

Bilanțul contabil este întocmit pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice cu respectarea normelor metodologice referitoare la întocmirea acestuia precum și a anexelor.

*g) evaluarea patrimoniului în conformitate cu reglementările legale în vigoare;*

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;

c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;

d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

*h) întocmirea contului de profit și pierdere pe baza datelor din contabilitatea perioadei de raportare;*

Contul de profit și pierderi este întocmit la sfârșitul exercițiului financiar, alături de bilanțul contabil, pe baza datelor din contabilitatea perioadei de raportare. Persoana care se ocupă de întocmirea acestui document este d-na **Duta Elena-Madalina**, cu funcția de contabil șef. Contul de profit și pierdere reflectă performanța afacerii societății auditate, pentru perioada auditată,

reflectând totodată fidel și corect veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale perioadei de raportare.

Obligațiile față de bugetul statului și față de fondurile speciale au fost corect stabilite.

Societatea nu are restante de plată la Bugetul de stat.

*i) stabilirea, în conformitate cu dispozițiile legale, a profitului net și punctul de vedere referitor la destinația acestuia propuse de consiliul de administrație (administratorul societății);*

Profitul net al societății auditate la data de 31.12.2023, este în cuantum de 34.999 lei și a fost stabilit în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Conform raportului administratorului, încheiat la data de 31.12.2023, profitul net realizat în sumă de de 51.477 lei, a fost propus pentru finanțarea activității viitoare.

*j) situația creditelor și a altor împrumuturi ale unității patrimoniale și garantarea acestora;*

La data de 31.12.2023, societatea auditată nu înregistrează credite sau alte împrumuturi.

*k) propuneri de măsuri, pentru a fi avute în vedere de consiliul de administrație (administrator) sau de adunarea generală a asociaților ori a acționarilor.*

La data de 31.12.2023, societatea auditată nu înregistrează datorii la furnizori (contul 401, mai vechi de 30 de zile.

La data de 31.12.2023, societatea auditată înregistrează creanțe de recuperat de la un număr de 101 clienți (contul 411), în valoare totală de 8.501 lei, conform situației anexate, din care suma de 910,53 lei, respectiv un procent de 10,71 %, din totalul creanțelor de recuperat este aferentă unui număr de 12 clienți, care înregistrează o vechime mai mare de 30 de zile.

Pentru aceste creanțe mai vechi de 30 de zile au fost demarate procedurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, pentru perioada exercițiului financiar următor, societatea auditată propune următoarele măsuri, pentru a fi discutate și aprobate de consiliul de administrație adunarea generală a acționarilor, după cum urmează:

- Reducerea cu 50 % a creanțelor de recuperat de la clienții-abonații serviciului public de alimentare cu apă, care înregistrează o vechime mai mare de 30 de zile, la data de 31.12.2023, până la încheierea exercițiului financiar următor, respectiv până la data de 31.12.2024;

- Ajustarea prețului la apa potabilă livrată consumatorilor;

- Reducerea cheltuielilor în general și în special a celor cu reparațiile la rețelele de apă;

### ***Alte Informații – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile prezentate în notele anexate acestor situații financiare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor

financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare

c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Raspunderea conducerii pentru situatiile financiare:***

Conducerea este responsabila pentru pregatirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Standardele Internationale de raportare financiara si pentru controlul intern pe care managementul il considera necesar pentru a permite pregatirea situatiilor financiare fara denaturari semnificative, fie ele datorate fraudei sau erorii.

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.

#### ***Raspunderea auditorului:***

Responsabilitatea noastra este aceea de a exprima o opinie asupra acestor situatii financiare in baza auditului. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele internationale de audit. Acele standarde cer sa respectam cerintele de etica si sa planificam si sa efectuam auditul pentru a obtine o asigurare rezonabila privind situatiile financiare precum si asupra faptului ca acestea nu contin denaturari semnificative.

Un audit presupune efectuarea de proceduri pentru a obtine probe de audit privind sumele si prezentarile din situatiile financiare.

Procedurile selectate depind de judecata auditorului, inclusiv evaluarea riscului de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, fie ele datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acelor riscuri auditorul considera controlul intern relevant in pregatirea si prezentarea justa a situatiilor financiare ale entitatii pentru a crea proceduri de audit care sunt adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al entitatii. Un audit include de asemenea si evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite si a gradului de responsabilitate al estimarilor contabile efectuate de conducere, ca si evaluarea prezentarii situatiilor financiare in totalitatea lor.

***Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru opinia noastra de audit fara rezerve. Fara sa ne modificam opinia, atragem atentia asupra faptului ca majorarea cheltuielilor in anul 2023 fata de anul precedent, comparativ cu anul 2022 erodeaza capitalurile proprii si poate pune in pericol principiul continuitatii societatii.***

***Am luat nota de declaratia conducerii care afirma ca s-au analizat toate aspectele esentiale ale activitatii societatii si s-au gasit cai de redresare a acesteia, in perioada urmatoare.***

**Opinia finală,**

In opinia noastra, situatiile financiare pentru exercitiul incheiat la 31.12.2023, ofera o imagine fidela, in toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a **S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L. din localitatea Suseni**, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de numerar ale acesteia pentru exercitiul incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si cu politicile contabile prezentate in notele anexate acestor situatii financiare.

**Data: 24.05.2024**

**AUDITOR FINANCIAR  
S.C. CONTA HELP TEAM S.R.L.**

**Roxana-Ioana POPESCU**

