

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Asociatul Unic al SC APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale individuale anexate, ale societății **APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL** ("Societatea"), cu sediul social în Sat Puchenii Mari, Comuna Puchenii Mari, nr.225, Local Scoala Veche Puchenii Mari, Judetul Prahova, identificata prin codul unic de înregistrare fiscala RO50297448, care cuprind:
 - bilanțul la data de 31 decembrie 2024;
 - contul de profit și pierdere;
 - situația modificărilor capitalurilor proprii;
 - situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data și
 - notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative;
- 2.
3. Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	118.901,00 lei
• Capital social:	250.000,00 lei
• Profitul pierderea net/neta:	(131.099,00) lei
4. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, cu excepția prezentată la punctul 4, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu prevederile:
 - Ordinului nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("**OMF 1802/2014**");

- Ordinului 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 Agenția Națională de Administrare Fiscală (“OMF 107/2025 ”), emise de Ministerul Finantelor Publice din Romania;
- Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare („ Legea 82/1991”);

5. La data de 31.07.2024 a fost semnat Contractul de delegare a gestiunii serviciului public, aprobat prin HCL 55/31.07.2024, data la care a fost semnat si protocolul de predare primire a bunurilor din domeniul public si privat al Comunei Puchenii Mari. ***In data de 05.05.2025 partile din acest contract au convenit sa actualizeze protocolul care sa cuprinda numai statiile ce functioneaza in teren.*** Celelalte statii, care nu functioneaza, sa fie predate societatii prin hotarare a Consiliului local atunci cand primaria le va pune in functiune. ***La aceasta data Protocolul actualizat nu este disponibil la societate si nici inventarierea bunurilor din domeniul public si privat al comunei Puchenii Mari- operatiune obligatorie de efectuat inainte de a se intocmi situatiile financiare anuale.***

Baza pentru opinie

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit (“ISA”), REGULAMENTULUI (UE) NR. 537/2014 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017- privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale („ Legea”). Responsabilitățile noastre, în baza acestor reglementări, sunt descrise detaliat în secțiunea „ Responsabilitățile Auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) („ Codul IESBA”), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile conform acestor cerințe și codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului

situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru. Societatea s-a înființat la 01.07.2024. Nu are încă un istoric consistent.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

8. La data de 31.12.2024, activul net al societății în suma de 118.901 lei, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris (250.000 lei), deoarece societatea înregistrează o pierdere contabilă din primul an de activitate în suma de 131.099 lei. Potrivit Art. 153²⁴ din Legea nr. 31 din 16 noiembrie 1990 1) societăților - Republicare, cu modificările și completările ulterioare, ,, (1) Dacă consiliul de administrație, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată. [...] Societatea nu va fi dizolvată dacă reconstituirea activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social are loc până în momentul rămânerii definitive a hotărârii judecătorești de dizolvare.
9. Indicatorii economico-financiar calculați în analiza societății în Nota 9 indică dezechilibre majore, calificând activitatea firmei ca fiind neprofitabilă, lipsită de solvabilitate și neperformantă.
10. Societatea își desfășoară activitatea pe principiul autonomiei financiare, asigurării rentabilității și eficienței economice și recuperării în totalitate a costurilor furnizării/prestării serviciilor.
11. *Aceste evenimente și condiții, 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.

Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile Financiare

12. Conducerea societății este responsabilă:
 - pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Ministrului Finanelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare și cu ordinul nr. 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 Agenția Națională de Administrare Fiscală ("OMF 107/2025 ") și

- pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății. De asemenea, partile sunt responsabile pentru obligațiile fiecăruia consemnate în contractul de prestări servicii nr.900/03.02.2025.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

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

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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, 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 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Alte informații- Raportul administratorilor

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
15. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor noi nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- c) pe 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, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu art.10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr.537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

A. Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost confirmați/numiți auditorii Societății de către Adunarea Generală a Asociaților („AGA”) în baza Actului Constitutiv la înființarea societății APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL pentru un mandat de 3 ani. Partile au încheiat contractul de prestări servicii de audit statutar nr.900/03.02.2025, pentru auditarea situațiilor financiare începând cu exercițiul financiar al anului 2024.

B. Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la data de 12.02.2025, în conformitate cu art.11 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.

C. Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art.5, alin.(1) din Regulamentul (UE) nr.537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit.

D. Independența auditorului

Am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de SC APĂ CANAL PUCHENII MARI SRL („Societatea”), în conformitate cu prevederile art. 6, alin.2 din Regulamentului (UE) nr. 537/2014 -privind cerințe specifice

referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei („**Regulamentul (UE) nr.537/2014**”), cerințele Legii nr.162/2017- privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale (capitolul IV: Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional) („**Legea 162/2017**”) și Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), în scopul efectuării auditului statutar al situațiilor financiare ce se încheie la data de 31.12.2024. Vă punem la dispoziție Confirmarea Anuală a Independenței noastre. [**Anexa la Raportul suplimentar - Declarație de independența**]

Alte aspecte

16. Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, așa cum sunt prevăzute la art. 34 din Legea 162_2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și, după caz, la art. 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, aria de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organul de conducere executivă sau administrativ a condus sau va conduce activitățile entității.
17. Auditul nu va fi planificat sau efectuat prin prisma faptului că vreun terț s-ar putea baza pe Raportul de audit și nici cu referire la o anumită tranzacție. Prestatorul nu își asumă responsabilitatea de nici un fel față de niciun terț căruia i s-ar pune la dispoziție sau care ar intra în posesia opiniei de audit/Raportului de Audit (sau a oricăror informații cuprinse în acestea). Prin urmare, posibile elemente de interes pentru terți nu vor fi abordate în mod expres și pot exista elemente pe care un terț le-ar evalua în mod diferit, posibil în legătură cu anumite tranzacții.

Elena Buzățel,
Auditor statutar

Inregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor
financieri și firmelor de audit cu numărul AF 117



În numele SC JUNIUS CONT SRL

Inregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor
financieri și firmelor de audit cu numărul FA 437
Ploiești, 12.05.2025

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Junius Cont SRL".

