
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 DE AUDIT

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 31.12.2024, întocmite de societatea **SC AQUACEPTURA SRL**

Catre:

COMITETUL DE AUDIT
SC AQUACEPTURA SRL

Misiunea de audit

Noi am fost angajați 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 31.12.2024, întocmite 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 și completările ulterioare (**“OMF 1802/2014 ”**), Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare (**„ Legea 82/1991”**) și Ordinului Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 107 din 20 ianuarie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Independenta

Confirmăm faptul că 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 a situațiilor financiare individuale ce se încheie la data de 31.12.2024. Confirmăm faptul că JUNIUS CONT SRL și/sau membrii echipei de audit sunt independenți față de Societate.

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 31.12.2024, identificate prin:

Capitaluri totale	508.514,00 lei
Rezultatul exercitiului curent	8.514,00 lei

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada februarie 2024.

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 cumulat, 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 54.838 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 54.838 lei. Referința la cifra de afaceri a fost aleasă întrucât oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Conducerea a luat măsuri și monitorizează continuu situația. Pe baza acestor analize, conducerea consideră ca Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Deficiențe ale sistemului de control intern

Noi, Junius Cont SRL, în calitate de auditori statutari, am efectuat auditul statutar al situațiilor financiare ale **SC AQUACEPTURA SRL ("Societatea")**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată 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 2024 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 governanța 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.

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.

Procedura operationala pentru stabilirea unei metodologii clare pentru determinarea veniturilor	
Proces:	Determinarea veniturilor/estimare/citire contoare
Aspecte identificate:	Societatea nu are un istoric consistent. Este primul an de functionare. Stabilirea unei metodologii in baza caruia sa se determine mai aproape de realitate veniturile aferente oricarei perioade va fi posibila in perioada urmatoare in baza experientei din istoric. Intelegem complexitatea si timpul necesar unui astfel de demers, dar stabilirea unei metodologii este necesara in timp.
Risc:	Lipsa posibilitatii de a controla costurile, rezultatele nefiind predictibile.
Recomandare:	Aprobarea unei metodologii de facturare lunara mai aproape de realitate- luand in calcul media anuala/lunara din istoric si/sau adaptata conform unor abateri cunoscute sau orice alta metoda care sa asigure o liniaritate a activitatii. [pct. 446 (1)-(4), 432 din OMFP 1802/2014] „ În ceea ce privește reflectarea în contabilitate a veniturilor obținute din serviciile prestate pe parcursul a două sau mai multe exerciții financiare consecutive trebuie avute în vedere și cerințele principiului contabilității de angajamente. Potrivit acestui principiu, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Astfel, trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Ca urmare, în conturile de venituri se evidențiază și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 „Clienți - facturi de întocmit”), iar în conturile de cheltuieli sau bunuri se înregistrează și datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 „Furnizori - facturi nesoșite”).

Respectarea cadrului legal

În cadrul misiunii noastre de audit am analizat respectarea cadrului legal care ar avea efecte directe în raportarea financiară a Societății. În acest sens purtăm discuții cu reprezentanții conducerii Societății și solicităm scrisori de la avocații, cu care aceasta colaborează, dacă este cazul. De asemenea, în scrisoarea de reprezentare, conducerea Societății menționează faptul că nu are cunoștință de încălcări sau eventuale încălcări ale legilor sau regulamentelor în niciun domeniu, ale căror efecte să trebuiască a fi considerate în procesul de raportare financiară.

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 fluctuatiilor 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 obtinerea 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 către elementele cu o valoare superioară, pentru fiecare clasă de tranzacții, sold al contului și prezentare semnificativă, deoarece aceste elemente pot conține cel mai mare potențial de denaturare în ceea ce privește supraevaluarea sau luând în calcul o caracteristică specifică ce indică un risc mai mare de denaturare, de exemplu, în cazul testării ajustărilor pentru creanțe îndoielnice în evaluarea contului de creanțe, soldurile au fost stratificate în funcție de vechime. Esanționarea unității monetare este un tip de selectare în funcție de valoare în care dimensiunea, selectarea și evaluarea esanționului au drept rezultat o concluzie exprimată în valori monetare.
- Confirmări externe primite de auditor de la părțile care trebuie să furnizeze confirmarea pentru:
 - ❖ soldurile conturilor bancare și alte informații relevante în relația cu băncile,
 - ❖ soldurile conturilor de creanțe. Au fost verificați termenii acestora, acolo unde a fost cazul,
 - ❖ acte care atestă titlurile de proprietate [extrase de carte funciara pentru terenuri și construcții- au fost verificate eventuale ipoteci- sau oferite drept garanție, facturi pentru intrări de echipamente, procese verbale de casare/facturi de vânzare pentru ieșiri de active fixe, locul de depozitare a documentelor originale de proprietate.
 - ❖ sume datorate creditorilor, inclusive termenele de plată relevante și prevederi restrictive, dacă a fost cazul.
 - ❖ soldul conturilor de alte datorii și termenii acestora,
 - ❖ scrisori primite de la avocați pentru eventuale litigii și estimarea posibilităților de recuperare a valorii în litigiu.
 - ❖ discuții cu conducerea pentru estimările proprii de recuperare a creanțelor aflate în 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 nu contine rezerve.

Alte precizari

În final, dorim să mulțumim echipei SC AQUACEPTURA SRL pentru disponibilitatea și cooperarea de care a dat dovadă pe parcursul misiunii de audit.

Acest raport este conceput doar pentru informarea celor responsabili cu guvernanta la SC AQUACEPTURA SRL, și este furnizat pe baza faptului că nu ar trebui distribuit către alte părți. Acesta nu va fi citat sau menționat, în întregime sau partial, fără consimțământul nostru prealabil exprimat în scris și nu acceptăm nicio responsabilitate față de niciun terț în legătură cu acesta.

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, posibilele 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

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

Ploiești, 28.02.2025