

SC JUNIUS CONT SRL
Ploiești, Str. Mitropolit
Veniamin Costache, nr.1,
bl.28B, ap.5, Judetul Prahova
J29/1558/2003
CUI RO15767649

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Asociatul Unic al SC APA FILIPEȘTII DE TÂRG SRL

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **APA FILIPEȘTII DE TÂRG SRL** (“Societatea”), cu sediul social în comuna Filipești de Târg, str. Republicii, nr.215, cod postal 107250, Judetul Prahova, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO42026545, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	265.274 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	165.074 lei
3. În opinia noastră, cu excepția prezentată la punctul 5, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 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”).

Baza pentru opinie

4. 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, inclusive 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.
5. Societatea înregistrează venituri în fiecare perioadă de raportare numai în baza citirii aparatelor de măsură. Dacă nu sunt disponibile citirile de contoare pentru determinarea consumului efectiv la sfârșitul perioadei de raportare, apa livrată consumatorilor nu este estimată, eventual pe baza informațiilor interne despre consumul istoric și nu se facturează. De asemeni, la data începerii activității, societatea a facturat serviciul public de alimentare cu apa la consumator de la ultimul index disponibil până la data citirii contoarului. Acest index nu a reflectat în mod clar data predării serviciului public de alimentare cu apă din gestiunea Primăriei Filipeștii de Targ în gestiunea noii societăți înființate - APA FILIPEȘTII DE TARG. Nu au putut fi cuantificate efectele financiare ale acestei abateri de la prevederile OMFP 1802/2014 asupra "Creanțelor comerciale", "Cifrei de afaceri nete", Legii nr.227/2015 - Codul fiscal - asupra "Impozitului pe profit", "Profitului net" pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Aspectele 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 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.

Considerăm că nu există alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații- Raportul administratorilor

7. 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.

8. 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 2020, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile Financiare

9. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru 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.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă și pentru 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.

11. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.
12. De asemenea, partile sunt responsabile pentru obligațiile fiecăruia consemnate în contractul de prestări servicii nr.500/18.02.2021 înregistrat la beneficiar sub nr.136/18.02.2021 [Contractul de Prestari Servicii si Termenii Standard care împreuna formeaza ,, contractul”].

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

13. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu 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 governanța, 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.

14. **Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare**

Durata totală a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020,

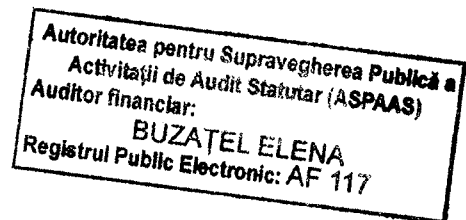
Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la aceeași dată la care am emis și acest raport.
- Nu au fost furnizate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
- Am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de **SC APA FILIPESTII DE TARG 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**

professional) („**Legea 162/2017**”) și Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) („**Codul**”) - editia 2018 (**partea 4A**), în scopul efectuării auditului statutar a situațiilor financiare ce se încheie la data de 31.12.2020

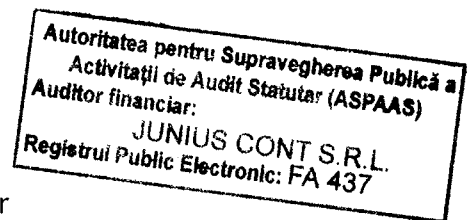
Auditorul statutar pentru misiunea de audit pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Elena Buzățel.

Elena Buzățel, Auditor statutar



Inregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul AF 117

În numele SC JUNIUS CONT SRL



Inregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor
financiar și firmelor de audit cu numărul FA 437

Ploiești, 09.03.2021

RAPORTUL ASOCIATULUI UNIC
LA DATA DE 31.12.2020

SC APA FILIPESTII DE TARG SRL cu sediul in judetul PRAHOVA
Comuna Filipestii de Targ str.Republicii nr.251, inregistrata la Oficiul Registrului
Comertului J 29/1141/2006 cod unic de inregistrare 18700937 a desfășurat
ACTIVITATE IN ANUL in anul 2020

Realizand următorii indicatori :

- venituri totale	446.309 lei;
- cheltuieli totale	251.445 lei;
- profit brut (pierdere bruta)	194.864 lei
- impozit pe veniturile microintreprinderilor	- lei;
- impozit pe profit	- ... 29.790 ... lei;
- profit net (pierdere neta)	- 165.074 lei;

PROFITUL OBTINUT in suma de **165.074 lei**, s-a propus sa fie repartizat
pentru urmatoarele destinatii:

- rezerve legale -5 %	- 9.743 lei;
- acoperirea pierderii contabile	- lei;
- dividende	- lei;
- alte rezerve - pentru sustinerea activitatii curente a societatii	
- 155.331 lei.	

Propunerea privind repartizarea profitului pentru anul 2020 urmind a fi aprobata de
catre Adunarea Generala a Asociatilor.

La intocmirea situatiilor financiare anuale au fost respectate prevederile Legii
contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale
O.M.F.P. nr. 1812/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu
directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP 58/2021 ,privind
principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale ale
operatorilor economici ,precum si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Consiliul de Administratie :

Scumpu Elena- Dorina – administrator-membru neexecutiv
Marinica Valentin – administrator-membru executiv
Banu Nicolae – administartor membru neexecutiv

