

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 2023 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: 501.131 lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 30.217 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 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 Reglementărilor 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, 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.

Aspectele cheie de audit

5. 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.

Recunoasterea veniturilor

Politica de recunoastere a veniturilor este prezentată în Nota 6 ,, Politici contabile - recunoasterea veniturilor din prestări servicii

Vanzările lunare bazate pe estimare/citare contoare în anul 2023 se mențin la o variabilitate lunară ridicată. În același fel variază și rezultatul exercitiului. Există o imposibilitate de predictibilitate în realizarea indicatorilor prevăzuți în bugetul de venituri și cheltuieli. Nu pot fi urmărite corespunzător nici realizarea veniturilor și nici optimizarea cheltuielilor. Rezultatul contabil (profit/pierdere) variază trimestrial semnificativ.

Teste efectuate

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor din exploatare în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, cu precădere secțiunea 4.17.1 ,,Venituri''.

Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor. Examinarea acuratetei înregistrărilor achiziției și consumului de apă lunar.

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

Evidențierea unor aspecte

6. 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.
7. Așa cum este prezentat în Nota 6, implicațiile economice ale invaziei Rusiei în Ucraina sunt imposibil de estimat și de prevenit în totalitate. Societatea nu are expunere financiară în general în zona de conflict. Nu putem evalua însă impactul acestei situații asupra societății, astfel încât utilizatorii să poată evalua implicațiile sau cel puțin să conștientizeze efectele asupra entității și nu putem aprecia dacă evaluarea făcută de societate este rezonabilă la momentul emiterii raportului de audit. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestor incertitudini legate de continuitatea activității. Aceste evenimente și condiții pot indica existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații- Raportul administratorilor

8. 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.

9. 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 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile Financiare

10. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Ministrului Finanelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul nr. 5.394 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor 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.
11. 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.
12. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.
13. 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 Prestări Servicii și Termenii Standard care împreună formează ,, contractul”].

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

14. 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.

Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare

15. În conformitate cu art.10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr.537/2014, furnizam urmatoarele informatii in raportul nostru independent de audit, care sunt necesare in plus fata de cerintele Standardelor Internationale de Audit.

Numirea auditorului si durata misiunii

Am fost confirmati/numiti auditorii Societatii de catre Adunarea Generala a Asociatilor („AGA”) in baza HCL nr.42/11.08.2020 cu mandat ce urmeaza a fi aprobat anual. Partile au incheiat contractul de prestari servicii de audit financiar/statutar nr.500/18.02.2021, pentru auditarea situatiilor financiare incepand cu exercitiul financiar al anului 2020.

Consecventa cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societații, pe care l-am emis la data de 06.02.2024, în conformitate cu art.11 din Regulamentul (UE) nr.537/2014.

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.

Independenta auditorului

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 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 31.12.2023.

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, 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.

Elena Buzățel,

Auditor statutar

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

În numele SC JUNIUS CONT SRL

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

Ploiești, 06.02.2024

