



MOORE AUDIT & ADVISORY SRL
Strada Halelor, nr 5, etaj 4,
București, Romania
T +4 0374 490 074
F +4 0374 094 191
E info@moore.ro
www.moore.ro

RAPORT DE ASIGURARE LIMITATA Intocmit conform ISAE 3000 (revizuit) al auditorului independent asupra Raportarii privind durabilitatea pentru exercitiul financiar 2024

Către Acționarii Companiei de Apa S.A. Buzău

Concluzia de asigurare limitată

1. Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea inclusă în Raportul Anual la data 31 decembrie 2024 și pentru perioada de la 01 ianuarie 2024 până la 31 decembrie 2024, întocmită de Compania de Apa S.A Buzau („Entitatea”), cu sediul social înregistrat în România, Buzau, Strada Spiru Haret nr. 6, Cod unic de înregistrare fiscală RO 22987337, numărul de înregistrare la Registrul Comerțului J2007001610102.
2. Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, **nu am luat cunoștință de niciun aspect** care să ne determine să considerăm că Raportarea privind durabilitatea a Companiei de Apa S.A Buzau la data 31 decembrie 2024 și pentru perioada de la 01 ianuarie 2024 până la 31 decembrie **nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu** cadrul legislativ aplicabil de raportare privind durabilitatea prevăzut în *Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 85/2024 si Ordinul Ministrului Finanțelor nr.1802/2014*, incluzând:
 - conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Entitate pentru identificarea informațiilor prezentate în Raportarea privind durabilitatea (denumit „Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în capitolul I – ESRS 2 – Informații generale și
 - conformitatea prezentărilor de informații privind taxonomia, detaliate în Secțiunea de Mediu a Raportării privind durabilitatea, sub-secțiunea Prezentarea de informații, cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia”).

Baza concluziei de asigurare

3. Ne-am desfășurat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „*Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*”.
4. Procedurile într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât

asigurarea care ar fi fost obtinuta daca s-ar fi desfasurat o misiune de asigurare rezonabila.

5. Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului” din cadrul raportului nostru.
6. Suntem independenți față de Entitate conform *Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), și celorlalte cerințe etice relevante în România, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificările ulterioare, pentru misiunea noastră de asigurare asupra Raportării privind Durabilitatea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA.
7. Firma noastră aplică *Standardul Internațional privind Managementul Calității 1* și, în consecință, menține un sistem amplu de management al calității care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele etice, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.
8. Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

Alte aspecte – Informații Comparative

9. Misiunea noastră de asigurare nu se extinde la informațiile referitoare la perioade anterioare. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile pentru Raportarea privind durabilitatea

10. Administratorii Entității sunt responsabili pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în Raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui proces în Capitolul 1 - din Raportarea privind durabilitatea.
11. Această responsabilitate include:
 - înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Entității și dezvoltarea unei înțelegeri a părților interesate afectate;
 - identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare sau costul capitalului entității pe termen scurt, mediu sau lung;
 - evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative, prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
 - elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

12. Administratorii Entității sunt, de asemenea, responsabili pentru întocmirea Raportării privind durabilitatea, în conformitate cu cadrul de raportare a durabilității prevăzut de lege, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele europene de raportare privind durabilitatea (ESRS);
- întocmirea prezentărilor de informații privind taxonomia, în Secțiunea de Mediu, subsecțiunea Prezentarea de Informații, din Raportarea privind durabilitatea, în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 („Regulamentul privind Taxonomia”);
- proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea Raportării privind durabilitatea fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare a durabilității, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care sunt rezonabile în circumstanțele date.

13. Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea al Companiei de Apa SA Buzau.

Limitări inerente în întocmirea Raportării privind durabilitatea

14. În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS), Administratorii Entității trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Entității. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.
15. La determinarea prezentărilor de informații din Raportarea privind durabilitatea, Administratorii Entității interpretează termeni juridici nedefiniți și alți termeni. Acești termeni juridici nedefiniți și alți termeni pot fi interpretați diferit, inclusiv în ceea ce privește conformitatea juridică a interpretării lor și, în consecință, sunt supuși unor incertitudini.

Responsabilitățile auditorului

16. Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii de asigurare în așa fel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la măsura în care Raportarea privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.
17. 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 cumulat, vor influența deciziile utilizatorilor luate în baza Raportării privind durabilitatea, în ansamblul său.
18. Ca parte a unei misiuni de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit), exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul întregii misiuni.
19. Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea, în legătură cu Procesul, include:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului;
 - Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea acestuia făcută de Entitate, așa cum este prezentat în Capitolul prezentarea informațiilor.
20. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.
21. Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea includ:
- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control a entității, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Raportării privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea anumitor activități de control, fără obținerea de probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
 - Identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare;
 - Proiectarea și efectuarea de proceduri ca răspuns la prezentările de informații din Raportarea privind durabilitatea, în care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă cauzată de fraudă este mai mare decât în cazul unei erori, deoarece fraudă poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Sinteza activității efectuate

22. O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportarea privind durabilitatea.
23. Natura, plasarea în timp și amplitudinea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional, inclusiv identificarea prezentărilor de informații în care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, în Raportarea privind durabilitatea.
24. În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:
- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
 - efectuarea de interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
 - inspectarea/examinarea documentației interne a companiei referitoare la Procesul său; și
 - Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul Entității sunt consecvente cu descrierea Procesului.

25. În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea, noi:

- Am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Entității, relevante pentru întocmirea Raportării sale de durabilitate;
- Am evaluat dacă informațiile semnificative obținute prin Procesul de identificare a informațiilor **necesare de prezentat** în Raportarea privind durabilitatea sunt incluse în Raportarea privind durabilitatea;
- Am evaluat dacă structura și modul de prezentare a Raportării privind durabilitatea sunt conforme cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- Am obținut probe privind metodele de realizare a estimărilor semnificative și a informațiilor prognozate și despre modul în care aceste metode au fost aplicate;
- Am obținut o înțelegere a procesului de identificare a activităților economice eligibile pentru taxonomie și aliniate cu taxonomia și a prezentărilor de informații corespunzătoare din Raportarea privind durabilitatea.

MAMAS KOUTSOYIANNIS

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
cu numărul AF1515

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

Seria: 142491/03 iunie 2024

În numele **MOORE AUDIT & ADVISORY S.R.L.:**

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari

Cu numărul FA1145

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

Seria: 142490/ 14 iunie 2024

București, 15 Mai 2025

