



S.C. S.R.L.

Societate de audit financiar

Sediul central si birouri : Str. Sf. Vineri nr.47 et 1 cam 16

Telefon / Fax: 0248217753 e-mail: contact@vivaconsulting.ro

Nr. înreg. la Reg. Comerțului: J 03/71/2009

C.I.F RO24968900 autorizatie CAFR 921/2009

Registru electronic ASPAAS FA921

Banca: OTP BANK Pitesti

**RAPORTUL
DE AUDIT FINANCIAR ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE INTOCMITE
PENTRU ANUL 2022**

Beneficiar :
S.C. EDILITARE VLADESTI SRL
DIN VLADESTI, JUDETUL ARGES

S.C.  S.R.L.
Societate de audit financiar

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2022
LA SC EDILITARE VLADESTI SRL**

Catre asociatul Societatii- Primaria Vladesti

1. Opinia

Noi, **S.C. VIVA CONS AUDIT S.R.L.**, cu sediul in Pitesti, str. Sf. Vineri nr.47, cod unic de inregistrare 24968900, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arges sub nr. J03/71/2009, **in calitate de auditor financiar**, membra a Camerei Auditorilor Financieri din Romania cu autorizatia nr. 921/2009, inregistrata in Registrul public electronic instituit de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (**ASPAAS**) la nr. FA 921, cu viza anuala nr.134967/22,06,2022, reprezentata de **dna Viorica Marin-administrator, auditor financiar**, am procedat la efectuarea diligentelor pe care le-am considerat necesare in scopul realizarii auditului financiar in baza contractului de audit financiar nr. **480/05.04.2023**

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii dvs., **SC EDILITARE VLADESTI SRL** care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se identifica prin principalii indicatori :

- Activ net/Total capitaluri proprii: -16.341 lei
- Profitul net al exercitiului financiar: - 54.020 lei
- Cifra de afaceri realizata in anul 2022 241.099 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

2. Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European si luand in considerare prevederile legii 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

3. Evidentierea unor aspecte

Din analiza situatiilor financiare, a notelor si a raportului administratorilor, ce completeaza setul de documente constituite in pachetul de raportare financiara, am constatat ca in anul 2022 veniturile realizate nu au putut acoperi cheltuielile generate de activitatea societatii astfel ca rezultatul final a fost o pierdere de 54.020 lei.

Alaturandu-se pierderii financiare de 62.321 lei, inregistrata in anul 2021, pierderea totala a erodat in intregime capitalul social de 100.000 lei si s-a ajuns la capitaluri proprii negative in suma de 16.341 lei. In aceasta situatie societatea a inregistrat obligatii la bugetul de stat si la furnizori care nu au putut fi onorate la scadentele lunare.

Prin bugetul aprobat, pentru anul 2022, s-au prevazut sa se realizeze venituri in suma de 277.729 lei si sa se cheltuie 227.904 lei, astfel ca profitul sa fie de 49.825 lei. Veniturile totale realizate au fost de 241.099 lei , mai mici cu 36.630 lei fata de prevederile bugetare, iar cheltuielile totale au fost de 295.119 lei, adica s-a depasit bugetul cu 67.215 lei.

Depasirea la cheltuieli a fost la toate liniile bugetare. Cresterea costurilor materiale, a energiei si a tuturor serviciilor au determinat , in mod obiectiv, aceste cresteri.

Am considerat necesar sa evidentiem aceste aspecte fara ca opinia noastra se fie afectata, deoarece evidenta contabila este corect organizata si condusa conform legii 500/2002 privind finantele publice si a legii 82/1991 Legea contabilitatii si cf legii 227/2015 Codul fiscal .

4. Continuitatea

Consiliul Local al Primariei Vladesti va trebui sa analizeze cu simt de raspundere situatia existenta. Din raportul administratorului am inteles ca se vor lua o serie de masuri menite sa duca la cresterea veniturilor ce se vor realiza, sa rentabilizeze intreaga activitate pentru a justifica existenta societatii. Acest fapt ne determina sa afirmam ca deocamdata ***nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Nu au existat nici evenimente ulterioare inchiderii exercitiului care sa produca denaturari si care sa solicite modificarea situatiilor financiare.***

Raportul administratorilor

Din analiza Raportului administratorilor, intocmit in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale nu am constatat nereguli sau denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Referitor la controlul intern s-a dovedit ca administratorii il considera necesar si s-au preocupat de organizarea acestuia. Auditul nostru apreciaza ca exista un control intern riguros, chiar daca nu este organizat la nivel de compartiment distinct.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul

administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul de afaceri in care aceasta isi desfasoara activitatea, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare precedente, cat si pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

5. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- a) Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- b) 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.

- c) Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

6. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu 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.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

7. Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Acest raport este adresat exclusiv asociatului Societății în ansamblul ei, respectiv Primăriei Vlădești. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta asociatului Societății acele aspecte semnificative ale activității Societății în general și a modului în care, în situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercitiului financiar, realitatea patrimonială și rezultatul activității realizate sunt corect stabilite și înregistrate.

Opinia noastră, prezentată și argumentată la începutul raportului, a fost fundamentată pe baza cunoașterii clientului, a probelor de audit efectuate. În timpul desfășurării auditului nostru ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele SC VIVA CONS AUDIT SRL Pitesti

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 921/2009

inregistrata in Registrul public electronic instituit de ASPAAS

la nr. FA 921

Viorica Marin -Auditor financiar

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 2704/2009

Pitesti, 18.05.2023

