S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 219.800 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com

RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ
al auditorului independent asupra Raportării privind durabilitatea

pentru exercițiul financiar 2025

Către: Acționarii entității **APA PROD S.A., DEVA,**

Concluzia de asigurare limitată

Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea din Raportul Administratorilor Entității la data de 31.12.2025 pentru perioada de la 01.01.2025 până la 31.12.2025, întocmită de APA PROD S.A., DEVA („Societatea") cu sediul social în Municipiul DEVA, str. CALEA ZARANDULUI, , Nr. 43, județul HUNEDOARA, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 14071095.

Pe baza procedurilor pe care le-am efectuat și a probelor pe care le-am obținut, nu am luat cunoștință de niciun alt aspect care să ne determine să credem că Raportarea privind durabilitatea a entității APA PROD S.A. Deva la data *31.12.2025* și pentru perioada de la *01.01.2025* până la *31.12.2025* nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil de raportare a durabilității prevăzut în *Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1802/2014, Capitolul 7^1 Raportarea privind durabilitatea, secțiunile 7^1.1 și 7^1.2*[i], 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 Raportul privind durabilitatea și
- conformitatea prezentărilor de informații privind taxonomia, detaliate în Secțiunea de Mediu a Raportarii privind durabilitatea, Anexa 1 [paginile 156 - 177 din Raportul privind durabilitatea al CA], cu cerințele de raportare aplicabile ale Articolului 8 din Regulamentul (UE) nr. /852/2020 (denumit „Regulamentul privind Taxonomia").

Baza concluziei de asigurare

Ne-am desfășurat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu ISAE 3000 (Revizuit) „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice".

Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitățile Auditorului" din cadrul raportului nostru.

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

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 219.800 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com

asupra Raportării privind durabilitatea, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA.

Firma 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.

Considerăm că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

[Evidențierea unor aspecte]

Recomandăm analizarea și corelarea indicatorilor de la litera h) din OMF nr.85/2024,(art.1, pct.4, unde se menționează printre altele că informațiile menționate la pct.492^11 conțin:....și sunt enumerate literele de la a) la h)), cu indicatorii prevăzuți în Ordinul AMEPIP nr. 651/24.12.2024.

Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte aspecte – Informații Comparative

Misiunea noastră de asigurare nu se extinde la informațiile referitoare la perioade anterioare anului 2024. Concluzia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect, deoarece OMF nr.85/2024 se aplică pentru entități doar începând din anul 2024.

Alte aspecte

Pentru exercițiul financiar 2025 fiind în premieră pentru anumite entități întocmirea Raportului privind sustenabilitatea / durabilitatea procesul de întocmire a acestuia s-a făcut anevoios, iar în OMF nr.85/2024 se prevede:

„În primii trei ani de aplicare a cerințelor de raportare privind durabilitatea și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al entității, entitatea explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor„.

Responsabilitățile pentru Raportarea privind durabilitatea

Administratorii[ii] 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 Raportarea privind durabilitatea. 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;

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 219.800 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com

ISO 9001 ISO 14001 OHSAS 18001

- evaluarea măsurii in 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.

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 [paginile 20-24], 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.

Persoanele responsabile cu guvernanța au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea al entității APA PROD S.A., Deva.

Limitări inerente în întocmirea Raportării privind Durabilitatea

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.

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

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 lipsita de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată care include concluzia noastră.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 219.800 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com

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.

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.

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 obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea, în legătură cu Procesul, includ:

- 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 Raportul CA privind durabilitatea.

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al 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 frauda poate implica complicitate, falsificare, omisiuni intenționate, prezentări eronate sau eludarea controlului intern.

Sinteza activității efectuate

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri pentru obținerea de probe cu privire la Raportarea privind durabilitatea.

Natura, plasarea în timp și amploarea 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.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, noi:

- Am obținut o înțelegere a Procesului prin:
  - efectuarea de intervievări pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,
C.U.I. RO 14576047 ▪ J2002000326201 ▪ Cap. soc. 219.800 lei
Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849,
e-mail :aurelauditor@yahoo.com

- 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 prezentat în Raportul privind durabilitatea .

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 privind durabilitatea;
- 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.

Restricții de utilizare (*)
Acest Raport este destinat doar organelor de conducere, organelor de administrație, acționarilor entității APA PROD S.A., Deva

Pentru și în numele Societății AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL:

Șendroni Aurel
înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 407/2001
Autorizația ASPAAS nr. AF407

AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL
înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numărul 194 / 2002.
Autorizația ASPAAS nr. FA194

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3.
cod postal 331056.
R.C. J2002000326201 ; C.U.I. RO 14576047
Tel : 0742018488;

Data: 20.04.2026

Subscrisa, in temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European si al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protectia persoanelor fizice în ceea ce priveste prelucrarea datelor cu caracter personal si privind libera circulatie a acestor date si de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atributiilor unui auditor financiar implică si prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017. OUG 75/1999 si a dispozitiilor legale incidentale a datelor cu caracter personal. vă solicităm respectuos să vă asigurati că orice document pe care ni-l transmiteti si orice comunicare se efectuează cu respectarea dispozitiilor legale ale Regulamentului. că persoanele vizate si-au dat acordul si/sau au cunostintă de acest transfer al datelor lor cu caracter personal si că ne transmiteti doar acele documente adecvate, relevante si limitate la ceea ce e necesar pentru a ne îndeplini atributiile. Mentionăm. de asemenea. că vom prelucra datele primite strict în scopul auditarii statutare a acestei entitati. într-un mod care asigură securitatea adecvată a acestora. că aceste date vor fi colectate. înregistrate. organizate. structurate. adaptate sau modificate. extrase. consultate. utilizate. divulgate prin transmitere, diseminate sau puse la dispozitie în orice alt mod celorlalti participanti ai procedurii în conformitate cu legea. instructiunile si în măsura necesitătii. si doar pentru a ne îndeplini atributiile de auditor financiar. De asemenea. vom stoca datele furnizate cu caracter personal pentru o perioadă de 2 ani după finalizarea și prezentarea raportului. Vă garantăm că toti angajatii si colaboratorii nostri respectă strict confidentialitatea datelor. că toate datele pe care ni le furnizati. inclusiv datele cu caracter personal. sunt tratate cu respect de către reprezentantii nostri. acestea fiind prelucrate de către echipa de caz care gestionează debitoarea în cauză. Pentru mai multe informatii cu privire la politica noastră internă de protectie a datelor cu caracter personal precum si detalii în ceea ce priveste drepturile persoanelor vizate de a ne solicita accesul. rectificarea sau stergerea acestora ori restrictionarea prelucrării. dreptul de a se opune prelucrării. precum si dreptul la portabilitatea datelor. sau orice alte întrebări aferente. vă rugăm să ne contactati la următoarea adresă de e-mail: aurelauditor@yahoo.com.