

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR 2024

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

SEDIU SOCIAL: COMUNA VLADESTI - ARGES

CLIENT:

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

COMUNA VLADESTI Str. Principala Nr. 143 - ARGES

Nr. Inregistrare: J3/576/2021 – CUI: 43863269

ADMINISTRATOR
RACHERU TIBERIU ADRIAN

Sc. Pernes Ioan

Auditor Financiar Membru Titular al CAFR
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA
Nr. Inregistrare in organismul profesioan: AS 5179

Expert Contabil Judiciar Membru Titular CECCAR
CORPUL EXPERTILOR CONTABILI JUDICIARI DIN ROMANIA
Consultant Fiscal Judiciar Membru Titular al CCF
MEMBRU TITULAR AL CAMEREI CONSULTANTILOR FISCALI DIN ROMANIA

Evaluator de Bunuri si Drepturi

MEMBRU TITULAR ANEVAR

Practician in Insolven

MEMBRU TITULAR UNDP

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

R A P O R T DE AUDITARE A SITUATIILOR FINANCIARE SI A CONTURILOR LA DATA DE 31.12.2024

Subsemnatulec. Pernes Ioan auditor financiar membru titular CAFR carnet nr. 5179, expert contabil judiciar carnet nr. 292/1987/2025, consultant fiscal judiciar legitimatie nr. 6508/2017, domiciliat in Municipiul Pitesti B-dul Republicii nr. 85 Bl. D6a Sc. D Ap. 11, adresa de corespondenta si contact: *EXPERT PERNES IOAN SRL*, cu sediul social in Municipiul Pitesti [redacted] judetul Arges [redacted] Email: [redacted]

[redacted] Cod Unic de Inregistrare Fiscala: 51221200 Nr. Inregistrare ONRC: J2025007167004, Cont. RO78INGB0000999906824524 ING BANK Sucursala Arges Pitesti;

In baza mandatului dat de conducerea firmei EDILITARE VLADESTI S.R.L. cu sediul social in Comuna Vladesti sat Vladesti nr. 143, societate inregistrata in Registrul Comertului sub nr. J3/576/2021 CUI: 43863269, dar si a contractului de prestari servicii nr. 94/07.03.2025 incheiat intre parti, am procedat la auditarea situatiilor financiare anuale individuale - anexat si a conturilor, intocmite de societatea, pentru anul financiar/fiscal 2024, in conformitate cu Standardele Internationale de Contabilitate si Normele Minimale de Audit – situatii care cuprind / formate din:

- Bilant;
- Contul de Profit si Pierdere;
- Date Informative;
- Situatiile Activelor Imobilizate;
- Situatiile Amortizarii Activelor Imobilizate;
- Situatiile modificarilor capitalului propriu;
- Situatiile fluxurilor de trezorerie;
- Raportul Administratorilor;
- Sumarul politicilor contabile semnificative;
- Notele explicative la situatiile financiare anuale la data de 31.12.2024

intocmite in conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat si completat prin OMF 2001/2006, OMEF 2374/2008, OMFP 3055/2009, OMFP nr. 1802/2014, Legea Contabilitatii nr. 81/1991R cu modificarile si completarile ulterioare, republicata si **ORDIN nr. 107/ din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala.**

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății EDILITARE VLADESTI S.R.L.. (**"Societatea"**), cu sediul social în Comuna Vlădești sat Vlădești județul Arges, societate înregistrată în Registrul Comerțului sub nr. J3/576/2021 identificată prin codul unic de înregistrare fiscală CUI: 43863269, 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
- Situațiile financiare *individuale încheiate* la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

INDICATORI	2023	2024	%
Capitaluri Total - Capitaluri proprii	25.235	74.335	294,58
Capital subscris (si varsat integral)	100.000	100.000	100,00
Cifra de afaceri	335.622	446.472	133,03
Rezultatul Brut al Exercițiului - Profit	49.952	58.930	117,98
Rezultatul Net al Exercițiului - Profit	41.576	49.100	118,10

- 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 reglementările mai sus reiterate.

Baza pentru opinie

- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) 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 5 Situația creanțelor și a datoriilor din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat datorii nete de 110.282 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 și, la data respectivă, activele totale nete ale Societății au fost de doar 74.335 lei. După cum este menționat, aceste evenimente și condiții, împreună

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

cu alte aspecte prezentate în situațiile financiare individuale, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

Nu a fost cazul.

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.

- *Societatea are încheiate contracte cu utilizatorii serviciului de alimentare cu apă în conformitate cu dispozițiile art. 31 alin. (1) din Legea serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr. 241/2006, potrivit căreia "Furnizarea/Prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se realizează numai pe baza de contract de furnizare/prestare, care poate fi individual sau colectiv."*

Contractarea serviciilor prestate s-a realizat în cursul anului 2024; serviciile prestate sunt facturate trimestrial către utilizatori.

- *Societatea a procedat la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și ale Ordinului MFP nr. 2861/2009.*
- *Societatea nu a luat măsurile pentru organizarea și exercitarea formelor de control prevăzute de O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, respectiv la art. 4 din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.*

Conducerea societății, în urma analizei deficienței împreună cu asociatul firmei – Consiliul Local/Primăria Comunei Vladesti, s-a stabilit ca formele de control intern managerial, inclusiv controlul financiar preventiv, să fie exercitate de compartimentele de resort din cadrul UAT Vladesti – Argeș sau să procedeze la externalizarea serviciului.

Societatea are doar doi angajați – cu pregătire medie, ce nu îndeplinesc condițiile pentru organizarea controlului, în mod deosebit a controlului financiar preventiv.

- *Societatea a asigurat, în cursul anului 2024, condițiile legale privind acceptarea de încasări prin intermediul cardurilor de debit și a cardurilor de credit, urmare a aplicării prevederilor legale privitoare la introducerea sistemelor moderne de plată.*

Au fost întreprinse măsuri pentru menținerea și dezvoltarea sistemelor moderne de plată.

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

Alte informații – Raportul Administratorilor

8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară nefiind cazul.

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 legătură 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. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, respectiv Ordinul MFP nr. 1802/2014.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

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, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu dispozițiile Ordinului MFP nr. 1802/2014.

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, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu dispozițiile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările 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.

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

- 10 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.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 13 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

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

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. *Nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care 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.

- 14 Am comunicat /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.
- 15 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

29 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților la data luna martie 2025 să audităm situațiile financiare ale SC EDILITARE VLADESTI S.R.L. Vladesti – Arges, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de un an, acoperind exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDILITARE VLADESTI S.R.L.

De asemenea, 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.

Consideram ca auditul nostru constituie o baza rezonabilă pentru opinia noastră fara rezerve.

OPINIE FARA REZERVE

*In opinia noastra situatiile financiare prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare, rezultatelor si fluxurilor de numerar pentru exercitiul incheiat la data de 31.12.2024, in conformitate cu OMF 1752/2005 pentru aprobarea regelemintrilor contabile conforme cu Directivele Europene, modificat si completat prin OMF 2001/2006, OMEF 2374/2008, OMFP 3055/2009, OMFP nr. 1802/2014, Legea Contabilitatii nr. 82/1991R cu modificarile si completarile ulterioare si **ORDIN nr. 107/ din 20 ianuarie 2025** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agentia Nationala de Administrare Fiscala.*

In conformitate cu OMF 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, am examinat informatiile furnizate in cadrul Raportului Administratorilor (de gestiune) ai societatii EDILITARE VLADESTI S.R.L. Vladesti – Arges si a gradului de conformitate a acestuia cu situatiile financiare la data de 31.12.2024. Noi consideram ca Raportul Administratorului/Raportul de gestiune este conform cu situatiile financiare la data de 31.12.2024.

Ec. Pernes Ioan

Auditor Financiar Membru Titular al
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

Legitimatie 5179

Expert Contabil Judiciar Membru Titular CECAR
Consultant Fiscal Membru Titular al Camerei Consultantilor Fiscali

