

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

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

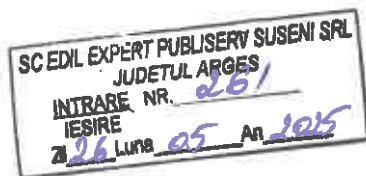
Telefon: 0765814009; E-mail: [ana.popescu1412@yahoo.com](mailto:ana.popescu1412@yahoo.com)

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

C.I.F. RO32921844; autorizatie CECCAR 39865/2010

Banca: TRANSILVANIA – Agenția Pitești

Cont IBAN: RO59BTRLRONCRT0248948901



## RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2024 LA S.C. EDIL EXPERT PUBLISERV SUSENI S.R.L.

Auditul financiar contabil pentru exercitiul financiar 2024 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 PAVEL GABRIELA-MARIA, cu funcția de contabil șef, a fost solicitat pentru a valida situatiile financiare la 31.12.2024, 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. 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 autorizatia nr. 39865/2010, reprezentata de dna POPESCU ROXANA-IOANA cu functia de administrator, am procedat la efectuarea diligentei pe care le-am considerat necesare in scopul realizarii auditului financiar in baza contractului de Audit financiar nr. 7 din data de 22.05.2025.

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 2024, 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 31.12.2024:**

Nr.crt.	DENUMIRE	Sold 2023	Sold 2024	%
1	Active imobilizate	36.766	23.296	63.36
2	Active circulante	264.445	368.329	139.28
3	Datorii < 1 an	98.888	90.613	91.63
4	Cheltuieli in avans	4.000	0	0
	<b>Total active-datorii curente (1+2-3)</b>	<b>206.323</b>	<b>301.012</b>	<b>145.89</b>
	Venituri in avans	0	0	0.00
4.1	Capital social	33.700	33.700	100.00
4.2	Rezerve	176.090	227.567	129.23
4.3	Profit/pierdere reportata	(55.014)	(56.638)	102.95
4.4	Profit/pierdere perioada curenta	51.477	96.313	187.10
	<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>206.323</b>	<b>301.012</b>	<b>145.89</b>
5	Patrimoniul public			
6	Patrimoniul privat			
	<b>Total pasiv (4+5+6)</b>	<b>206.323</b>	<b>301.012</b>	<b>145.89</b>

Nr.crt.	DENUMIRE	2023	2024	%
1	Cifra de afaceri	993.536	997.856	100.43
2	Venituri din exploatare	993.536	978.243	98.46
3	Cheltuieli din exploatare	994.482	866.622	87.14
4	Rezultatul din exploatare	59.691	111.621	187.00
5	Venituri totale	994.173	978.302	98.40
6	Cheltuieli totale	934.482	866.622	92.74
7	Profit brut/pierdere	56.691	111.680	197.00
8	Impozit	8.214	15.367	187.08
9	Rezultat net	51.477	96.313	187.10

În opinia noastră, situațiile financiare [individuale/consolidate] 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 aceasta dată, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile în materie.

***Incertitudine semnificativa legata de activitatea societatii in anul 2024.***

Nu este cazul, deoarece în exercițiul financiar 2024, comparativ cu exercițiul financiar anterior, toți indicatorii ce reflectă activitatea și evoluția societății (active circulante, capitaluri proprii, cifra de afaceri, profitul realizat) au înregistrat creșteri semnificative, cumulat cu datoriile < de 1 an, care au înregistrat o diminuare, deși activele imobilizate au înregistrat o ușoară scădere. Totodată, societatea a reușit reducerea cheltuielilor efectuate în exercițiul financiar 2024, acesta fiind efectul investițiilor efectuate în anii anteriori în modernizarea rețelei de apă potabilă, cât și eficientizarea activității economice desfășurate, ceea ce a dus la mărirea profitului realizat față de exercițiul financiar precedent.

## **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 cerințe 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) operațiile legate de înregistrarea sau modificarea capitalului social sau al patrimoniului propriu al societății 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 2024.

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

Conform Deciziei de Inventariere nr. 649/27.11.2024 cât și a Procesului Verbal de Inventar 661 din data de 31.12.2024, a fost efectuata inventarierea patrimoniului și modul de valorificare a rezultatelor acesteia.

Deasemnea, rezultatul inventarierii a fost cuprins în bilanțul anual.

*c) organizarea gestiunilor de valori materiale, precum și a evidențelor analitice și sintetice a 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 **Pavel Gabriela-Maria**, 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 31.12.2024, este în cuantum de 96.313 lei și a fost stabilit în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Conform raportului administratorului, încheiat la data de 31.12.2024, profitul net realizat în sumă de de 96.313 lei, a fost propus pentru acoperirea pierderilor realizate în exercițiile financiare precedente, cât și pentru finanțarea activității viitoare.

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

La data de 31.12.2024, 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 31.12.2024, societatea auditată nu înregistrează datorii la furnizori (contul 401) mai vechi de 30 de zile.

La data de 31.12.2024, societatea auditată înregistrează creanțe de recuperat de la un număr de 128 clienți (contul 411), în valoare totală de 12.690 lei, conform situației anexate, din care suma de 2.211 lei, respectiv un procent de 17 %, din totalul creanțelor de recuperat este aferentă unui număr de 25 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 urmărindu-se recuperarea creanțelor în totalitate, în perioada următoare.

Deasemenea, în contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu”, este evidentiată suma de 1.276 lei, ce reprezintă creanțe restante neîncasate de la clienții-abonații ai fostului serviciu public de alimentare cu apă, ce funcționa în cadrul U.A.T. Suseni a căror vechime este mai mare de 5 (cinci) ani.

Pentru aceste creanțe mai vechi de 5 ani, au fost demarate procedurile de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, însă până la data de 31.12.2024, nu s-a reușit recuperarea creanțelor datorate mai vechi de 5 ani, în valoare de 1.276 lei.

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:

- Trecerea într-o evidență separată a creanțelor de recuperat de la clienții-abonații ai Fostului serviciu public de alimentare cu apă, care înregistrează o vechime mai mare de 5 (cinci) ani, la data de 31.12.2024, până la încheierea exercițiului financiar următor, respectiv până la data de 31.12.2025;

- Deasemenea, se vor continua demarate procedurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015, privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, iar în situația în care se reușește încasarea vreunei sume de bani, din creanțele susmenționate, societatea auditată va proceda la înregistrarea acesteia în evidențele contabile și va colecta T.V.A.

- 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 2024, 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 raportăm 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, în opinia noastră:

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

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare

c) 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, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Răspunderea conducerii pentru situațiile financiare:***

Conducerea este responsabilă pentru pregătirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de raportare financiară și pentru controlul intern pe care managementul îl consideră necesar pentru a permite pregătirea situațiilor financiare fără denaturări semnificative, fie ele datorate fraudei sau erorii.

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.

## **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 scaderea usoara a activelor imobilizate in anul 2024, comparativ cu anul precedent 2023, influențează negativ poziția financiară a societății auditate, deoarece acestea sunt bunuri de durată care contribuie la generarea de venituri pe termen lung. Reducerea lor poate indica o scădere a capacității de producție sau a activității economice a companiei.**

**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 acestela, in perioada urmatoare.**

## **Opinia finală,**

In opinia noastra, situatiile financiare pentru exercitiul incheiat la 31.12.2024, 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: 24.05.2025**

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

**Roxana-Ioana POPESCU**

