



## INTERCON S.R.L.

Loc. Bacau, str. Vadu Distrigter, nr. 29, bl. 29, sc. B, et. 1,  
cod 600191, Jud Bacau  
J2000000034047; C I L RO12797106  
Tel. 0234574174; Fax. 0234574174; Mobil. 0744999587  
E-mail: office@interconst.ro



SR EN ISO 9001:2015  
CERTIFICAT NR. 1109C

### RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către **Actionarii,**  
**COMPANIEI REGIONALE DE APA BACAU SA**

#### **Opinie**

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale COMPANIEI DE APA BACAU SA, cu sediul social în loc. Bacau, str. Henri Coanda, nr. 2, jud Bacau, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 27429315, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:
  - Activ net / Total capitaluri proprii = 108.349.556 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar = 21.973.414 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a COMPANIEI REGIONALE DE APA BACAU SA la data de 31 decembrie 2025 precum și performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

#### **Baza pentru opinie**

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) 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 în România, inclusiv Legea 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.

#### **Aspecte cheie de audit**

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2025

Aceste aspecte cheie se refera la:

Aspect cheie al auditului	Abordarea aspectelor cheie
<p><b>1. Imobilizari</b></p> <p>Potrivit Notei 3- Active imobilizate, la situatiile financiare: existenta, dreptul de proprietate, achizițiile, transferurile și iesirile de imobilizari corporale reprezinta un aspect cheie care a fost testat in timpul misiunii de audit desfasurate. Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorita importantei soldurilor imobilizarilor corporale in bilantul Societatii .</p>	<p>Procedurile noastre de audit cu privire la stabilirea valorii juste a imobilizarilor au inclus după cum urmează: evaluarea gradului de adecvarea politicilor contabile și principiilor de recunoaștere a imobilizarilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale Societatii;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• efectuarea de teste analitice pentru clasa de imobilizări;</li><li>• reconcilierea Registrului de Imobilizari cu balanța de verificare;</li><li>• testarea pe baza de eșantion a unor aditii de imobilizari;</li><li>• examinarea acuratetei amortizarilor inregistrate prin efectuarea recalcului de amortizare;</li><li>• testarea dreptului de proprietate pe baza de eșantionare; -testarea existentei imobilizarilor pe baza de eșantion.</li></ul>
<p><b>2. Recunoașterea veniturilor</b></p> <p>Veniturile generate din prestarea de servicii de captare, tratare și distributia apei reprezintă activitatea de baza a Societatii.</p> <p>Recunoașterea veniturilor rezultate din prestarea de servicii depinde de evaluarea adecvata a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri sau discounturi acordate în unele tranzacții și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevazute în contractele cu clientii.</p> <p>Considerăm că recunoasterea veniturilor este o arie de audit semnificativa, întrucat conducerea Societatii poate contabiliza în mod incorect veniturile din prestarea de servicii datorita naturii tranzacțiilor și a clauzelor contractuale, privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra serviciilor prestate</p> <p>În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanti indicatori cheie de performanță ai Societatii.</p>	<p>Procedurile noastre de audit efectuate in vederea abordarii riscului de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• evaluarea politicilor contabile ale Societatii cu privire la recunoașterea veniturilor.</li><li>• am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de prestare de servicii .</li><li>• am confirmat veniturile cu cei mai importanti clienti selectati pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2025 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Societate cu aceștia.</li><li>• am selectat un esantion aleatoriu de venituri, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea veniturilor înregistrate, verificand și perioada financiara în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra serviciilor prestate.</li><li>• am analizat veniturile comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume de servicii prestate, volume pe clienti și marja.</li></ul>



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare individuale ale**  
**COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2025**

<p><b>3. Datorii contingente si provizioane</b></p> <p>Asa cum este prezentat in Notele la situatiile financiare Compania este implicata intr-un numar semnificativ de litigii atat in calitate de parat cat si in calitate de reclamant.</p> <p>Conducerea entitatii analizeaza periodic stadiul litigiilor aflate in derulare, si in baza consultarii departamentelor juridic si contabilitate, se inregistreaza, daca este cazul, ajustarea creantelor, precum si constituirea unui eventual provizion.</p> <p>Estimarea unui eventual provizion implica rationamente profesionale semnificative si ipoteze din partea conducerii cu privire la rezultatele posibile ale unor litigii si cuantificarea potentialelor obligatii.</p> <p>Inregistrarea unui provizion sau a unei datorii contingente a implicat efectuarea de catre conducere a numeroase analize si rationamente.</p> <p>In afara sumelor deja inregistrate in aceste situatii financiare ca provizioane sau ajustari pentru deprecierea activelor si descrise in notele la aceste situatii financiare, sunt si alte actiuni in instanta care ar putea avea efecte negative semnificative asupra rezultatelor economice si asupra pozitiei financiare, pentru care compania a considerat inoportuna constituirea unui astfel de provizion.</p>	<p>Avand in vedere numarul mare de litigii in care este implicata Compania, am considerat evaluarea datoriilor contingente si a provizioanelor ca fiind un aspect cheie de audit.</p> <p>Pentru a evalua daca datoriile contingente si provizioanele care decurg din aceste litigii au fost inregistrate corect am efectuat urmatoarele proceduri;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• intelegerea politicilor contabile aplicate in intocmirea situatiilor financiare contabile, cu privire la recunoasterea datoriilor contingente si a provizioanelor.</li><li>• consultarea unor site-uri de specialitate pentru obtinerea de informatii relevante despre litigiile in care este implicata Compania, atat in calitate de parat cat si in calitate de reclamant.</li><li>• trimiterea scrisorii de confirmare a litigiilor catre departamentul juridic</li><li>• pentru litigiile semnificative am purtat discutii cu conducerea entitatii si am evaluat impactul asupra situatiilor financiare, pe care le-am coroborat cu evaluarea clientului</li><li>• am inspectat procesele verbale ale Adunarii Generale ale Actionarilor si ale Consiliului de Administratie</li><li>• am analizat ipotezele si si am evaluat rationamentele profesionale ale conducerii cu privire la litigii, inclusiv obligatiile recunoscute sau obligatiile contingente prezentate in situatiile financiare individuale.</li><li>• am evaluat gradul de adecvare a informatiilor prezentate in situatiile financiare.</li></ul>
<p><b>4. Evenimente ulterioare</b></p> <p>Datorita faptului ca anumite litigii aflate pe rolul instantelor in cursul anului 2025, pot fi evenimente ulterioare inchiderii exercitiului financiar 2025 care ar putea determina ajustari asupra cifrelor din situatiile financiare anuale, in masura in care acestea pot fi estimate intr-un mod credibil, consideram ca acest aspect constituie un aspect cheie de audit.</p>	<p>Activitatea de audit a avut in vedere obtinerea de probe suplimentare, suficiente si adecvate pentru a ne asigura ca informatiile furnizate de catre client cu privire la impactul creat de numarul mare de litigii asupra activitatilor sale, pozitiei financiare si performantelor economice viitoare sunt adecvate, in contextul standardelor de raportare aplicabile.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Din evaluarile auditorului a rezultat ca atat in notele la situatiile financiare cat si in raportul administratorilor au fost prezentate detaliat consecintele rezultate in eventualitatea pierderii unor procese</li></ul>



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2025**

	aflate pe rolul instanțelor judecătorești asupra activității economice și poziției financiare, precum și măsurile luate pentru a nu fi afectată continuitatea activității viitoare.
--	---

**Alte informații – Raportul administratorilor**

6. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații se referă la Raportul administratorilor, care cuprinde și Raportarea privind durabilitatea, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, care include și Raportarea privind durabilitatea, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492<sup>17</sup> din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor, care include și Raportarea privind durabilitatea pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor care include și Raportarea privind durabilitatea, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492<sup>17</sup> din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la COMPANIA REGIONALĂ DE APA BACAU SA și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

7. Conducerea COMPANIEI DE APA BACAU SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare individuale ale**  
**COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2025**

---

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

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității COMPANIEI DE APA BACAU SA 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al COMPANIEI DE APA BACAU SA.

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

10. 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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include 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.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 COMPANIEI DE APA BACAU SA.
  - 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 îndoeli semnificative privind capacitatea COMPANIEI DE APA BACAU SA 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 COMPANIEI DE APA BACAU SA să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**  
**cu privire la situațiile financiare individuale ale**  
**COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2025**

---

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
  13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
  14. 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 dispoziții legale și de reglementare***

15. În baza contractului de prestări servicii nr. 18441/12.12.2025/70/29.12.2025, am auditat situațiile financiare ale COMPANIEI DE APA BACAU SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2020 până la 31 decembrie 2025.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al COMPANIEI DE APA BACAU SA, 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 COMPANIA DE APA BACAU SA serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

***Alte aspecte***

16. Acest raport este adresat exclusiv membrilor Consiliului de Administrație al COMPANIEI DE APA BACAU SA, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte care sunt cerute să fie raportate într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de societate și asociații acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.
17. Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu



**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT  
cu privire la situațiile financiare individuale ale  
COMPANIEI DE APA BACAU SA, întocmite la 31.12.2025**

---

cunosc reglementările contabile și legale din România, respectiv Ordinul Ministrului  
Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 cu modificările și completările ulterioare.

**In numele**

**INTERCON SRL**

Înregistrat în Registrul public electronic

al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. FA490

**Mioara CALINCIUC**

Înregistrată în Registrul public electronic

al Ministerului Finanțelor Publice-ASPAAS cu nr. AF1289

**Data: 11.05.2026**