

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL



# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR 2024

EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL  
CALINESTI - ARGES

CLIENT:

**EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 S.R.L.**

Calinesti Sat Gorganu Nr. 407 - Arges  
Nr. Inregistrare in Registrul Comertului: J3/1451/2021  
Cod Unic de Inregistrare Fiscala: 44440364

*Ec. Pernes Ioan*

**Auditor Financiar Membru Titular al**  
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA  
**Expert Contabil Judiciar Membru Titular**  
CORPUL EXPERTILOR CONTABILI JUDICIARI DIN ROMANIA  
**Consultant Fiscal Judiciar**  
MEMBRU TITULAR AL CAMEREI CONSULTANTILOR FISCALI DIN ROMANIA  
**Prectician in insolventa**  
MEMBRU TITULAR UNPIR  
**Evaluator Bunuri si Drepturi**  
MEMBRU TITULAR ANEVAR

Consultant  
PERNES IOAN  
nr. 6508 / 2017



# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL

## 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 Cartier Trivale Intrarea Vasile Catinescu Nr. 5 judetul Arges Tel. 0788304560 Email: [ioan\\_pernes@yahoo.com](mailto:ioan_pernes@yahoo.com) Cod Unic de Inregistrare Fiscala: 51221200 Nr. Inreg. ONRC: J2025007167004 Cont. RO66INGB0000999917193361 ING BANK Sucursala Arges Pitesti;

In baza mandatului dat de conducerea societatii si a contractului de prestari servicii nr. 66/2025 incheiat intre parti, am procedat la auditarea situatiilor financiare si a conturilor, intocmite de Societatea Comerciala "EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 S.R.L." cu sediul social in Comuna Calinesti Sat Gorganu Nr. 407 - Arges, pentru anul financiar/fiscal 2024, in conformitate cu Standardele Internationale de Contabilitate si Normele Minimale de Audit – situatii formate din:

- Bilant contabil incheiat la 31.12.2024;
- Contul de profit si pierdere;
- Situatiile modificarilor capitalului propriu;
- Situatiile Fluxurilor de Trezorerie;
- 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 cit si a prevederilor **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.**

Situatiile financiare mentionate se refera la:

INDICATORI	2023	2024	%
Capitaluri Total - Capitaluri proprii	284.121	400.438	140,94
Capital subscris (si varsat integral)	78.257	78.257	100,00
Cifra de afaceri	1.315.413	1.538.508	116,96
Rezultatul Brut al Exercițiului - Profit	132.265	248.192	187,65
Rezultatul Net al Exercițiului - Profit	116.799	219.230	187,70

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

## EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31.12.2024 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 1802/2014.

### **Baza pentru opinie**

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”) si Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatea noastra 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.

### **Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii**

Nu a fost cazul.

### **Evidentierea unor aspecte**

Din auditarea situatiilor financiare cit si din sistemul de evidenta contabila adoptat de operatorul Edilul Calinesti Apa Canal 2021 SRL, se constata faptul ca societatea a procedat la majorarea capitalului social, in suma de 78.057 lei, in conformitate cu reglementarile aplicabile in vigoare.

Aspectele relevate nu modifica opinia noastra.

### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr. 1802/2014 si ale Legii societatilor comerciale, republicata, cu modificarile ulterioare.

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

## EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL

In baza exclusiv a activitatilor care trebuiesc desfasurate in cursul auditului situatiilor 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 MFP nr. 1802/2014 si Legea societatilor comerciale nr. 31/1990, republicata, cu modificarile ulterioare.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobindite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2024, nu se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

Conform prevederilor Legii Contabilitatii nr. 82/1991R, conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare, in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern adecvat pentru intocmirea si prezentarea fidela a unor situatii financiare care sa nu contina anomalii semnificativ, datorate erorilor sau fraudelor; selectarea si aplicarea de politici contabile adecvate, si, realizarea de estimari contabile rezonabile pentru circumstantele existente.

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare in baza auditului efectuat. Am efectuat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standard cer ca noi sa ne conformam cerintelor etice, sa planificam si sa realizam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu contin anomalii semnificative.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, precizam ca acesta nu acopera raportul administratorilor.

Am analizat succint **raportul administratorilor** anexat la situatiile financiare individuale anuale si raportam urmatoarele:

- Raportul administratorilor nu cuprinde informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anuale, anexate;
- Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 – 492

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

## EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL

- (punctele 554 – 555), reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale;
- in baza cunostintelor si intelegerii dobandite in cursul auditarii situatiilor financiare individuale anuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2023 cu privire la Societate si in mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratilor care sa fie eronate semnificativ.

*Conducerea este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care ofera o imagine corecta si 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.*

In intocmirea situatiilor financiare, conducere 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, 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.

**Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.**

### ***Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

Obiectivele auditului nostru constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca, 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 frauda 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii procedurii 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 caracte-

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

## EDIL CALINEȘTI APA CANAL 2021 SRL

rul 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 continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine nesemnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există incertitudine semnificativă, atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, 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 rezultă într-o prezentare fidelă.

○ Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, care le identificăm pe parcursul auditului.

Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății. Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

***Considerăm ca auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră fără rezerve.***

Consultant fiscal  
PERNEȘ IOAN  
nr. 6508 / 2017

# RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

EDIL CALINESTI APA CANAL 2021 SRL

## 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 regelemntrilor 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, 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 Fiscal.**

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 Comerciale "EDIL CALINESTI APA CANAL S.R.L." si a gradului de conformitate a acestuia cu situatiile financiare la data de 31.12.2024. Noi consideram ca Raportul Administratorilor/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  
Expert Contabil Judiciar Membru Titular CECAR  
Consultant Fiscal Judiciar Membru Titular al CCF din Romania  
Evaluator de Bunuri si Drepturi membru Titular ANEVAR  
Practician in Insolventa Membru Titular UNPIR

Consultant Fiscal  
PERNES IOAN  
nr. 6508 / 2017

