

Raportul auditorului independent

asupra

Situațiilor financiare individuale

întocmite de societatea comerciala Contil Prest Daesti SRL

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii: **Contil Prest Daesti SRL, jud. Valcea**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale societății comerciale **Contil Prest Daesti SRL, jud. Valcea („Societatea”)**, cu sediul social localitatea Sanbotin, com. Daesti, jud. Valcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J38/372/2012, cod înregistrare fiscala 30486167, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, contul rezultatului exercitiului și notele explicative la situațiile financiare anuale pentru anul încheiat la data respectivă.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: -59.707 ron;
- cifra de afaceri neta: 487.368 ron;
- pierdere exercitiu financiar: -11.592 ron.

3. În opinia noastră, *situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare, Ordinului MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS - UE”).*

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162 din 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în Secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.



Continuitatea activității

5. Auditorul nu a identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea societății de a-și continua activitatea conform principiului „Continuitatea activității”. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 4 din Situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 11.592 ron în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Acest aspect impune necesitatea analizei cauzelor care au generat pierderea și luarea măsurilor în vederea asigurării rentabilității tuturor activităților desfășurate de societate.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

8. Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat în acel context o descriere a modului în care auditul nostru a abordat respectivul aspect. Am îndeplinit responsabilitățile descrise în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru, inclusiv în legătură cu aceste aspecte cheie. În consecință, auditul nostru a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare. Rezultatele procedurilor noastre de audit, inclusiv ale procedurilor efectuate pentru a aborda aspectele de mai jos, constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anexate.

9. Descrierea fiecărui aspect cheie și a procedurilor de audit efectuate de noi pentru a aborda respectivul aspect:

Recunoasterea activelor imobilizate – Valoarea bruta 43.948 ron	
Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
Active imobilizate Valoarea contabila bruta a activelor imobilizate este de 43.948 ron , active pentru care nu a fost	Procedurile noastre de audit au inclus: * Intelegerea politicilor contabile aplicate de Societate la recunoasterea activelor imobilizate, descrise in Nota 6;

<p>calculata amortizarea.</p> <p>Am identificat activele imobilizate ca aspect cheie de audit, deoarece au o pondere semnificativa in patrimoniul societatii, in cursul anului 2023 fiind identificate cresteri ale valorii acestora.</p>	<p>*Asigurarea faptului ca evaluarea imobilizarilor s-a facut in conformitate cu politicile contabile ale Societatii si ca aceste politici sunt aplicate consecvent;</p> <p>*Am testat inregistrarile privind achiziitiile si punerile in functiune de imobilizari, in vedere obtinerii asigurarii ca:</p> <p>-imobilizarile corporale inregistrate in conturi exista si au la baza documente justificative (contract, factura, nota receptie, proces verbal punere in functiune, etc.);</p> <p>-au fost clasificate corect in conturile contabile aplicabile;</p> <p>-duratele normale de amortizare au fost stabilite conform Catalogului mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004, iar amortizarea inregistrata lunar a fost corect stabilita;</p> <p>* Evaluarea prezentarii adecvate a activelor in notele explicative.</p>
<p>Creante - valoarea bruta 81.494 ron</p>	
<p>Aspecte cheie de auditat</p>	<p>Modul de abordare in cadrul misiunii de audit</p>
<p>Creante</p> <p>Aşa cum este prezentat în nota nr. 5 „Creanțe și datorii” la 31 decembrie 2023, creanțele nete au fost în sumă de 81.494 ron, din care 81.489 ron creante comerciale, cu o scadere fata de nivelul creantelor comerciale existente in sold la 31 decembrie 2022, a caror valoare a fost de 147.025 ron.</p> <p>Recuperabilitatea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanța colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <p>* evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;</p> <p>* evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;</p> <p>* evaluarea recuperabilității creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte și profilul de risc al partenerilor;</p> <p>* testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, la data de 31 decembrie 2023;</p> <p>* examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor și a veniturilor</p>

	realizate, prin obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.
--	---

Alte informații – raportul administratorilor și responsabilitățile conducerii și ale persoanelor cu guvernanta pentru situațiile financiare întocmite

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații, acestea fiind prezentate într-un raport separat.

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.

10. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este de a cita aceste „alte informații” și, făcând acest lucru, 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.

11. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489 – 492 din Ordinul nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2023;
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 și nr. 2844/2016;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat denaturări semnificative prezentate în raportul administratorilor.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății și răspund pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, a Ordinului nr. 1802 din 2014 pentru aprobarea



Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana, inclusiv și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al 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 Standardele Internaționale de Audit, 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.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 realizate de către conducere;
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului 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 Societatii 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 Societatii să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate 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 cerințe privind cuprinsul Raportului de audit conform Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului

Numirea și aprobarea auditorului

Pentru realizarea auditului asupra Situațiilor financiare ale exercițiului financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 a fost încheiat Contractul înregistrat la numărul 223 din data de 16.05.2014.

Servicii non-audit

Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și am fost independenți față de CCI Valcea pe durata auditului.

In numele, **RODIN CONTAB SRL**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu nr. **1425/23.10.2018**, Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar prin Ordinul nr. **142/01.10.2018**, iar în **Registrul Public Electronic ASPAAS** cu nr. **FA 142/277/18**

Numele partenerului: **Simion Diana Iulia**

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania Bucuresti, Romania

Cu nr. 5444/04.05.2018



29 mai 2024