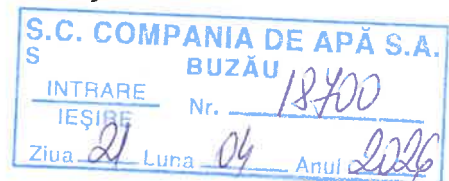
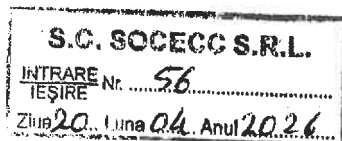


S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă  
SOCECC S.R.L.



NR. C. A.: 34 din 22.04.2026

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE  
ÎNTOCMITE DE COMPANIA DE APA SA BUZĂU  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA  
31 DECEMBRIE 2025

- București -  
- 2026 -

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACȚIONARIII COMPANIA DE APA SA BUZĂU

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie

Am auditat situațiile 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 bilanțul la 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- |   |                |
|---|----------------|
| • activ net/total capitaluri proprii:     | 21.609.423 lei |
| • profitul net al exercițiului financiar: | 16.059.175 lei |

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 (“OMFP nr. 1802/2014”).

#### Baza pentru opinie

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre 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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr. 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile 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 bază pentru opinia noastră.

#### Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția asupra faptului că Societatea a utilizat apă tratată în anul curent în sumă de 6.350 mii lei (2024: 4.664 mii lei) necesară în cadrul proceselor tehnologice specifice și a altor consumuri interne. Politica Societății este aceea de a evidenția contravaloarea apei

produse ca venit din exploatare și simultan apa consumată drept cheltuială operațională. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### **Aspecte cheie**

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

### **Aspect cheie - Valoarea activelor imobilizate**

Societatea deține active imobilizate în valoare brută de 1.132 milioane lei și valoare netă de 1.065 milioane lei, conform Notei 3 - Active imobilizate. În cursul anului 2025 s-au efectuat achiziții de imobilizări semnificative, atât din categoria construcțiilor cât și din categoria echipamentelor tehnologice în cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.

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

- evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și principiilor de recunoaștere a imobilizărilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale Societății;
- testarea pe baza de esanțion a unor achiziții de imobilizări;
- verificarea modului de derulare al proiectelor de investiții, în special PDD, pentru contabilizarea investițiilor în funcție de sursa de finanțare;
- verificarea contractelor de finanțare, cererilor de rambursare în cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.

### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la capitolul 7<sup>1</sup>, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

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

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2025.
- raportul administratorilor, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014 la punctele 489-492, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la capitolul 7<sup>^</sup>1;
- pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor.

#### **Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare 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, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, 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 obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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 standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și 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 fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independenta și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul

nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 2 februarie 2026 să audităm situațiile financiare ale COMPANIA DE APA SA BUZĂU. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2025, 31.12.2026 și 31.12.2027.

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 data 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 serviciile non-audit care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele,

București, 20 aprilie 2026

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și  
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.  
cu sediul în București, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA227  
prin Zegrea Laurențiu, înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF2666

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



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

## DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2025 pentru :  
**S.C. COMPANIA DE APA SA BUZAU**  
Judetul: BUZAU  
Adresa: localitatea BUZAU, str SPIRU HARET NR 6  
Numar din registrul comertului: J2007001610102  
Forma de proprietate: 12-Societati comerciale cu capital integral de stat  
Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN):3600 – Captarea, tratatarea si distributia apei  
Cod de identificare fiscala: RO 22987337

Directorul general SAVULESCU MARIANA SIMONA si directorul economic VASII DRAGOMIR, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2025 si confirma ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Director general  
Savulescu Mariana Simona



Director economic  
Vasii Dragomir





**Compania  
de Apă  
Buzău**

*Ne pasă de apă*

COMPANIA DE APA S.A. BUZĂU • Adresa Strada Spiru Haret nr. 8, Buzău  
Nr. Reg. Com. J2007001610102 • C.U.I. RO 22987337  
Capital Social 4.613.700 Lei • Call Center 0238.938  
Secretariat: Tel/Fax 0238.720358/ 0238445786  
office@cabuzau.ro • call.center@cabuzau.ro • www.cabuzau.ro



Catre:

SOCECC – “Societatea de Contabilitate, Expertiza si Consultanta Contabila” SRL

Această scrisoare de declarație este furnizată în legătură cu auditarea desfășurată de dvs. asupra situațiilor financiare individuale ale societății COMPANIA DE APA SA BUZAU pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2025, în scopul exprimării unei concluzii în care să se precizeze dacă ați sesizat vreun aspect care să vă facă să credeți că informațiile financiare nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

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

Confirmăm, în cunoștință de cauză și cu încredere că:

1. Nu au existat neregularități care să implice conducerea sau angajații cu un rol important în sistemul contabil și în sistemul de control intern sau care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.

2. V-am pus la dispoziție toate registrele contabile și documentația auxiliară și toate procesele verbale ale întrunirilor acționarilor și consiliului de administratie.

3. Confirmăm caracterul complet al informațiilor furnizate cu privire la identificarea părților afiliate.

4. Situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, incluzând și omisiunile.

5. Societatea a respectat toate aspectele acordurilor contractuale care ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în eventualitatea neconformității. Nu a existat nicio neconformitate cu cerințele autorităților de reglementare care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în eventualitatea neconformității.

6. Societatea consideră în baza experienței că poate înregistra cu certitudine ridicată creanțele aferente subvențiilor pentru investiții doar după aprobarea cererilor de finanțare depuse.

7. Societatea consideră că finanțarea costurilor nerambursate (contribuție proprie și non-funding gap) din cadrul proiectelor de investiții derulate în cadrul POIM/PDD va fi efectuată indirect din fondul IID prin plata rambursării împrumutului BERD.

8. În cadrul proiectului POIM-R (SMIS 133649) nu au fost finalizate investiții care să îndeplinească condițiile de punere în funcțiune și predare către autoritățile publice locale.

9. În evidența societății toate imobilizările sunt amortizate pe durata probabilă de utilizare conform duratelor prevăzute în catalogul aprobat prin OMFP 2139/2004, fără a exista imobilizări (bunuri de retur) cu durata limitată la durata contractului de delegare a serviciilor de alimentare cu apă, având în vedere probabilitatea ridicată de reînnoire.

10. Nu avem planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare.

11. Nu avem planuri de a abandona linii de afaceri sau alte planuri sau intenții care vor avea ca rezultat stocuri excedentare ori uzate moral și niciun stoc nu este stabilit la o valoare în exces față de valoarea realizabilă netă.

12. Societatea are titluri corespunzătoare asupra tuturor activelor, inclusiv terenuri, și nu există nici ipoteci, nici sechestre asupra activelor companiei, cu excepția celor care sunt prezentate în notele la situațiile financiare.

13. Am înregistrat sau prezentat, după caz, toate datoriile atât cele efective, cât și cele contingente și am prezentat în notele la situațiile financiare toate garanțiile pe care noi le-am acordat terților.

14. Am prezentat și estimat în mod rezonabil și conform reglementarilor contabile în vigoare provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.

15. Am evaluat și prezentat creanțele asupra clienților și altor debitori ai societății la valoarea probabilă de încasat.

16. Nu există evenimente ulterioare sfârșitului perioadei care să necesite ajustări sau prezentări suplimentare în situațiile financiare sau în notele la acestea.

17. Nu avem cunoștință de existența altor litigii semnificative în care societatea noastră să fie implicată în calitate de debitor sau creditor în afara celor cuprinse în lista litigiilor pe care v-am prezentat-o dumneavoastră cu ocazia auditului efectuat.

18. Cu excepția celor prezentate în notele la situațiile financiare, nu avem contracte pentru alte credite.

COMPANIA DE APA SA BUZAU

Data .....03.04.2026.....

