

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT FINANCIAR HODINA VIOREL
CIF: 20622075; Telefon (WhatsApp): 0744.305.753; E-mail: viorelhodina@gmail.com

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

privind asigurarea limitată asupra raportării de durabilitate
pentru exercițiul financiar 2025

Societatea APA SERVICE S.A. - GIURGIU

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
privind asigurarea limitată asupra raportării de durabilitate
pentru exercițiul financiar 2025

*Către Acționarii și Consiliul de Administrație
al Societății APA SERVICE SA*

1. CONCLUZIA NOASTRĂ

Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra **Raportării privind durabilitatea** inclusă în secțiunea „Raportarea privind durabilitatea” din Raportul Administratorilor al societății **APA SERVICE SA** („Entitatea”), cu sediul social în România, Municipiul Giurgiu, Str. Uzinei nr. 2, Cod unic de înregistrare fiscală **22131317**, număr de înregistrare la Registrul Comerțului **J52/493/2007**, la data de **31 decembrie 2025** și pentru perioada **1 ianuarie 2025 - 31 decembrie 2025**.

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 Entității nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului legislativ aplicabil, respectiv:

- prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, privind raportarea nefinanciară și raportarea privind durabilitatea;
- Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS);
- cerințele privind prezentarea indicatorilor de taxonomie conform Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. 852/2020 privind taxonomia.

2. BAZA PENTRU CONCLUZIE

Am desfășurat misiunea noastră în conformitate cu **Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000 (revizuit)** „Misiuni de asigurare, altele decât audituri sau revizuiuri ale informațiilor financiare istorice”.

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.

Acest standard ne solicită să respectăm cerințele etice aplicabile și să planificăm și să efectuăm proceduri pentru a obține o **asigurare limitată** privind faptul că Raportarea privind durabilitatea nu conține denaturări semnificative.

Nivelul de asigurare furnizat într-o misiune de asigurare limitată este mai scăzut decât cel furnizat într-o misiune de asigurare rezonabilă, iar procedurile efectuate sunt mai restrânse.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

3. INDEPENDENȚA ȘI CONTROLUL CALITĂȚII

Suntem independenți față de Entitate în conformitate cu cerințele Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de **International Ethics Standards Board for Accountants** și cu cerințele aplicabile profesiei de auditor financiar în România.

De asemenea, cabinetul nostru aplică standardele privind controlul calității în conformitate cu **Camera Auditorilor Financieri din România** și cu standardele internaționale relevante.

4. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA

Conducerea Entității este responsabilă pentru:

- întocmirea și prezentarea **Raportării privind durabilitatea** în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil;
- implementarea și menținerea unui sistem adecvat de control intern pentru colectarea, validarea și raportarea informațiilor privind durabilitatea;
- identificarea impacturilor, riscurilor și oportunităților legate de activitatea Entității;
- evaluarea dublei materialități;
- pregătirea indicatorilor ESG și a prezentărilor privind taxonomia UE.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru **supravegherea procesului de raportare privind durabilitatea** al Entității.

5. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie asupra Raportării privind durabilitatea pe baza procedurilor efectuate.

Procedurile efectuate au inclus, printre altele:

- obținerea unei înțelegeri a proceselor utilizate pentru identificarea și raportarea informațiilor privind durabilitatea;
- evaluarea procesului de analiză a dublei materialități;
- interviuri cu conducerea și cu personalul responsabil de raportarea ESG;
- revizuirea documentației și a politicilor interne relevante;
- proceduri analitice asupra indicatorilor raportați;
- verificarea conformității prezentărilor cu cerințele **ESRS**;
- verificarea prezentărilor privind taxonomia UE.

În cazul unei societăți de utilități publice care furnizează servicii de alimentare cu apă și canalizare, procedurile noastre au inclus și evaluarea indicatorilor specifici sectorului, precum:

- eficiența energetică a sistemelor de captare, tratare și distribuție a apei;
- gestionarea resurselor de apă;
- reducerea pierderilor din rețelele de distribuție;
- gestionarea apelor uzate și protecția mediului;
- impactul social al serviciilor publice furnizate comunității.

6. LIMITĂRI INERENTE

Raportarea privind durabilitatea implică utilizarea unor estimări, ipoteze și metodologii care pot evolua în timp.

Prin urmare, există un risc inerent ca anumite informații raportate să fie revizuite pe măsură ce metodologiile și standardele de raportare continuă să se dezvolte.

7. ALTE INFORMAȚII

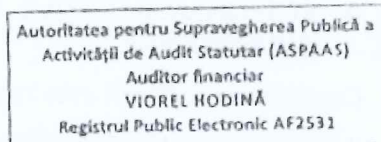
Raportul nostru se referă exclusiv la Raportarea privind durabilitatea inclusă în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2025** și nu acoperă alte informații prezentate în raportul anual al Entității.

Auditor independent: Viorel Hodină

Înregistrat la CAFR în Registrul Public Electronic: AF 2531

România, Turnu Măgurele

15 aprilie 2026



CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT FINANCIAR HODINA VIOREL
CIF: 20622075; Telefon (WhatsApp): 0744.305.753; E-mail: viorelhodina@gmail.com

RAPORT

CU PRIVIRE LA
AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE
31.12.2025

Societatea APA SERVICE S.A. - GIURGIU

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,

Societății APA SERVICE SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale Societății APA SERVICE SA („Societatea”), cu sediul social în Municipiul Giurgiu, Strada Uzinei nr. 2, Județul Giurgiu, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 22131317, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J52/493/2007, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, precum și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

▪ Activ net/Total capitaluri proprii:	4.822.502 lei
▪ Profitul net al exercițiului financiar:	1.199.131 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Bază pentru opinie

4. 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 în România, inclusiv Regulamentul și 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.

Strategia de audit - pragul de semnificație

5. Sfera de aplicare a auditului nostru a fost influențată de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

6. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație pentru Societate pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplitudinea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație:	977.495 lei
Cum a fost determinat:	2% din cifra de afaceri la 31.12.2025
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație:	Criteriul de referință utilizat pentru determinarea pragului de semnificație a fost cifra de afaceri, întrucât aceasta reprezintă indicatorul cel mai relevant pentru utilizatorii situațiilor financiare, având în vedere natura activității societății, respectiv furnizarea de servicii de utilități publice (alimentare cu apă). Prin urmare, utilizarea cifrei de afaceri asigură o bază stabilă, obiectivă și relevantă pentru evaluarea impactului eventualelor denaturări asupra situațiilor financiare.

Aspectele cheie ale auditului

7. 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.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor din producția vândută <i>A se vedea Nota 4 la situațiile financiare</i> Recunoașterea veniturilor din producția vândută a fost considerată un aspect cheie de audit, având în vedere importanța acestora în determinarea performanței financiare a Societății, precum și riscul inerent privind recunoașterea necorespunzătoare a veniturilor, inclusiv din perspectiva delimitării în timp (cut-off). Există riscul ca veniturile să nu fie înregistrate complet sau să fie recunoscute în perioade incorecte.	Procedurile noastre de audit au inclus, fără a se limita la: ▪ evaluarea politicilor contabile privind recunoașterea veniturilor; ▪ înțelegerea și evaluarea controalelor interne relevante; ▪ testarea controalelor cheie privind autorizarea și înregistrarea veniturilor; ▪ testarea tranzacțiilor de vânzare; ▪ verificarea delimitării în timp a veniturilor (cut-off); ▪ evaluarea caracterului complet și corect al veniturilor înregistrate.

Imobilizări corporale în curs de execuție <i>A se vedea Nota 1 la situațiile financiare</i> La data de 31 decembrie 2025, Societatea înregistrează imobilizări corporale în curs de execuție (cont 231) în valoare de 25.871.926 lei, reprezentând investiții în curs, constând în principal în lucrări de construcții, modernizare și echipamente în curs de instalare. Acest domeniu a fost considerat un aspect cheie de audit datorită valorii semnificative în structura activelor, precum și gradului ridicat de raționament profesional implicat în determinarea costurilor capitalizate și în evaluarea momentului reclasificării în imobilizări corporale.	Procedurile noastre de audit au inclus, fără a se limita la: ▪ evaluarea controalelor interne privind aprobarea și monitorizarea investițiilor; ▪ testarea, pe bază de eșantion, a costurilor capitalizate, inclusiv verificarea documentelor justificative (contracte, facturi, situații de lucrări); ▪ analiza proiectelor semnificative aflate în curs; ▪ evaluarea criteriilor de capitalizare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; ▪ verificarea existenței riscului de nereclasificare la timp a activelor finalizate. Pe baza procedurilor efectuate, nu am identificat denaturări semnificative în legătură cu acest aspect.
Recuperabilitatea creanțelor comerciale și evaluarea ajustărilor pentru depreciere <i>A se vedea Nota 5 la situațiile financiare</i> La data de 31 decembrie 2025, creanțele comerciale ale Societății însumează 11.977.853 lei (cont 411), din care suma de 3.261.780 lei (cont 4118), reprezintă creanțe incerte sau în litigiu, pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere (cont 491) în aceeași valoare. Acest domeniu a fost considerat un aspect cheie de audit datorită valorii semnificative a creanțelor, ponderii ridicate a creanțelor aflate în litigiu și gradului ridicat de raționament profesional implicat în estimarea recuperabilității acestora.	Procedurile noastre de audit au inclus, fără a se limita la: ▪ evaluarea politicilor contabile privind deprecierea creanțelor; ▪ analiza structurii și vechimii creanțelor; ▪ testarea soldurilor creanțelor pe bază de eșantion; ▪ analiza creanțelor aflate în litigiu și a stadiului acestora; ▪ evaluarea ipotezelor utilizate de conducere în determinarea ajustărilor; ▪ verificarea calculului și înregistrării ajustărilor pentru depreciere; ▪ analiza încasărilor ulterioare.

Alte aspecte

8. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm 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 de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Aceste alte informații cuprind Raportul administratorilor, inclusiv declarația privind durabilitatea, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, precum și raportul nostru separat de asigurare limitată privind informațiile de durabilitate. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă aceste alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acestea sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu

cunoștințele pe care le-am dobândit în timpul auditului ori dacă acestea par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit acest raport și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, precum și cu cerințele privind raportarea de durabilitate prevăzute de Directiva (UE) 2022/2464 (CSRD), astfel cum au fost transpuse în legislația națională.

Menționăm că pentru informațiile privind durabilitatea incluse în Raportul administratorilor am emis un raport separat de asigurare limitată, în conformitate cu cadrul aplicabil.

Pe baza exclusivă a activităților desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor, altele decât informațiile privind durabilitatea pentru care s-a emis un raport separat de asigurare, pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele punctelor 489-492 din OMFP nr. 1802/2014 și cu cerințele legale aplicabile.

În plus, pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre privind Societatea și mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, suntem obligați să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor (altele decât cele privind durabilitatea, acoperite de misiunea separată). Nu avem nimic de raportat în această privință.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 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.

10. În 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 principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- a) 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 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 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 probe 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;
- e) 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 bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

16. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări. Considerăm ca nu sunt elemente suplimentare de raportat în afara celor prezentate în raportul auditorului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți prin contractul nr. 22697 din 30 decembrie 2025 să audităm situațiile financiare ale Societății APA SERVICE SA, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Durata angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

18. Societatea nu are organizat un comitet de audit in conformitate cu prevederile art. 65 din Legea 162/2017.

Confirmăm că:

- Nu am furnizat Societatii servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului si ramanem independenti fata de Societate pe durata auditului.
- Nu am furnizat Societatii alte servicii decat cele de audit statutar si cele prezentate in raportul anual si in situatiile financiare.

Auditor financiar: Viorel Hodina
Înregistrat la CAFR in Registrul Public Electronic: AF/2531
România, Turnu Măgurele
15 aprilie 2026

