

SC JUNIUS CONT SRL, Str. Aurel Vlaicu, nr.19-21, etaj 1, ap.4, Ploiești, cod poștal 100023, Județul Prahova, J29/1558/2003, CUI RO15767649

RAPORTUL SUPLIMENTAR

emis în conformitate cu prevederile art.11 din Regulamentului (UE) nr. 537/2014 - privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „Regulamentul”) cu privire la Situațiile Financiare individuale aferente exercițiului financiar ce se încheie la 31.12.2025, întocmite de societatea SC

AQUACEPTURA SRL

Catre:

COMITETUL DE AUDIT

SC AQUACEPTURA SRL

Misiunea de audit

Noi am fost angajati prin contractul de prestari servicii nr. 901/03.02.2025 sa efectuam auditarea statutară a situațiilor financiare individuale ale SC AQUACEPTURA SRL („Societatea”) pentru exercițiul financiar ce se încheie la 31.12.2025, întocmite de/sub responsabilitatea societatii, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare consolidate, cu modificările și completările ulterioare (“OMF 1802/2014 ”), Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare („ Legea 82/1991”) și Ordinul Ministrului Finantelor nr. 2.036 din 23 decembrie 2025 publicat în MO nr. 41 din 20 ianuarie 2026 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 2036/2026 ”).

Independența auditorului extern

- a) Potrivit prevederilor articolului 6² al Regulamentului (UE) nr.537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „ Regulamentul”) și articolul 29 al Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, **vă punem la dispoziție Confirmarea Anuală a Independenței noastre. [Anexă - Declarație de independență]**
- b) 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 statutar al situațiilor financiare în România, inclusiv [„Regulamentul nr.537/2014 ”] și [„Legea 162/2017”] și ne-am îndeplinit responsabilitățile conform acestor cerințe și codului IESBA.
- c) Confirmăm astfel că, societatea JUNIUS CONT SRL, personalul acesteia si partenerii cheie de audit, care au făcut parte din echipa de lucru a acestui angajament, **sunt independenți față de societatea dumneavoastră.**
- d) Noi confirmăm că societatea JUNIUS CONT SRL a luat toate măsurile necesare pentru a se asigura că, în derularea acestui angajament de audit statutar, **independența firmei de audit nu a fost afectată de vreun existent sau potențial conflict de interese**, de orice eventuală relație directă sau indirectă ce ar putea implica Societatea JUNIUS CONT SRL, conducerea acesteia, auditorii, angajații sau orice alte persoane care au fost implicate și care au fost sub controlul societății JUNIUS CONT SRL în relație cu societatea dumneavoastră.
- e) Având la bază propriile proceduri de control al calității, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) legate de păstrarea independenței firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, **noi nu am identificat nici un fel de amenințări legate de eventuale prestari de servicii non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independența noastră în auditarea situațiilor financiare anuale individuale ale societății „SC AQUACEPTURA SRL („ Societatea”), pentru exercițiul financiar ce se încheie la 31.12.2025.**
- f) De asemenea, au fost luate în considerare în analiza noastră, dacă a fost cazul, orice set de reguli sau proceduri legate de independență, stabilite de conducerea societății dumneavoastră, de către orice organism de reglementare sub autoritatea căruia ați putea fi sau de către orice for internațional de audit și aplicabile în cazul auditului statutar la societatea dumneavoastră.

Declarația de independență este atașată ca Anexă la prezentul raport.

Partenerul cheie de audit

Partenerul cheie de audit semnat al opiniei de audit este dna Elena Buzățel, înregistrată în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) sub nr. AF117.

Sfera de aplicare și calendarul misiunii de audit

Misiunea de audit statutar se referă la situațiile financiare anuale individuale ale Societății „AQUACEPTURA SRL” pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, identificate prin:

Capitaluri totale	204.281 lei
Capital subscris	500.000 lei
Rezultatul exercitiului curent	(243.891) lei

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada februarie 2025.

Pragul de semnificație

Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se pot preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație pentru situațiile financiare luate ca ansamblu. Acesta, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare al auditului nostru și natura și plasarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit, pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivelul individual sau agregat, asupra situațiilor financiare luate ca ansamblu. Pragul de semnificație a fost calculat funcție de cifra de afaceri. Valoarea pragului de semnificație a fost stabilită la 94.118 lei, reprezentând 5% din cifra de afaceri netă raportată. Nivelul de semnificație cu care am realizat testele de audit a fost determinat ca fiind 100% aplicat la pragul de semnificație, rezultând 94.118 lei. Referința la cifra de afaceri a fost aleasă întrucât oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății.

Deficiențe ale sistemului de control intern

Noi, Junius Cont SRL, în calitate de auditori statutar, am efectuat auditul statutar al situațiilor financiare ale SC AQUACEPTURA SRL ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, 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.

Aceste situații financiare individuale anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății auditate. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2025 exercitat la societate, relevant în întocmirea situațiilor financiare, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA). Aceste Standarde cer ca auditorul să comunice în mod corespunzător către persoanele însărcinate cu guvernarea deficiențele din controlul intern identificate pe parcursul auditului, și care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de importante pentru a atrage atenția.

Deficiența în controlul intern apare când:

- Un control este proiectat, implementat sau operat, formalizat, dar nu se dovedește că poate preveni sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun.
- Lipsește un control necesar pentru a preveni sau detecta și corecta denaturările din situațiile financiare.

Această raportare se limitează la acele deficiențe pe care le-am identificat pe parcursul auditului și asupra cărora am concluzionat că sunt suficient de importante pentru a fi raportate comitetului de audit al societății.

Inventarierea	
Proces:	Operatiunea de inventariere bunuri aflate in domeniul public si privat al UAT Ceptura si gestionate prin contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apa
Aspecte identificate:	Desi societatea a transmis listele de inventarie cu adresa nr. 191/03.02.2026 inregistrata la primarie cu nr.1103/04.02.2026, UAT Comuna Ceptura nu a transmis societatii raspuns adresei in termenul legal conform precizarilor din pct.16 si 19 din ORDINUL Nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea

	Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii „ 16. Bunurile din domeniul public al statului si al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate institutiilor publice, societăților/companiilor nationale si regiilor autonome potrivit legii, se inventariază si se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unități.” „ 19. - (1) Bunurile existente în entitate si aparținând altor entități (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignatie, spre prelucrare etc.) se inventariază si se înscriu în liste de inventariere distincte. [.....] Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând tertilor se trimit si persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi apartin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, <i>urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.</i> În caz de nepotriviri, entitatea detinătoare este obligată să clarifice situatia diferentelor respective si să comunice constatările sale persoanei fizice sau juridice căreia îi apartin bunurile respective, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării.
Risc:	Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea anuala cu toate consecintele ce decurg din acest comportament.
Recomandare:	Respectarea prevederilor legale cuprinse în ORDINUL Nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii , detaliat in continuare: „ 5. - (1) Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidenta tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator, ordonatorul de credite sau persoana responsabilă cu gestiunea entității. Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr.m82/1991, republicată, si în conformitate cu reglementările contabile aplicabile. (2) Pe baza registrului-inventar si a balantei de verificare întocmite la finele exercitiului financiar se întocmeste bilantul, parte componentă a situatiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situatia reală a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

	<u>46. - (1) Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, si ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilant cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică si institutiilor publice."</u>
--	---

Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare

- A. Aducem în atenția persoanelor responsabile cu guvernanta cerințele stabilite prin Legea nr.162/2017, privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, în ceea ce privește organizarea activității de audit intern la entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului statutar.

Astfel, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, „entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.”

Nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern constituie, potrivit art. 44 din Legea nr. 162/2017, **contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.**

De asemenea, conform OUG 75/1999, republicată, privind activitatea de audit financiar responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ.

La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice.

La societatea AQUACEPTURA SRL exista functia de audit intern asigurata in sistem de cooperare prin Filiala Judeteana Prahova a Asociatiei Comunelor din Romania.

In anul 2025 niciun raport nu a fost disponibil.

Recomandam solicitarea catre A.Co.R a unui program anual de audit intern.

B. Inițierea și operarea unei societăți comerciale care livrează apă potabilă populației în România (serviciu public de alimentare cu apă) necesită o serie de autorizații și avize complexe, având în vedere că apa este un produs de uz uman. Societatea nu deține autorizație sanitară de funcționare. Societatea este în curs de completare a documentației, cu precădere monitorizarea calității apei la sursă cu cel puțin 12 luni în urmă până la data solicitării autorizației. Solicitarea a fost depusă anul trecut cererea de obținere a autorizației sanitare însoțită de documentația obligatorie, însă incompletă. De asemenea, anul trecut a fost depusă și documentația de obținere a licenței către A.N.R.S.C., care a fost respinsă, deoarece nu conținea și autorizația sanitară de funcționare emisă de către D.S.P. PH.

Obținerea și menținerea autorizației de funcționare presupune efectuarea unui set extins de analize și respectarea unor parametri stricți de calitate. Neconformarea poate conduce la sancțiuni, costuri suplimentare sau chiar suspendarea activității.

Metode de evaluare

Elemente de activ sunt prezentate la cost istoric, corectat cu eventuale ajustări de valoare, dacă a fost cazul, astfel încât să se asigure raportarea acestora la valorile de recuperabilitate, respectiv de realizare.

Elementele de datorii au fost evaluate și prezentate la valoare istorică, conform politicilor contabile.

Nu au fost modificări ale metodelor de evaluare a elementelor patrimoniale în cursul exercițiului financiar.

Metodologia de audit

Urmare a evaluării riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Am obținut o înțelegere a controlului 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.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care asigură o prezentare fidelă.

Tipologia probelor de audit

1. Examinarea fizica- Stocurile importante inventariate se refera la bunurile din domeniul public si privat al statului, pentru care s-a aplicat inclusiv procedeul confirmarii externe. Pentru celelalte active s-au aplicat proceduri de verificare a documentelor de proprietate, taxe si impozite aferente.
2. Confirmarea- vezi teste de detaliu;
3. Observarea- evaluarea anumitor activitati, pentru ca auditorul sa-si faca o imagine de ansamblu asupra activelor, de ex. daca sunt uzate moral sau chiar asupra personalului din contabilitate care are o sarcina si o indeplineste. Impresiile initiale rezultate din observare trebuie coroborate ulterior cu alte probe. Justificarea raspunde **obiectivului de existenta**.
4. Documentarea- examinarea de catre auditor a documentelor si evidentelor clientului, in scopul de a justifica informatiile care sunt sau ar trebui incluse in situatiile financiare. Este tipul rezonabil de probe aflat la dispozitia auditorului. Fiabilitatea documentarii este data de tipul documentului: intern sau extern.
5. Chestionarea clientului- au fost intocmite, transmise clientului si completate de acesta:
 - chestionar general de audit;
 - chestionar impozit pe profit;
 - chestionar evenimente ulterioare;
6. calcule- calculul indicatorilor financiari fundamentali si comparatia cu cea din anii precedenti pentru a testa solvabilitatea, lichiditatea, capacitatea de a face fata datoriilor pe termen lung, a reflecta imaginea activitatii de exploatare si a performantei societatii auditate;
7. Recalcularea- a fost testata corectitudinea matematica a operatiunilor clientului. Exemple: calculul impozitului pe profit, modul de calcul al cheltuielilor privind amortizarea, calculul cotei de dezvoltare, etc.
8. Procedurile analitice- investigarea fluctuatiiilor si a relatiilor contradictorii identificate care nu sunt consecvente cu alte informatii relevante sau care se abat in mod semnificativ de la valorile previzionate. Procedurile analitice sunt cele prin care se **estimeaza caracterul rezonabil** al operatiunilor si soldurilor pe ansamblu. Utilizarea de **comparatii si rapoarte** pentru a determina daca soldurile conturilor sau alte date par rezonabile sunt specifice procedurilor analitice.

În ceea ce privește procedurile de audit pentru obținerea de probe de audit, acestea au constat în principal în:

- a) proceduri de evaluare a riscului; și
- b) proceduri de audit ulterioare, care cuprind:
 - i. teste ale controalelor ; și
 - ii. proceduri de fond
 - teste de detaliu [teste ale claselor de tranzactii, soldurile conturilor si prezentarile] ; și
 - proceduri analitice de fond;

Procedurile specificate mai jos au fost utilizate drept proceduri de evaluare a riscului, teste ale controalelor sau proceduri de fond, in functie de contextul in care acestea au fost aplicate de auditor.

- **Teste ale controalelor** - o procedura de audit menita sa evalueze eficacitatea operationala a controalelor interne efectuate de societate de a preveni, detecta si corecta denaturarile semnificative ce pot sa fie inregistrate, consecventa cu care au fost aplicate de societate, de catre cine si prin ce mijloace au fost aplicate, credibilitatea acordata acstor controale interne. Eficacitatea elementelor de control relevante în ceea ce privește respectarea principiilor contabile care stau la baza contabilizării corecte a tranzacțiilor și a altor evenimente, precum și a prezentării fidele a situațiilor financiare și a performanțelor unei societăți, inclusiv principiul contabilității de angajamente [*Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când acestea se produc, și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat ori plătit, și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau de cea a plății cheltuielilor*], principii prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

Teste de detaliu

- un efort de audit mai mare a fost directionat catre elementele cu o valoare superioara, pentru fiecare clasa de tranzactii, sold al contului si prezentare semnificativa, deoarece aceste elemente pot contine cel mai mare potential de denaturare in ceea ce priveste supraevaluarea sau luand in calcul o caracteristica specifica ce indica un risc mai mare de denaturare, de exemplu, in cazul testarii ajustarilor pentru creante indoielnice in evaluarea contului de creante , soldurile au fost stratificate in functie de vechime. Esantionarea unitatii monetare este un

tip de selectare in functie de valoare in care dimensiunea, selectarea si evaluarea esantionului au drept rezultat o concluzie exprimata in valori monetare.

- Confirmari externe primite de auditor de la partile care trebuie sa furnizeze confirmarea pentru:

- ❖ soldurile conturilor bancare si alte informatii relevante in relatia cu bancile,
- ❖ soldurile conturilor de creante. Au fost verificati termenii acestora, acolo unde a fost cazul,
- ❖ acte care atesta titlurile de proprietate [extrase de carte funciara pentru terenuri si constructii- au fost verificate eventuale ipoteci- sau oferite drept garantie , facturi pentru intrari de echipamente, procese verbale de casare/facturi de vanzare pentru iesiri de active fixe, locul de depozitare a documentelor originale de proprietate.
- ❖ sume datorate creditorilor, inclusive termenele de plata relevante si prevederi restrictive, daca a fost cazul.
- ❖ soldul conturilor de alte datorii si termenii acestora,
- ❖ scrisori primite de la avocati pentru eventuale litigii si estimarea posibilitatilor de recuperare a valorii in litigiu.
- ❖ discutii cu conducerea pentru estimarile proprii de recuperare a creantelor aflate in sold.

A fost evaluata posibilitatea existentei unei eventuale presiuni asupra conducerii de a indeplini anumite asteptari cu privire la rezultate- risc de supraevaluare a vanzarilor de catre conducere prin recunoasterea neadecvata a veniturilor si/sau facturari fara pretatie;

Proceduri analitice de fond;

Procedurile analitice cuprind comparatii dintre informatiile financiare ale unei entitati ca de exemplu:

- informatii comparabile aferente perioadelor anterioare(nu este cazul);
- rezultatele anticipate ale entitatii, cum ar fi prognozele si previziunile, sau estimarile auditorului, cum ar fi o estimare a amortizarii;
- informatii referitoare la un sector de activitate similar, cum ar fi compararea indicatorului vanzarilor unei entitati cu media pe ramura sau cu alte entitati comparabile ca dimensiune, apartinand aceleiasi ramuri.

Procedurile analitice includ analize cu privire la relatiile dintre:

- elemente ale informatiilor financiare care se estimeaza a fi conforme unui model previzibil bazat pe experienta entitatii, cum ar fi procentele marjei brute;
- informatii financiare si cele nefinanciare, dar relevante, cum ar fi costurile de exploatare cu salarizarea raportat la numarul de angajati.

Opinia de audit

Opinia de audit este conforma cu Raportul auditorului independent.

Alte precizari

Acest raport este conceput doar pentru informarea Comitetului de Audit si responsabililor cu guvernanta la SC AQUACEPTURA SRL, si este furnizat pe baza faptului ca nu ar trebui distribuit catre alte parti. Acesta nu va fi citat sau mentionat, in intregime sau partial, fara consimtamantul nostru prealabil exprimat in scris si nu acceptam nicio responsabilitate fata de niciun terț in legatura cu acesta.

Fara 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.

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.

În numele SC JUNIUS CONT SRL

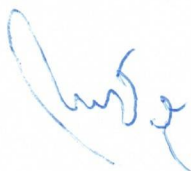
Înregistrată în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar [ASPAAS] cu numărul FA 437

Auditor financiar
Buzățel Elena

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
JUNIUS CONT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 437

Inregistrată în Registrul Public Electronic al Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar [ASPAAS] cu numărul AF 117

Ploiești, 06.03.2026



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
BUZĂȚEL ELENA
Registrul Public Electronic: AF 117

SC JUNIUS CONT SRL

Ploiesti, str. Aurel Vlaicu, nr. 19-21, etaj 1, ap.4, Judetul Prahova

Cod postal 100023, J29/1558/2003, CUI RO15767649

DECLARATIE DE INDEPENDENTA

Numele si prenumele: Buzatel Elena;

Pozitia in cadrul echipei de audit: responsabil misiune;

Clientul de audit: SC AQUACEPTURA SRL

Situatii financiare anuale individuale intocmite de SC AQUACEPTURA SRL pentru exercitiul financiar al anului 2025.

INCOMPATIBILITATI	DA	NU	COMENTARII
Sunteți și salariat al clientului de audit și/sau primiți sub orice formă o remunerare de la clientul de audit, pentru ce Servicii?		NU	
Ați fost angajat într-un post de conducere anterior la clientul de audit?		NU	
Există un membru al echipei misiunii(sau un membru de familie apropiat al oricăruia dintre aceștia) care a părăsit firma și care a fost angajat de client în mai puțin de 2 ani de la plecare?		NU	
A fost un angajat sau partener al firmei((sau un membru de familie apropiat al oricăruia dintre aceștia) desemnat să facă parte din consiliul director al clientului sau din oricare subcomitet al acelui consiliu sau în oricare altă poziție în cadrul clientului care deține în mod direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot în cadrul clientului, sau în care clientul de audit deține direct sau indirect mai mult de 20% din drepturile de vot?		NU	
Există interese financiare directe sau indirecte pentru acest client din partea unui partener sau		NU	

a oricărei persoane care ar putea să influențeze auditul și rezultatul auditului sau un membru apropiat al familiei acestuia?			
Are firma sau cineva apropiat firmei credite sau garanții de la sau către client?		NU	
Există relații de afaceri între firmă și clientul de audit, cu excepția acelor care respect principiul lungimii de braț și care sunt nesemnificative pentru ambele părți?		NU	
Există litigii actuale sau o amenințare de litigiu între client și firmă?		NU	
Au fost primite cadouri sau servicii semnificative de la client și/sau oferit clientului cadouri sau sponsorizări?		NU	
Au fost oferite alte Servicii non-audit clientului?		NU	
Există orice alte conflicte de interese, actuale sau potențiale sau orice alt motiv pentru care obiectivitatea și independența să fie afectată?		NU	
Acolo unde clientul este o „companie mică” a fost numit ca director al clientului sau într-o poziție cheie un fost partener al firmei care a avut la acest client responsabilități de partener de misiune, partener independent pentru revizuire, partener cheie de audit sau partener în lanțul de comandă în relația cu acest client la orice dată în ultimii 2 ani?		NU	
Este clientul o „companie mică” și firma a furnizat servicii non-audit către client?		NU	

*pentru DA explicați.

Concluzie: Nu există nicio amenințare privind independența auditorului financiar.

Ploiești, 06.03.2026

Nume și prenume Buzatel Elena

Semnătură

