S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă
S O C E C C S.R.L.

NR. CA73/08.04.2022

S.C. COMPANIA DE APĂ S.A. BUZĂU
INTRARE / IEŞIRE Nr. 13068
Ziua 08 Luna 04 Anul 2022

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAŢIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE COMPANIA DE APA SA BUZĂU PENTRU EXERCIŢIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

- Bucureşti -
- 2022 -

SOCECC audit & consulting

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACŢIONARII COMPANIA DE APA SA BUZĂU

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie

Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale COMPANIA DE APA SA BUZĂU ("Societatea"), cu sediul social în Buzău, strada Spiru Haret nr. 6, cod de înregistrare fiscală RO22987337 care cuprind bilantul la 31 decembrie 2021, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul încheiat la această dată, precum şi o sinteză a politicilor contabile semnificative şi alte note explicative.

Situaţiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 12.972.891 lei
- profitul net al exerciţiului financiar: 7.408.107 lei

În opinia noastră, exceptia posibilelor efecte ale aspectului descris in sectiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situaţiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziţia financiară a Societăţii la data de 31 decembrie 2021, precum şi performanţa financiară şi fluxurile de numerar pentru exerciţiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie cu rezerve

Societatea a produs apă tratată în sumă 2.493 mii lei (2020: de 2.638 mii lei) necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice şi a altor consumuri interne. Politica Societăţii este aceea de a evidenţia contravaloarea apei produse ca venit din exploatare şi simultan apa consumată drept cheltuială operaţională. Acest tratament contabil conduce la majorarea veniturilor şi cheltuielilor operaţionale cu suma menţionată anterior, fără a afecta rezultatul exerciţiului.

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European („Regulamentul") si Legea nr. 162/2017. Responsabilităţile noastre sunt descrise detaliat în secţiunea *Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul şi Legea nr. 162/2017, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice, conform acestor cerinţe şi conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Aspecte cheie

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Următorul aspect cheie a fost abordat în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect cheie.

Aspect cheie - Valoarea creanţelor şi veniturilor în avans din subvenţii

Societatea are înregistrate venituri în avans din subvenţii pentru investiţii în valoare de 82,53 mil. lei, provenite din fondul IID şi derularea proiectelor de investiţii din fonduri de europene nerambursabile, prezentate în nota explicativă 9 "Subvenţii". Valoarea de prezentare a subvenţiilor depinde de legislaţia cu privire la gestionarea fondului IID axată pe fluxurile de numerar şi de principiul contabilităţii de angajament cu privire la sursa de finanţare a investiţiilor.

În cadrul misiunii am efectuat proceduri de audit care au inclus următoarele, dar nu au fost limitate la acestea:

- evaluarea conformităţii politicilor de recunoaştere a creanţelor din subvenţii;
- teste de detaliu privind înregistrarea tragerilor din împrumutul contractat cu BERD (act adiţional 3);
- teste de detaliu privind achiziţiile de echipamente şi utilaje finanţate din fondul IID;
- proceduri de revizuire analitică si teste de detaliu pentru verificarea cuantumului subvenţiilor reluate pe venit.

Alte informaţii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informaţii. Acele alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informaţii.

Opinia noastră de audit asupra situaţiilor financiare nu acoperă alte informaţii si nu exprimăm nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situaţiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informaţii si, în acest demers, să apreciem daca acele alte informaţii sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare sau cu cunoştinţele pe care le-am obţinut in urma auditului sau daca acestea par sa includă erori semnificative. Daca, în baza activităţii desfăşurate, ajungem la concluzia că exista erori semnificative cu privire la aceste alte informaţii, noi trebuie să raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Suplimentar, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor şi raportăm următoarele:

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

- în raportul administratorilor nu am identificat informaţii care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare la data de 31 decembrie 2021.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492;
- raportul administratorilor cuprinde declaraţia nefinanciară prevăzută la pct. 492^1 – 492^6 din OMFP nr. 1802/2014;
- pe baza cunoştinţelor noastre şi a înţelegerii dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate şi la mediul acesteia, nu am identificat informaţii eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

Responsabilitatea conducerii şi a altor persoane responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare, care nu conţin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
La întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activităţii şi utilizând contabilitatea pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.
Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare, în ansamblu, nu cuprind denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raţionamentul profesional şi ne menţinem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, stabilim şi efectuam proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a constitui 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 frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenţionate, declaraţii false sau evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanţele date, dar nu şi în scopul exprimării unei opinii asupra eficacităţii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi rezonabilitatea estimărilor contabile şi a prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societăţii a principiului continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina ca Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate şi programarea în timp a auditului, precum şi constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanţa o declaraţie cu privire la conformitatea noastră cu cerinţele etice privind independenta si le comunicam toate relaţiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranţă aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situaţiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu excepţia cazului in care legislaţia sau reglementările împiedică prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstanţe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul

SOCECC audit & consulting

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depăşite de consecinţele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte cereri legale şi de reglementare

Am fost numiţi de Adunarea Generala a Acţionarilor la data de 2 decembrie 2019 să auditǎm situaţiile financiare ale COMPANIA DE APA SA BUZĂU. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exerciţiile financiare încheiate la 31.12.2019, 31.12.2020 şi 31.12.2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanţă cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societăţii, pe care l-am emis în aceeaşi data în care am emis şi acest raport. De asemenea, în desfăşurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta faţă de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non-audit care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele, Bucureşti, 4 aprilie 2022

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză şi
Consultanţă Contabilă - S O C E C C S.R.L.
cu sediul în Bucureşti, înregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Laurenţiu, înregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AF2666

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA LAURENŢIU
Registrul Public Electronic: AF2666

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă
S O C E C C S.R.L.

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI CĂTRE COMITETUL DE AUDIT AL COMPANIA DE APĂ S.A. BUZĂU PENTRU EXERCIŢIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

- Bucureşti -
- 2022 -

SOCECC audit & consulting

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@sococc.ro; www.sococc.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE COMITETUL DE AUDIT COMPANIA DE APĂ SA BUZĂU

În conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 537/2014 ("Regulamentul") privind cerinţe specifice referitoare la auditul statutar al entităţilor de interes public şi cu Standardele Internaţionale de Audit, vă comunicăm următoarele:

a) Reconfirmăm Comitetului de audit că firma noastră, administratorii, auditorul partener cheie şi echipa de audit care a efectuat misiunea de audit asupra situaţiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2021 sunt independenţi faţă de COMPANIA DE APĂ SA Buzău în conformitate cu Codul Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul şi Legea nr. 162/2017.

b) Partenerul-cheie responsabil pentru semnarea raportului de audit este Zegrea Laurenţiu membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania.

c) În data de 31 martie 2021 am emis Raportul Suplimentar către Comitetul de audit în conformitate cu prevederile Regulamentului nr. 537/2014 ("Regulamentul") la finalizarea misiunii de audit statutar a situaţiilor financiare incheiate la 31.12.2020.

d) Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raţionamentul profesional şi ne menţinem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, stabilim şi efectuam proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanţele date, dar nu şi în scopul exprimării unei opinii asupra eficacităţii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi rezonabilitatea estimărilor contabile şi a prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societăţii a principiului continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina ca Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

Misiunea de audit s-a desfăşurat într-o primă etapă începând cu 28 februarie 2022, data la care am transmis adresa privind solicitarea situaţiilor şi documentelor necesare efectuării auditului asupra Situaţiilor Financiare întocmite la 31.12.2021 în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014. În cadrul misiunii am efectuat proceduri, cum ar fi: cunoaşterea procedurilor aplicate şi operaţiunilor derulate de societate; analizarea procedurilor si procesului verbal de inventariere anuala.

De asemenea, în urma primirii balanţelor de verificare şi balanţelor de stocuri pentru lunile septembrie si octombrie 2021, am comunicat că nu vom participa la observarea inventarierii stocurilor având în vedere că:

- am participat la observarea procesului de inventariere al anului 2019 şi nu am remarcat neconformităţi;
- ponderea stocurilor în total active este redusă;
- din analiza pe vechimi şi mişcări nu au rezultat aspecte care să constituie riscuri de audit;
- recomandările conţinute în Hotărârile de Guvern privind instituirea şi prelungirea stării de alertă.

În cursul lunii martie 2022 am derulat procedurile de audit astfel încât am comunicat societăţii constatările noastre şi propunerile de ajustări, astfel că la data de 4 aprilie 2022 să finalizăm misiunea şi să putem emite raportul de audit si raportul suplimentar.

a) În cadrul misiunii de audit s-a realizat revizuirea analitică atât în faza de planificare cât şi în faza de finalizare a auditului fără a reieşi variaţii substanţiale. Eşantioanele au fost determinate atât prin proceduri statistice cât şi complementar prin utilizarea raţionamentului profesional. În anexa la prezentul raport vă prezentăm sintetic date comparative. În afara aspectului cheie prezentat în raportul de audit, am identificat următoarele riscuri de audit:

- imobilizările corporale - Societatea deţine imobilizări corporale ce constituie aproape 67% din activul societăţii. În urma procedurilor efectuate nu am identificat necesitatea constituirii unor ajustări, însă am efectuat proceduri de detaliu asupra achiziţiilor şi intrărilor de imobilizări;
- recunoaşterea sistematică în contul de profit şi pierdere şi alocarea subvenţiilor pentru investiţii pe investiţiile efectuate – Societatea derulează programe importante de investiţii constând atât în bunuri de natura patrimoniului public administrat de unităţile administrativ teritoriale ("U.A.T.") cât şi bunuri de natura patrimoniului privat care sunt subvenţionate sub diverse forme. În urma procedurilor efectuate am identificat anumite ajustări pentru corelarea valorii rămase cu valoarea subvenţiilor pentru investiţii alocate acestora.
- Pragul de semnificaţie a fost stabilit la 750 mii lei, iar pragul funcţional la 150 mii lei;

b) Nu am identificat evenimente sau condiţii care să creeze îndoieli serioase cu privire la continuitatea activităţii.

c) Am emis un raport de audit cu opinie modificată cu privire la modul de recunoaştere al producţiei de apa si al consumului propriu:

„Societatea a produs apă tratată în sumă 2.493 mii lei (2020: de 2.638 mii lei) necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice şi a altor consumuri interne. Politica Societăţii este aceea de a evidenţia contravaloarea apei produse ca venit din exploatare şi simultan apa consumată drept cheltuială operaţională. Acest tratament contabil conduce la

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

majorarea veniturilor şi cheltuielilor operaţionale cu suma menţionată anterior, fără a afecta rezultatul exerciţiului."

d) În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active şi pasive bilanţiere, precum şi asupra operaţiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit şi pierdere aplicând pragul funcţional de 150.000 lei. După o revizuire analitică şi o analiză a componenţei detaliate a fiecărei poziţii bilanţiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operaţiuni efectuate:

- **imobilizări necorporale:** testarea deţinerii şi a deprecierii acestora, în special a licenţelor şi a intrărilor din cursul anului;
- **imobilizări corporale:** testarea intrărilor de imobilizări, analizarea informaţiilor relevante pentru constituirea de eventuale ajustări de depreciere;
- **stocuri:** testarea intrărilor şi ieşirilor de stocuri, analiza documentelor privind inventarierea acestora;
- **creanţe:** confirmări directe, testare directă facturi de întocmit;
- **disponibilităţi:** confirmare directă bănci, verificare directa reevaluare;
- **datorii banci:** confirmare directă bănci, analiză contracte, verificare calcul dobânzi şi reevaluare;
- **datorii comerciale:** testare directă eşantion facturi emise în 2021 şi 2022;
- **datorii salariaţi si buget consolidat:** testare directă declaraţii şi state salarii;
- **alte datorii şi litigii:** testare directă documente prin eşantion, analiză stadiu litigii;
- **modificări capitaluri proprii:** testare directă documente justificative aferente mişcărilor din cursul anului.

e) Nu am identificat evenimente sau condiţii care să creeze îndoieli serioase cu privire la continuitatea activităţii.

f) Conducerea societăţii a furnizat toate explicaţiile şi documentele solicitate.

Vă stăm la dispoziţie în situaţia în care aveţi solicitări privind informaţii suplimentare.

În numele,

Bucureşti, 4 aprilie 2022

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză şi
Consultanţă Contabilă - S O C E C C S.R.L.
cu sediul în Bucureşti, înregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. FA227
prin Zegrea Laurenţiu, înregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AF2666

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
SOCECC S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA227

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
ZEGREA LAURENŢIU
Registrul Public Electronic: AF2666

SOCECC audit & consulting

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

Anexa la Raportul suplimentar

În cadrul misiunii de audit am făcut verificări directe specifice fiecărei categorii de active şi pasive bilanţiere, precum şi asupra operaţiunilor consemnate în cursul anului în contul de profit şi pierdere aplicând pragul de semnificaţie de 750.000 lei şi pragul funcţional de 150.000 lei. După o revizuire analitică şi o analiză a componenţei detaliate a fiecărei poziţii bilanţiere, am efectuat verificări directe din care amintim principalele operaţiuni efectuate:

I. Imobilizări necorporale şi corporale:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv:

- am obţinut un tabel cu costurile imobilizărilor, amortizarea acumulată şi al valorilor nete rămase la 31.12.2021, precum şi situaţia intrărilor şi ieşirilor de imobilizări corporale şi necorporale pe care le-am reconciliat cu evidenţa sintetică;
- am testat prin eşantionare intrările şi ieşirile principale, inclusiv capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare a noilor produse;

II. Stocuri:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv:

- am obţinut situaţiile solicitate cu privire la soldul stocurilor, mişcările de stocuri;
- am verificat prin eşantionare intrările şi ieşirile de bunuri;
- am verificat menţinerea politicii şi corectitudinea calculului ajustărilor de depreciere a stocurilor.

III. Creanţe:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent, respectiv operaţiunile descrise în raportul de audit la aspecte cheie şi următoarele proceduri:

- confirmări directe a creanţelor iar pentru creanţele pentru care nu s-au primit direct confirmări, am efectuat proceduri suplimentare respectiv verificarea confirmărilor primite de societate, verificarea încasărilor ulterioare datei bilanţului
- am analizat creanţele cu scadenţă depăşită şi stadiu măsurile de recuperare a acestora, inclusiv litigiile;

IV. Disponibilităţi:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am obţinut toate situaţiile şi documentele solicitate cu privire la disponibilităţi şi descoperiri de cont;
- am efectuat procedura de confirmare directă soldurilor cu băncile cu care societatea efectuează operaţiuni;
- am efectuat teste de verificare a separării exerciţiilor.

V. Datorii finanţare bănci:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- Confirmare directă a sodurilor şi a utilizării liniilor de finanţare;
- Analiză contracte, extrase de cont şi calcul dobânzi datorate şi neachitate;

SC Societatea de Contabilitate, Expertiză şi Consultanţă Contabilă – SOCECC SRL
Nr. reg. com: J40/23240/1994; CIF: RO6636954
Sediul social: Bucureşti, Şos. Mihai Bravu nr. 90-96, sc. C, ap. 114, sector 2
Sediu comercial: Bucureşti, Calea Şerban Vodă nr. 140, etaj 3, sector 4
Tel: 021.315.54.64; Fax: 021.315.54.65
E-mail: office@socecc.ro; www.socecc.ro

- Conformitatea prezentare în note a garanţiilor acordate băncilor.

VI. Datorii comerciale:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit situaţiile detaliate privind datoriile comerciale ale societăţii;
- am confirmat direct prin eşantionare principalii furnizori;
- am verificat prin eşantionare atât achiziţiile de bunuri cât şi de servicii şi utilităţi;
- am făcut verificări prin eşantionare a respectării principiului independenţei exerciţiului;
- am obţinut situaţiile solicitate şi raportările efectuate cu privire la TVA şi am efectuat reconcilierea cu evidenţa contabilă;
- am discutat cu conducerea şi am analizat informările de la departamentul juridic cu privire la constituire de provizioane de riscuri şi cheltuieli;

VII. Datorii salariaţi si buget consolidat:

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit situaţiile şi documentele solicitate cu privire la obligaţiile de plată către bugetul consolidat al statului;
- am reconciliat sumele din evidenţa contabilă cu sumele declarate de societate;
- am verificat prin eşantionare corectitudinea calculelor şi a declaraţiilor;
- am analizat ultimele rapoarte de control şi Fisa sintetică a societăţii obţinută de la ANAF;
- am revizuit calculul impozitului pe profit.

VIII. Modificări capitaluri proprii

În cursul anului 2021 am efectuat proceduri similare anului precedent:

- am primit şi analizat toate hotărârile AGA şi am verificat modul de înregistrare a acestora în cadrul conturilor de capitaluri proprii;
- am analizat modul de înregistrare în rezultatul reportat al corecţiilor unor erori aferente exerciţiilor anterioare;
- am analizat modul de înregistrare şi a corectitudinii transferului la rezultatul reportat al surplusului din reevaluare realizat.

Compania de Apă Buzău
Ne pasă de apă

COMPANIA DE APA S.A. BUZĂU • Adresa Strada Spiru Haret nr. 6, Buzău
Reg. Com. J10/1610/2007 • C.U.I. RO 22987337
Capital Social 4.613.700 Lei • Call Center 0238.938
Secretariat: Tel/Fax 0238.720356/ 0238445786
office@cabuzau.ro • call.center@cabuzau.ro • www.cabuzau.ro

Catre:

SOCECC – "Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila" SRL

Această scrisoare de declaraţie este furnizată în legătură cu auditarea desfăşurată de dvs. asupra situaţiilor financiare individuale ale societăţii COMPANIA DE APA SA BUZAU pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2021, în scopul exprimării unei concluzii în care să se precizeze dacă aţi sesizat vreun aspect care să vă facă să credeţi că informaţiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Noi ne asumăm responsabilitatea pentru prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Confirmăm, în cunoştinţă de cauză şi cu încredere că:

1. Nu au existat neregularităţi care să implice conducerea sau angajaţii cu un rol important în sistemul contabil şi în sistemul de control intern sau care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situaţiilor financiare.
2. V-am pus la dispoziţie toate registrele contabile şi documentaţia auxiliară şi toate procesele verbale ale întrunirilor acţionarilor şi consiliului de administratie.
3. Confirmăm caracterul complet al informaţiilor furnizate cu privire la identificarea părţilor afiliate.
4. Situaţiile financiare nu conţin denaturări semnificative, incluzând şi omisiunile.
5. Societatea a respectat toate aspectele acordurilor contractuale care ar putea avea un efect semnificativ asupra situaţiilor financiare în eventualitatea neconformităţii. Nu a existat nicio neconformitate cu cerinţele autorităţilor de reglementare care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situaţiilor financiare în eventualitatea neconformităţii.
6. Nu avem planuri sau intenţii care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor şi datoriilor reflectate în situaţiile financiare.
7. Nu avem planuri de a abandona linii de afaceri sau alte planuri sau intenţii care vor avea ca rezultat stocuri excedentare ori uzate moral şi niciun stoc nu este stabilit la o valoare în exces faţă de valoarea realizabilă netă.
8. Societatea are titluri corespunzătoare asupra tuturor activelor, inclusiv terenuri, şi nu există nici ipoteci, nici sechestre asupra activelor companiei, cu excepţia celor care sunt prezentate în notele la situaţiile financiare.
9. Am înregistrat sau prezentat, după caz, toate datoriile atât cele efective, cât şi cele contingente şi am prezentat în notele la situaţiile financiare toate garanţiile pe care noi le-am acordat terţilor.

10. Am prezentat si estimat in mod rezonabil si conform reglementarilor contabile in vigoare provizioanele pentru riscuri si cheltuieli.

11. Am evaluat si prezentat creantele asupra clientilor si altor debitori ai societatii la valoarea probabila de încasat.

12. Nu există evenimente ulterioare sfârşitului perioadei care să necesite ajustări sau prezentari suplimentare în situaţiile financiare sau în notele la acestea. Estimam ca efectele COVID19 asupra activităţii societăţii nu vor afecta în mod semnificativ capacitatea noastră de a continua activitatea.

13. Nu avem cunostinta de existenta altor litigii semnificative in care societatea noastra sa fie implicata in calitate de debitor sau creditor in afara celor cuprinse in lista litigiilor pe care v-am prezentat-o dumneavoastra cu ocazia auditului efectuat.

14. Cu excepţia celor prezentate în notele la situaţiile financiare, nu avem contracte pentru alte credite.

COMPANIA DE APA SA BUZAU

Data

04.04.2022

Director General
Savulescu Mariana Simona

Director Economic
Vasii Dragomir