

Beneficiar:
S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.
Nr. 1998 / 06.05.2025

Prestator:
SC PREMIER SOFT AUDIT SRL
Nr. 68/ 05.05.2025

PROCES VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE ȘI RECEPȚIE A RAPORTULUI AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

Prin prezentul proces verbal, se confirmă prestarea serviciilor de Audit Statutar al Situațiilor Financiare Anuale întocmite la 31.12.2024, obiect al contractului de servicii nr. 1185/13.03.2025.

Auditorul SC PREMIER SOFT AUDIT SRL a predat în 2 (două) exemplare originale următoarele documente:

1. *Raportul de audit fără rezerve, datat 05.05.2025;*
2. *Scrisoarea confidențială adresată conducerii privind constatările și recomandările auditorului financiar, datată 05.05.2025;*
3. *Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al entității, datat 05.05.2025;*
4. *Viza ASPAAS valabilă pentru societate și auditor partener*
5. *Factura nr. 2025028, în valoare de 13.000,00 lei (fără TVA)*

În conformitate cu ISA 580 a fost predată auditorului Scrisoarea de reprezentare cu nr. 1935/30.04.2025

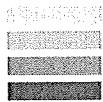
Obligațiile contractuale au fost îndeplinite corespunzător prevederilor contractului de servicii nr. 1185/13.03.2025.

Prezentul proces verbal s-a încheiat astăzi, 05.05.2025, în două exemplare originale cu aceeași valoare juridică, câte 1 exemplar pentru fiecare parte.

Beneficiar:

Prestator:

<p>S.C. Utilități Publice Cernavodă S.R.L. Constanța</p> <p>Director general – Rădulescu Lucian</p> <p>Director economic – Șerban Anareea</p>	<p>SC PREMIER SOFT AUDIT SRL Buzău</p> <p>Auditor Financiar</p> <p>Costin Dumitru Marinela</p>
---	--



Premier Soft Audit

Excellence. Accuracy. Results.

Soluva (Cernavoda) / Adresa de corespondență: Crai
Bl. 3B, Et. 5, Apt. 21 Volantari, jud. Ilfov, Bd. Pipera
Buzău I/VII A, Bloc A3, et 3 ap B0
0720640077
premier.soft.audit@gmail.com

Autorizație CAFR nr. 1458/2019
Ordin ASPAAS nr. 513/2019
Autorizație CECCAR nr. A0014419/05.06.2019
Aviz CECCAR nr. 996/12.06.2019
Autorizație CCF nr. 669/2019

Nr. 66 / 05.05.2025

Către

S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.

Cu sediul social în Mun. Constanța, Str. Fundătura Viorelelor, nr.5, Jud. Constanța

- în atenția conducerii -

SC PREMIER SOFT AUDIT SRL, societate de audit și expertiză contabilă, cu nr. de autorizație 1458/2019 emisă de Camera Auditorilor Financiari din România și nr. de înregistrare FA447/513/19 în Registrul Public Electronic gestionat de ASPAAS, am auditat **situațiile financiare ale anului 2024**, în baza contractului de servicii cu nr. 1185 / 13.03.2025.

Responsabilitatea noastră este de a formula o **opinie privind conformitatea situațiilor financiare cu cadrul legal de raportare**. De asemenea, avem responsabilitatea ca pe parcursul misiunii să atragem atenția conducerii asupra deficiențelor constatate pe parcursul misiunii de audit, să 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, precum și să comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Acesta este motivul pentru care, în conformitate cu ISA 250 - ISA 265 formulăm prezenta

SCRISOARE CONFIDENTIALĂ
adresată conducerii privind constatările și recomandările
auditorului financiar

SC Utilități Publice Cernavoda SRL este întreprindere publică în sensul dat de Legea nr 273/2006 a finanțelor publice locale. Societatea este înființată în baza hotărârii de consiliu local al Municipiului Cernavoda ca societate creată cu scopul de a gestiona infrastructura de termoficare la nivelul municipiului Cernavoda, motiv pentru care fondurile derulate de societate sunt fonduri publice. Astfel, Societatea **SC Utilități Publice Cernavoda SRL** este caracterizată de o dublă calitate:

- pe de o parte este persoană juridică de drept privat
- pe de altă parte este parte a sectorului public alături de persoana juridică de drept public

Caracterul de persoană juridică de drept privat al întreprinderii publice rezultă din regimul juridic aplicabil constituirii și funcționării care nu este derogator de la dreptul comun. În calitate de societate comercială aceasta este proprietară a bunurilor aflate în patrimoniul său, mai puțin asupra

bunurilor proprietate publică în legătură cu care are doar dreptul de administrare. Referitor la fondurile administrate, întreprinderea publică poate gestiona atât fonduri publice, cât și fonduri proprii.

Întreprinderea publică este inclusă în sectorul public prin prisma supunerii controlului specific asupra administrării fondurilor publice și patrimoniului public.

Sub aceste aspecte, am identificat următorul cadru legal aplicabil:

1. *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;*
2. *OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;*
3. *Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal – bugetare;*
4. *OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a întreprinderilor publice modificata prin Legea nr. 111/2016, cu modificările și completările ulterioare.*

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. Noi am analizat cu atenție documentele financiare puse la dispoziție de societate și am purtat discuții cu persoanele responsabile. Am analizat situația economico-financiară a societății și am constatat următoarele:

- *Societatea își desfășoară activitatea potrivit principiul continuității inventariind riscurile existente și asigurând printr-o atență supraveghere și monitorizare un cadru legal și corect.*
- *Conducerea executivă a societății este în continuare preocupată pentru atragerea de noi clienți, ridicarea calității serviciilor oferite, mobilizarea tuturor resurselor umane în vederea obținerii performanței dorite și reflectă preocuparea continuă pentru îndeplinirea scopurilor propuse. Se menține preocuparea pentru optimizarea cheltuielilor și planificarea lor judicioasă la nivelul societății.*
- *Activitatea societății a fost permanent supravegheată și monitorizată de Consiliul de Administrație, care s-a preocupat de toate aspectele ce implică bunul mers al activității societății.*
- *S-a monitorizat permanent nivelul cheltuielilor, prin ședințe de analiză, concretizate prin recomandări făcute echipei manageriale, de încadrare în nivelul cheltuielilor în bugetul aprobat, reducerea acestora și maximizarea veniturilor.*

Potrivit art. 47 din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă „Art. 47. – (1) Situațiile financiare ale întreprinderilor publice sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari, persoane fizice sau juridice autorizate în condițiile legii.

(1¹) Auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”.

Ne exprimăm disponibilitatea și recomandăm încheierea unui nou contract de servicii de audit extern pentru următorii trei ani, având în vedere cunoașterea clientului, buna colaborare și păstrarea unei stabilități în relația cu auditorul extern.

Constatările noastre se referă strict la acele aspecte care ne-au atras atenția pe parcursul auditării situațiilor financiare și respectiv al sistemului de control și audit intern.

Considerăm ca analiza noastră va pot fi de folos atât în ceea ce privește evaluarea

performanțelor financiare cât și în procesul de implementare a sistemului de control și audit intern.
Această scrisoare este confidențială și nu poate fi transmisă către o terță parte fără acordul nostru.

Vom fi onorați dacă aceste aspecte vă vor suscita interesul și ne veți solicita clarificări cu privire la sugestiile și recomandările noastre.

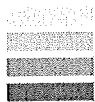
Cu stimă,

În numele firmei de audit
SC PREMIER SOFT AUDIT SRL
cu sediul social în Mun. Buzău, Bd. Unirii nr. 87,
Bl. 3B, et. 5, ap. 21, Județul Buzău
Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 1458/2019
Înregistrată în Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19

Auditor partener/Administrator
COSTIN LUMINIȚA MARINELA
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari

Buzău
05.05.2025





Nr 67 / 05.05.2025

Către

S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.

Cu sediul social în Mun. Constanța, Str. Fundătura Viorelelor, nr.5, Jud. Constanța

RAPORT SUPPLEMENTAR DE AUDIT **ADRESAT COMITETULUI DE AUDIT**

În conformitate cu prevederile 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:

„Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un Raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit menționat la articolul 10.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit, raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.”

Prin acest **Raport suplimentar de audit** adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

(a) SC PREMIER SOFT AUDIT SRL și reprezentantul său legal COSTIN LUMINIȚA MARINELA sunt persoane independente față de clientul de audit **S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.** În conformitate cu prevederile specifice menționate la articolul 6 alineatul (2) litera (a) și (b) din Regulament și îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;

(b) Auditorul SC PREMIER SOFT AUDIT SRL a emis declarația de independență în conformitate cu Codul etic pentru derularea în bune condiții a auditului statutar;

(c) Auditorul SC PREMIER SOFT AUDIT SRL a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare

(d) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercitiului auditat și a cuprins un număr de 40 ore de lucru;

(e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare per ansamblu a fost de 10.000 lei;

(f) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității.

(g) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern al societății și/sau din sistemul contabil.

(h) Nu am identificat neconformități cu privire la cadrul legal de raportare sau orice

probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului;

S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L. a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PREMIER SOFT AUDIT SRL

cu sediul social în Mun. Buzău, Bd. Unirii nr. 87,

Bl. 3B, et. 5, ap. 21, Județul Buzău

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari

din România cu numărul 1458/2019

Înregistrată în Registrul public electronic

gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari

din România cu numărul 2818/24.02.2009

Buzău
05.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
PREMIER SOFT AUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA447/513/19

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar:
LUMINIȚA MARINELA COSTIN
Registrul Public Electronic: AF2818



Premier Soft Audit

Excellence. Accuracy. Results.

Bucuresti
Bl. 3B, Et. 5, Ap. 21
Buzău
0720640077
premier.soft.audit@gmail.com

Voluntari, jud. Ilfov, Bd. Pipera nr.
1/VII A, Bloc A3, et. 3, ap. 80

Autorizație CAFR nr. 1458/2019
Ordin ASPAAS nr. 513/2019
Autorizație CECCAR nr. A0014419/05.06.2019
Aviz CECCAR nr. 996/12.06.2019
Autorizație CCF nr. 669/2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2024
DE CĂTRE
S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.

Buzău
2025



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.

Cu sediul social în Mun. Constanța, Str. Fundătura Viorelelor, nr.5, Jud. Constanța

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare Anuale întocmite la data de 31.12.2024 de către S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.

Opinie fără rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.** („Societatea”), cu sediul în **Mun. Constanța, Str. Fundătura Viorelelor, nr. 5, Jud. Constanța**, având cod unic de înregistrare **227969**, 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.

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2024** se identifică astfel:

- **Activ net/Total capitaluri proprii:** **545.274 lei**
- **Profitul net al exercițiului financiar:** **36.506 lei**
- **Cifra de afaceri netă:** **17.548.596 lei**

3 În opinia noastră, **situațiile financiare anexate 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 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului

IESBA. Consideram ca *probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

- 5 Pe baza declarațiilor conducerii, auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit).

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.

Recunoașterea veniturilor

După părerea noastră, recunoașterea veniturilor este semnificativă pentru audit, întrucât acestea trebuie să fie aferente perioadei auditate. Dat fiind faptul că unele aranjamente comerciale sunt complexe, se aplică un raționament semnificativ la selectarea bazei contabile pentru fiecare contract pe termen lung. Așadar, veniturile recunoscute pe parcursul exercițiului financiar, reprezintă o valoare semnificativă, constând într-un volum mare de operațiuni. Tipul de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

- Complexitatea tranzacțiilor
- Corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacții, care prin natura lor presupun un nivel ridicat de judecată din partea managementului

Teste efectuate:

- Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:
- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile contabile ale societății;
- Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- Examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale.

Recuperabilitatea creanțelor comerciale

Recuperabilitatea creanțelor comerciale sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și importanța colectării de numerar.

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

- Evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- Evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate/de efectuat în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;
- Evaluarea recuperabilității creanțelor cu referire la profilul de risc al clienților;

- Testarea soldurilor, pe bază de eşantion;
- Examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

Alte informații – Raportul Consiliului de Administrație

- 7 Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație în conformitate cu OMFP nr. 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 Consiliului de Administrație care **să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.**
- 8 Raportul Consiliului de Administrație cuprinde **9 pagini** și nu face parte din situațiile financiare.
- 9 Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2024 nu acoperă Raportul Consiliului de Administrație.
- 10 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2024**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Consiliului de Administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Consiliului de Administrație și situațiile financiare, dacă Raportul Consiliului de Administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul Consiliului de Administrație sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:
- În Raportul Consiliului de Administrație nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;*
 - Raportul Consiliului de Administrație identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*
- 11 Pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de **31 decembrie 2024** cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul administratorilor.
- 12 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

13 Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

14 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.

15 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.

16 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17 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.

18 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.*

- *Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile si 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 si determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. În cazul in care concluzionăm ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam 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 sa nu își mai desfășoare activitatea in baza principiului continuității activității.*
- *Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.*

19 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

20 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta si le comunicam toate relațiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranță aferente.

21 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului in care legislația sau reglementările împiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

22 Am fost numiți sa auditam situațiile financiare ale Societății **S.C. UTILITĂȚI PUBLICE CERNAVODĂ S.R.L.** pentru exercițiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2024**, prin contractul de servicii nr. **1185/13.03.2025**.

Conform contractului de servicii, durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de **1 an**, acoperind exercițiul financiar încheiat la **31.12.2024**.

Confirmăm că:

- *Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis*

si acest raport. 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.

Cu stimă,

În numele firmei de audit

SC PREMIER SOFT AUDIT SRL

cu sediul social în Mun. Buzău, Bd. Unirii nr. 87,

Bl. 3B, et. 5, ap. 21, Județul Buzău

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri

din România cu numărul 1458/2019

Înregistrată în Registrul public electronic

gestionat de ASPAAS cu nr. FA447/513/19

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINIȚA MARINELA

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri

din România cu numărul 2818/24.02.2009

Buzău
05.05.2025

