

SC JUNIUS CONT SRL
Ploiești, Str. Aurel Vlaicu,
nr.19-21, etaj 1, ap.5, Judetul
Prahova, J29/1558/2003
CUI RO15767649

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Asociatul Unic al SC AQUACEPTURA SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

1. *Opinie*

Am auditat *situațiile financiare anuale individuale* anexate ale societății AQUACEPTURA SRL ("Societatea"), cu sediul social în Sat Ceptura de Sus, Comuna Ceptura, DJ 102N, nr.19, cod postal 107130, Judetul Prahova, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 49925930, intocmite de societate pentru exercitiul financiar ce se incheie la 31.12.2025 si care cuprind:

- ◆ *Bilanțul;*
- ◆ *contul de profit și pierdere;*
- ◆ *situația modificărilor capitalurilor proprii;*
- ◆ *situația fluxurilor de trezorerie și*
- ◆ *notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative;*

Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	204.281 lei
• Capital social	500.000 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	(243.891) lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu prevederile:

- ♦ Ordinului Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare (“OMF 1802/2014”);
- ♦ Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare („Legea 82/1991”) și
- ♦ Ordinul Ministrului Finanțelor 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 ”).

2. **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentului (UE) nr. 537/2014 -privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017- privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale individuale („Legea”).

Responsabilitățile noastre, în baza acestor standarde, 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.

3. **Aspectele cheie de audit**

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare 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.

a. Recunoașterea și determinarea veniturilor

Veniturile societății sunt determinate pe baza consumului înregistrat de contoare. În situația în care citirea nu se realizează periodic și sistematic, facturarea poate fi bazată pe estimări, existând riscul denaturării

veniturilor și al înregistrării necorespunzătoare a acestora în perioada corectă.

b. Pierderi semnificative din rețea (apa nefacturată)

Diferențele dintre volumul de apă produs și cel facturat pot indica pierderi tehnice sau deficiențe în sistemul de monitorizare. Un nivel ridicat al apei nefacturate afectează direct rezultatul financiar și eficiența operațională.

c. Risc privind recuperarea creanțelor

Existența unui nivel ridicat al creanțelor restante poate afecta lichiditatea societății și poate impune constituirea de ajustări pentru depreciere, cu impact asupra rezultatului exercițiului financiar.

d. Dependența de tarife reglementate

Societatea își desfășoară activitatea într-un cadru tarifar reglementat, tarifele fiind aprobate de autoritatea competentă. În situația în care acestea nu acoperă integral costurile operaționale și investiționale, poate apărea un dezechilibru financiar și presiune asupra rezultatelor.

e. Cheltuieli operaționale ridicate (energie și substanțe de tratare).

Activitatea este puternic influențată de costul energiei electrice și al substanțelor utilizate în procesul de tratare. Fluctuațiile semnificative ale acestor costuri pot afecta profitabilitatea și stabilitatea financiară.

f. Necesitatea investițiilor continue în infrastructură

Rețelele de distribuție și instalațiile de tratare necesită lucrări constante de modernizare și reabilitare. Amânarea investițiilor poate conduce la creșterea avariilor, pierderilor din rețea și deteriorarea calității serviciului.

g. Continuitatea activității și riscuri operaționale

Activitatea societății trebuie asigurată în regim continuu. Evenimente precum avarii majore, poluări accidentale, secetă sau disfuncționalități tehnice pot afecta furnizarea serviciului și pot genera costuri suplimentare.

4. ***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

La 31.12.2025 Societatea înregistrează pierderi contabile în suma de 243.891 lei. Indicatorii economico-financiari prezentați în Nota 9 indică dezechilibre majore, calificând activitatea firmei ca fiind neprofitabilă, lipsită de solvabilitate și neperformantă. Activul net al societății (diferența dintre total active și total datorii) a scăzut la un nivel inferior pragului prevăzut de lege *[mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social]*.

Capitalurile proprii la 31.12.2025 în suma de 204.281 lei reprezintă 40,85% din capitalul social în suma de 500.000 lei, rezultând o pierdere de capital de 59.15%.

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.

Societatea își desfășoară activitatea pe principiul autonomiei financiare, asigurării rentabilității și eficienței economice și recuperării în totalitate a costurilor furnizării/prestării serviciilor. Societatea propune autorității publice locale ajustarea periodică a prețurilor și tarifelor în funcție de inflație și de influențele intervenite în costurile de operare. Prețurile și tarifele pot fi ajustate și/sau modificate prin hotărâre a Consiliului Local și avizul Autorității Naționale de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice. Aprobarea ajustărilor de tarife depinde de aceste autorități.

Aceste evenimente și condiții, indică existența unei incertitudini 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.

5. **Alte informații- Raportul administratorilor**

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.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorilor 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 2025, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

6. **Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile Financiare**

Conducerea societății este responsabilă pentru:

- ♦ întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare ("OMF 1802/2014"), Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare („Legea 82/1991”) și Ordinul Ministrului Finanțelor 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 ") și

- ◆ 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;
- ◆ 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.901/03.02.2025.

7. *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

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 cumulativ, 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.

8. **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 HCL nr.24/27.03.2024, la înființarea societății pentru un mandat de 3 ani. Partile au încheiat contractul de prestări servicii de audit statutar 901/03.02.2025, pentru auditarea situațiilor financiare începând cu exercitiul financiar al anului 2024.

B. Consecventa cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că, opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare anuale individuale, exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societații, pe care l-am emis la aceeași dată, 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. Independenta auditorului

Am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de **SC AQUACEPTURA 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) („Codul”), în scopul efectuării auditului statutar al situațiilor financiare ce se încheie la data de 31.12.2025.

9. Alte aspecte

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.

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, 06.03.2026

