

NR.C.A: 53/22.04.2024

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Către Acționarii Companiei de Apă S.A. Buzău

#### Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Compania de Apă S.A. Buzău ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 16.166.259 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 10.572.878 lei
2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate la secțiunea Bază pentru opinie cu rezerve a raportului nostru situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei de Apă S.A. Buzău la data de 31 Decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP nr.1802/2014").
3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră cu rezerve.

#### Baza pentru opinie cu rezerve

4. Societatea a utilizat apă tratată în anul curent în sumă de 5.647 mii lei (2022: 4.520 mii lei), necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice și altor consumuri interne. Politica societății este aceea de a evidenția contravaloarea apei utilizate în cadrul proceselor tehnologice în alte venituri din exploatare și simultan drept alte cheltuieli din exploatare. În opinia noastră, această practică nu este în concordanță cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare. Prin urmare, atât valoarea „Altora cheltuieli din exploatare”, cât și a „Altora venituri din exploatare” trebuie redusă cu suma de 5.647 mii lei, fără impact asupra „Profitului exercițiului financiar”.

#### Independența

5. Suntem independenți față de societate, conform Codului de Etică al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili.

*Abordarea noastră*

*Prezentare generală*

6.

**Scopul Auditului** Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Societatea operează.

**Aspecte semnificative** • Recunoașterea veniturilor – prestarea serviciilor

**Pragul de semnificație**

- Scopul auditului nostru a fost influențat de aplicarea pragului de semnificație. Un audit este proiectat pentru a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.
- Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum sunt:

<b>Prag de semnificație</b>	2.170 mil lei
<b>Cum a fost determinat</b>	0.75% din total active
<b>Raționamentul pentru pragul de referință selectat</b>	Am considerat „Total active” ca bază pentru pragul de semnificație ale societății considerând natura activității întreprinderii.

**Aspecte cheie de audit**

- Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursului angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2023. Aspectele menționate mai jos, au fost adresate pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare per ansamblu și luate în considerare la formarea opiniei de audit, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată pe acestea.

<b>Aspect cheie de audit</b>	<b>Cum a fost solutionat</b>
<b>Politici și metode contabile – Veniturile</b>	
La data de 31 decembrie 2023, Societatea a recunoscut venituri în valoare de 139.781.425 lei (31 decembrie 2022: 112.190.456 lei). Baza politicii de recunoaștere a veniturilor este reprezentată de cantitatea de apă livrată către clienți în cursul exercitiului 2023, considerând prețul reglementat prin legislația în vigoare.	Procedurile noastre de audit cu privire la recunoașterea veniturilor au inclus după cum urmează: 1. evaluarea principiilor de recunoaștere veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale Societății
Datorită faptului că există un risc semnificativ asupra recunoașterii veniturilor, cât și a complexității	2. testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii



Aspect cheie de audit	Cum a fost solutionat
identificării cantității de apă livrate în cursul perioadei, considerăm ca acesta reprezintă un aspect cheie de audit.	<p>În scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</p> <ol style="list-style-type: none"><li>3. examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;</li><li>4. testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare;</li><li>5. testarea prin proceduri analitice a prețului aplicat la cantitatea de apă livrată consumatorilor.</li></ol>

#### *Afte informatii - Raportul administratorilor*

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 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.
11. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.
12. Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă Raportul administratorilor.
13. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:
  - a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
  - b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
14. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare*

15. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care

conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

16. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

18. 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 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.
19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să 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.
20. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
21. De asemenea, noi oferim celor responsabili cu guvernarea o declarație prin care confirmăm că am respectat cerințele etice cu privire la independență, și le comunicăm toate relațiile și alte



aspecte ce pot fi considerate în mod rezonabil se consideră că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.

22. Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernarea, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari de cât beneficiile de interes public ale acestei comunicări.

#### Alte aspecte

23. Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarilor societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

#### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

24. Am fost angajați prin contractul nr. 377 din data de 21 Octombrie 2022 să audităm situațiile financiare ale Societății Compania de Apa Buzău SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022, 31 Decembrie 2023 și 31 Decembrie 2024 și numiti să audităm situațiile financiare ale Companiei de Apa Buzău SA pentru perioada mai sus menționată prin Hotărârea AGA nr. 10/05.12.2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind anul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 și la 31 Decembrie 2023.
25. Confirmăm că:
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
  - Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.
26. Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Koutsoyiannis Mamas.

#### MAMAS KOUTSOYIANNIS

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri  
cu numărul 1515

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a activității  
de audit statutar (ASPAAS)

Seria: 138460 / 20 iunie 2023

#### În numele MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri  
Cu numărul 1266

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a activității  
de audit statutar (ASPAAS)

Seria: 138272 / 20 iunie 2023



București, 19 Aprilie 2024

## **RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI INDEPENDENT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2023**

*Către Comitetul de Audit al Societății COMPANIA DE APA S.A. BUZAU .*

### *Misiunea de audit*

În calitate de auditori independenți ai Societății Compania de Apa SA Buzau ("Societatea"), am auditat situațiile financiare individuale ale Societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 16.166.259 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 10.572.878 lei

Auditul nostru a fost efectuat în scopul îndeplinirii obiectivului de a exprima o opinie cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise în opinia de audit emisă în data de **19 Aprilie 2024**.

### *Independența*

Confirmăm faptul că suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Legea și Regulamentul, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Confirmăm faptul că Moore Stephens KSC Assurance S.R.L. și membrii echipei de audit sunt independenți față de Societate.



### Opinia de audit cu rezerve

Opinia de audit emisă de noi pe baza probelor de audit obținute este cu rezerve și cuprinde următoarele paragrafe:

1. Societatea a utilizat apă tratată în anul curent în sumă de 5.647 mii lei (2022: 4.520 mii lei), necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice și altor consumuri interne. Politica societății este aceea de a evidenția contravaloarea apei utilizate în cadrul proceselor tehnologice în alte venituri din exploatare și simultan drept alte cheltuieli din exploatare. În opinia noastră, această practică nu este în concordanță cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare. Prin urmare, atât valoarea „Altora cheltuieli din exploatare”, cât și a „Altora venituri din exploatare” trebuie redusă cu suma de 5.647 mii lei, fără impact asupra „Profitului exercițiului financiar”.

### Parteneri cheie de audit

Partenerul cheie de audit implicat în activitatea de audit al situațiilor financiare individuale ale Societății la 31 Decembrie 2023 și semnatar a opiniei de audit independent este dl Mamas Koutsoyiannis, înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1515.

Partenerul responsabil cu verificarea respectării cerințelor de calitate în derularea misiunii de audit este dl. Iulian Negruțiu, înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF3999.

### Strategia de audit

Strategia noastră de audit s-a bazat pe pragul de semnificație determinat și riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare individuale ale Societății identificate de noi la etapa de planificare a misiunii de audit. Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Societatea operează.

### Sfera de aplicare și calendarul misiunii de audit

Misiunea de audit se referă la situațiile financiare statutare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023.

Calendarul misiunii agreeat este perioada Februarie - Aprilie 2024.

Am organizat discuții cu personalul Societății în vederea obținerii unei înțelegeri 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, în perioada Martie 2024.

### Pragul de semnificație

Bazat pe judecata noastră profesională, am stabilit anumite praguri cantitative pentru pragul de semnificație, cum sunt:

Prag de semnificație	2.17 milioane lei
Cum a fost determinat	0.75% din active totale
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat „Total active” ca bază pentru pragul de semnificație ale societății considerând natura activității întreprinderii.

## Riscuri identificate și modul de abordare în cadrul auditului

La etapa de planificare a misiunii de audit am identificat următoarele riscuri:

### 1. Recunoașterea veniturilor

Recunoașterea veniturilor conform ISA reprezintă un risc implicit ca urmare a presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Pentru a ne asigura ca veniturile sunt corect recunoscute și prezentate în situațiile financiare, procedurile noastre de audit au inclus printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;
- testarea completitudinii veniturilor prin teste analitice;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor și rulajelor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

### 2. Evitarea controalelor de către conducere

Conducerea Societății se află într-o poziție unică de a comite fraude datorită capacității lor de a manipula evidența contabilă și de a pregăti situații financiare frauduloase prin evitarea controalelor care, altfel, par să funcționeze eficient. Procedurile elaborate și efectuate pentru abordarea acestui risc au inclus printre altele și:

- am obținut declarații scrise de la management privind evidența contabilă și situațiile financiare;
- am testat pe bază de eșantion corectitudinea înregistrărilor contabile, am verificat ca tranzacțiile postate în registrul jurnal să fie aprobate corespunzător și am verificat dacă tranzacțiile respective se încadrează în cursul normal al activității Societății;
- am revizuit principalele estimări contabile și am evaluat dacă există estimări care să reprezinte un risc de denaturare semnificativă ca urmare a fraudei;
- am analizat procesele-verbale ale ședințelor Consiliului de Administrare și ale Adunării Generale a Acționarilor
- am evaluat controalele interne cu privire la aprobarea achizițiilor semnificative, recunoașterea veniturilor și la raportarea financiară.

### 3. Dezvăluirea și identificarea părților afiliate

Tranzacțiile cu părțile afiliate comportă un risc sporit din perspectiva că aceste tranzacții pot fi efectuate la condiții altele decât cele ale pieței, la condiții frauduloase pentru Societate. Procedurile elaborate și efectuate pentru abordarea acestui risc au inclus printre altele și:

- am obținut declarații scrise de la management privind părțile afiliate Societății;
- am testat pe bază de eșantion corectitudinea înregistrărilor contabile aferente tranzacțiilor cu părțile afiliate Societății și am verificat dacă tranzacțiile respective se încadrează în cursul normal al activității Societății;
- am evaluat controalele interne cu privire la identificarea și dezvăluirea tranzacțiilor cu părțile afiliate.



### Continuitatea activității

Pe baza probelor de audit obținute am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului continuității activității la pregătirea situațiilor financiare la 31 Decembrie 2023. Pe baza probelor de audit obținute confirmăm că nu există o incertitudine importantă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a și continua activitatea într-un viitor previzibil (cel puțin 12 luni de la data situațiilor financiare).

### Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte, care în judecata noastră profesională, au fost de cea mai mare importanță pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2023. Aspectele menționate mai jos, au fost adresate pe parcursul angajamentului nostru de audit ale situațiilor financiare per ansamblu și luate în considerare la formarea opiniei de audit, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată pe acestea.

Aspect cheie de audit	Cum a fost solutionat
<b>Politici si metode contabile – Veniturile</b>	
<p>La data de 31 decembrie 2023, Societatea a recunoscut venituri în valoare de 139.781.425 lei (31 decembrie 2021: 112.190.456 lei). Baza politicii de recunoastere a veniturilor este reprezentata de cantitatea de apă livrată către clienți în cursul exercitiului 2023, considerand pretul reglementat prin legislația in vigoare.</p> <p>Datorită faptului că există un risc semnificativ asupra recunoașterii veniturilor, cât și a complexității identificării cantității de apă livrate în cursul perioadei, consideram ca acesta reprezintă un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la recunoașterea veniturilor au inclus după cum urmează:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. evaluarea principiilor de recunoașterea veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale Societății</li><li>2. testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</li><li>3. examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de livrare a apei și prevederile contractuale referitoare la modalitățile de facturare a serviciilor;</li><li>4. testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare;</li><li>5. testarea prin proceduri analitice a prețului aplicat la cantitatea de apă livrată consumatorilor.</li></ol>

### Acces la informații

Confirmăm că conducerea Societății a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate fără întârzieri.

### Restricții privind distribuirea

Acest raport este conceput doar pentru informarea celor responsabili cu guvernarea Companiei de Apa SA Buzau, și este furnizat pe baza faptului că nu ar trebui distribuit către alte părți; acesta nu va fi citat sau menționat, în întregime sau parțial, fără consimțământul nostru prealabil exprimat în scris, și nu acceptăm nicio responsabilitate față de niciun terț în legătură cu acesta.

**MAMAS KOUTSOYIANNIS**

*Înregistrat în Registrul public electronic al  
auditorilor financiari și firmelor de audit cu  
numărul AF1515*

*Înregistrat la Autoritatea pentru  
Supraveghere Publică a activității de audit  
statutar (ASPAAS)*

*Seria: 138460/ 20 iunie 2023*

**În numele MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:**

*Înregistrată în Registrul public electronic al  
auditorilor financiari și firmelor de audit cu  
numărul FA1266*

*Înregistrată la Autoritatea pentru  
Supraveghere Publică a activității de audit  
statutar (ASPAAS)*

*Seria: 138272 / 20 iunie 2023*



București, 19 Aprilie 2024