

AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES, Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002; CIF RO 14877538

TEL.0744-797953; e-mail buculeudanila@yahoo.com

FIRMĂ DE AUDIT ÎNREGISTRATĂ LA ASPAAS în RPE la nr.FA 301

AUTORIZAT nr.301/2002 DE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

ACȚIONARII

APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

Opinie fără rezerve

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. eu sediul în Albești, Calea Baraților, nr. 11, jud.Mureș, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului cu nr. J19980002292662, CUI RO 1225869, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și a notelor explicative (sume în lei).

Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 3.567.931 lei
- Cifra de afaceri 12.273.831 lei
- Profitul net a exercițiului financiar: 188.915 lei

1. In opinia noastra, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP nr.1802/2014”).

Baza pentru opinie

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 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („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 Societatea **APĂ TERMIC TRANSPORT S.A Albești**, 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.

Aspectele cheie de audit

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.

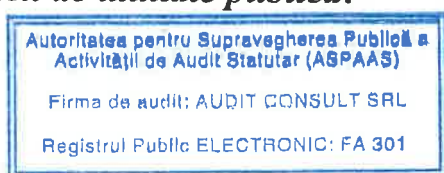
Societatea Comercială APĂ TERMIC TRANSPORT SA (ATT SA), s-a înființat în baza prevederilor O.U.G. nr. 30/1997 și a Legii nr. 207/1997, precum și a prevederilor Hotărârii Consiliului Local al municipiului Sighișoara nr. 9/26.02.1998, (provenind din Regia Autonomă de Gospodărie Comunală Eocativă și Transport Urban de Persoane Sighișoara care s-a restructurat din regie de interes local), fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Mureș cu numărul J26/229/1998 din 03.03.1998.

ATT SA a preluat de la R.A.G.C.L.T.U.P. Sighișoara toate drepturile și obligațiile acesteia, cu preluarea mijloacelor fixe din domeniul public în concesiune, conform obiectului de activitate prevăzut în actul constitutiv (Statutul societății). Astfel, din capitalul social al R.A.G.C.L.T.U.P. Sighișoara în sumă de 3.139.798 RON, ATT S.A. Sighișoara a preluat un capital social de 461.192,50 lei.

La data de 31.12.2024 capitalul social al ATT S.A. este de 461.190 lei, prin Hotărârea Consiliului Local al municipiului Sighișoara nr. 112/29.05.2014 aprobându-se reducerea capitalului social cu 2,50 lei. Capitalul social este divizat în 46.119 acțiuni nominative cu o valoare nominativă de 10 lei fiecare. Acțiunile sunt deținute în totalitate de Statul Român, drepturile decurgând din dreptul de proprietate asupra acestora fiind exercitate de acționarul unic, Consiliul Local al Municipiului Sighișoara.

Activitatea principală desfășurată de societate în anul 2025 este conform Noului cod CAEN respectiv 4931- Transporturi terestre de pasageri pe baza de grafic.

Obiectul principal de activitate al societății îl constituie următoarele **servicii de utilitate publică:**



- Transportul public local de călători prin curse regulate în Municipiul Sighișoara, activitate desfășurată în baza Contractului de delegare directă a gestiunii serviciului public de transport persoane în aria teritorială de competență a Municipiului Sighișoara nr.52.021 din 29.12.2022 cu valabilitate până la 31.12.2030.
- Administrarea și întreținerea Fondului Locativ de Stat din Municipiul Sighișoara, activitate desfășurată în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de administrare a Fondului Locativ și Spații cu altă destinație decât locuință aflate în domeniu privat al Municipiului Sighișoara și în domeniul privat al statului nr. 20284 din 08.06.2023 cu o valabilitate de 5 ani cu drept de prelungire în condițiile legii, prin act adițional.
- Activitatea de Iluminat Public în Municipiul Sighișoara, activitate desfășurată în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de Iluminat Public în Municipiul Sighișoara, nr. 26100 din 20.08.2024 cu o valabilitate de 5 ani cu drept de prelungire în condițiile legii, prin act adițional.
- Activitatea de administrare a condominiilor.

Din analiza de structură rezultă că din totalul veniturilor realizate, în sumă de 12.677.147 lei, veniturile din exploatare, în sumă de 12.671.431 lei reprezintă 99,95% iar veniturile financiare în sumă de 5.716 lei reprezintă 0,05%.

Analiza veniturilor din exploatare arată faptul că ponderea semnificativă o reprezintă "Veniturile din lucrări executate și servicii prestate", adică 41,90%, respectiv 5.482.259 lei (din care 3.896.465 lei prestări direct către populație și agenți economici și 1.585.795 lei alocații bugetare pentru categorii defavorizate ale populației: pensionari, veterani și văduve de război, persoane cu handicap grav și accentuat și însoțitori legali ai acestora, și alocații bugetare pentru elevi). "Veniturile din subvenții de exploatare", alocate pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif la activitatea "transport public local de călători", reprezintă 53,64%, adică 6.797.532 lei. Suma de 391.640 lei, respectiv 3,09% din veniturile de exploatare este reprezentată de "Alte venituri din exploatare" (comisioane OVL, vânzări active, penalități de întârziere facturate, plafonarea prețului la energie.

Rezultatul din exploatare realizat în cursul anului 2025, este de 257.388 lei, față de rezultatul din exploatare al anului 2024, de 383.837 lei.

Administrarea societății se realizează de către Consiliul de Administrație. În anul 2025 mandatul noului Consiliu de administrație al societății a fost aprobat prin Hotărârea AGA nr.6/23.07.2024 cu un mandat de 4 ani, respectiv de la 01.08.2024 până la 01.08.2028 și are în componență 4 membrii dintre care un administrator executiv – director și 3 administratori neexecutivi.

Activitatea principală desfășurată de societate în anul 2025 este conform noului Cod CAEN ,4931- Transporturi terestre de pasageri pe baza de grafic.



Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor	
Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inherent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societății o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele: -testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza serviciilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; -inspectarea contractelor cu clienții, pe baza de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare; -evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție; -obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului; -testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare; -efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL

Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

	principiul independenței exercitiului financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor.
Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale	
Evaluarea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei depreciere a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inherent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din depreciere, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de depreciere.	La 31/12/2025 se înregistrează <i>creanțe comerciale</i> în valoare netă de 304.748 lei. Valoarea brută a creanțelor comerciale este de 1.274.628 lei, pentru care au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți pentru suma de 969.880 lei. Din totalul creanțelor comerciale – CLIENTI, în suma de 1.126.538 lei, suma de 1.028.194 lei reprezintă creanțe comerciale neîncasate la scadență. <i>Alte creanțe</i> în valoare de 10.746.456 lei sunt compuse din Subvenții în valoare de 3.142.115 lei față de suma de 2.431.264 lei la 31.12.2024. Suma reprezintă subvenții și indemnizații aferente activității de transport public, Alte creanțe cu bugetul în valoare de 14.113 lei, Debitori diverși - penalități aferente creanțelor comerciale clienți în sumă de 18.121 lei, respectiv Debitori diverși - OVL în sumă de 860.704 lei, Debitori diverși - ANL în sumă de 6.678.442 lei, Debitori diverși – SGR în sumă de 336 lei; Debitori diverși – Universal Service în sumă de 220.259 lei, reprezentând rest de recuperat din suma de 228.820,89 lei, aferentă Universal Service SRL, suma stabilită prin Sentința civilă nr. 273/2024 pronunțată de Tribunalul Mureș, Secția Contencios Administrativ și Fiscal în Dosarul nr. 1478/102/2024, reprezentând debit



inițial de 160.650 lei (inclusiv TVA) și accesorii 68.178,89 lei, respectiv penalități 4.915,89 lei și despăgubiri de 63.255 lei.

Aferent sumei de 220.258,93 lei s-a constituit ajustare pentru depreciere debitori diverși.

Ceante în legătură cu personalul în sumă de 280 lei, și Alte creante, în sumă de 32.436 lei.

La data de 31.12.2025, ATT S.A. are constituite provizioane și ajustări de depreciere în sumă de 1.190.138 lei. Ajustările pentru deprecierea creanțelor, în sumă de 1.190.138 lei la 31.12.2025, s-au constituit pentru creanțele neincasate aferente veniturilor din chirii FLS și ANL în sumă de 969.879 lei, respectiv debitor Universal Service SRL în suma de 220.259 lei.

În cursul anului 2025, societatea a avut relații cu următoarele părți afiliate: UAT Municipiul Sighișoara.

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31/12/2025 nu s-a realizat reevaluarea mijloacelor fixe și nu s-au efectuat evaluări pentru impozitare ale clădirilor din patrimoniul ATT S.A.

În anul 2025, din activitatea biroului juridic rezultă următoarele:

- 10 de cereri de chemare în judecată în vederea rezilierii contractelor de închiriere, evacuării sau recuperării debitelor restante, formulate în fața instanțelor de judecată;
- 14 de cereri de executare silită pentru evacuare sau recuperarea debitelor restante înaintate organelor de executare silită, în baza hotărârilor judecătorești definitive;
- Urmărirea activă a unui nr. de 107 de dosare execuționale aflate în curs de derulare în cursul anului 2025;
- Reprezentarea, formularea de note și urmărirea unui nr. de 24 de dosare înregistrate până la data de 31.12.2024, aflate pe rolul instanțelor în cursul anului 2025;
- 16 dosare cu furnizorii, beneficiarii sau terțe persoane în care societatea noastră are calitatea de pârâtă, chemată în garanție sau reclamantă și în care



- consilierii juridici au reprezentat și apărut interesele societății;
- 2 dosare aflate pe rolul Tribunalului Specializat Mureș, în care se derulează procedura insolvenței unor societăți;
 - 24 de dosare având ca obiect rezilierea contractelor de închiriere, evacuări sau recuperări debite restante, formulate în fața instanțelor de judecată anterior anului 2025.

În cursul exercițiului financiar 2025, societatea a încheiat cu GREENVOLT NEXT ROMANIA INVEST SA „Contractul de furnizare, exploatare și întreținere a unei centrale fotovoltaice” nr. GVNRII – 055.2/03.02.2025, înregistrat la Societatea APA TERMIC TRANSPORT SA cu numărul 223/03.02.2025.

Conform contractului, Societatea pune la dispoziție terenul, respectiv acoperișul unei hale de tablă (magazie) în vederea montării de către Greenvolt Next Romania Invest SA a Centralei fotovoltaice (panouri foto-voltaice și echipamente electronice, inclusiv cablaje aferente, și legarea acestora la rețea).

Greenvolt Next Romania Invest SA are drept de suprafață cu privire la suprafața terenului pe care este instalat Proiectul PV, și drept de comodat cu privire la suprafața acoperișului halei pe care a fost instalat Proiectul PV.

Apă Termic Transport S.A. nu a efectuat nici o cheltuială generată de montarea și darea în exploatare a panourilor fotovoltaice, toate cheltuielile aferente fiind în sarcina Greenvolt Next Romania Invest SA.

Consiliul de Administrație al societății a fost informat asupra contractului mai sus menționat, așa cum rezultă din procesele-verbale de ședință PV nr.5 din 19.05.2025 și PV nr.9 din 29.08.2025, iar prin HCA nr. 9 din 08.05.2026 Consiliul de Administrație își însușește și își exprimă acordul favorabil pentru dreptul de suprafață asupra terenului și dreptul de comodat asupra acoperișului Magaziei centrale – C4, nr cad.3211, A1.3, acestea fiind imperios necesare pentru derularea „Contractului de furnizare, exploatare și întreținere a unei centrale fotovoltaice” nr. GVNRII – 055.2/03.02.2025.

Pe o durată de 10 ani, societatea achiziționează de la Greenvolt Next Romania Invest SA energia electrică produsă de panourile fotovoltaice la preț fix de 0,0875 EUR/MWh, la cursul datei facturii (respectiv 0,4459 lei/Mwh față de 1,1572 lei/Mwh din rețea). La expirarea duratei de 10 ani, Centrala fotovoltaică trece în proprietatea Apă Termic Transport.

În condițiile efective ale perioadei septembrie 2025 – martie 2026, în urma utilizării panourilor fotovoltaice societatea Apă Termic Transport SA a realizat o economie la cheltuielile cu energia electrică de 18.793,58 lei pentru perioada septembrie-decembrie 2025, respectiv cu 22.521,28 lei pentru perioada ianuarie-martie 2026, sume cu care, în condițiile în care majoritatea consumului de la sediul societății, respectiv adresa administrativă Albesti, str. Calea Baraților nr.11 este la Sectorul Transport, s-a realizat o reducere a Compensării alocate de la Bugetul Local al UAT Sighisoara la Activitatea de Transport Public.

Prin HCA nr. 11 din 18.05.2026 Consiliul de Administrație al societății a împuternicit directorul general-Muntean Doralina și directorul economic-Ferezan

Claudiu-Aurelian, să facă demersurile necesare pentru înregistrarea în evidenta contabilă în conturi extrabilanț din Grupa 80 "Conturi speciale" a societății Apă Termic Transport S.A., a valorii componentelor sistemului fotovoltaic.

a) Evaluarea entității cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității nu este afectat deoarece APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești este singurul operator care a încheiat :

-Contract de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane în baza Contractului de delegare directă a gestiunii serviciului public de transport persoane în aria teritorială de competență a Municipiului Sighișoara nr.52.021 din 29.12.2022, contract încheiat pe o perioadă de 8 ani până la 31.12.2030.

-Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de administrare a Fondului Locativ și Spații cu altă destinație decât locuință aflate în domeniu privat al Municipiului Sighișoara și în domeniul privat al statului nr. 20284 din 08.06.2023 încheiat pe o durată de 5 ani;

-Contract de delegare pentru Activitatea de Iluminat Public în Municipiul Sighișoara, activitate desfășurată în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de Iluminat Public în Municipiul Sighișoara, nr. 26100 din 20.08.2024 cu o valabilitate de 5 ani cu drept de prelungire în condițiile legii, prin act adițional.

În anul 2025 Capitalul social al societății APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești nu a înregistrat modificări .

b) Cu privire la auditul intern

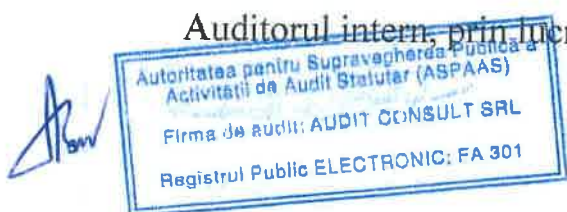
Fără a exprima vreo rezervă am constatat că în anul 2025 la APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești, în conformitate cu dispozițiile Legii Nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, a fost constituit un Compartiment de Audit intern, prin Hotărârea Consiliului de Administrație Nr. 2/14.04.2014.

Prin Hotărârea Consiliului de administrație nr. 15/07.07.2021, Comitetul de audit este format din 3 administratori neexecutivi și independenți care îndeplinește atribuțiile prevăzute de Legea nr. 162/2021.

Compartimentul de audit public intern constituit în cadrul societății a fost organizat în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, prin Hotărârea Consiliului de administrație al APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești nr.2 din 14.04.2014, distinct de celelalte structuri de control intern, fiind poziționat în subordinea directă a Consiliului de Administrație, asigurându-se accesul direct și raportarea activității la acest nivel, precum și independența funcțională necesară unei evaluări obiective a disfuncțiilor constatate.

Raportul de audit intern pentru anul 2025 nr. 4/15.01.2026 , înregistrat sub nr.88/15.01.2026 a fost depus la Municipiul Sighișoara -Compartimentului de audit public intern.

Auditorul intern, prin lucrările specifice derulării misiunii de audit intern,



a avut ca obiectiv principal evaluarea conformității cu cerințele de reglementare aplicabile întreprinderilor publice în ceea ce privește guvernanța, controlul intern și managementul riscurilor, inclusiv cerințele specifice de transparență.

În accepțiunea conducerii de la APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești activitatea de verificare a fost însă completată și de celelalte forme de control intern ,inclusiv de controlul financiar preventiv.

Față de aceste măsuri luate se diminuează riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern,ținând cont de specificul activității și aria concentrată a punctelor de lucru.

În anul 2025 au fost realizate 5 misiuni de audit de asigurare și nu s-au constatat iregularități.

d)Cu privire la inventariere

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a făcut în baza Deciziei de inventariere nr.33/10.10.2025 și s-a desfășurat în perioada 15.10-31.12.2025 actualizându-se la sfârșitul exercițiului financiar.S-au emis Decizii de inventariere și s-au numit subcomisii pentru fiecare gestiune.Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Proceselor verbale pentru fiecare gestiune inclusiv pentru bunurile primite în concesiune din domeniul public și privat și a Procesului verbal al Comisiei centrale nr.2711 din 31.12.2025.

Nu s-au constatat plusuri sau minusuri de inventar față de cele prezentate în listele de inventariere. Inventarierea patrimoniului s-a efectuat la toate gestiunile materiale, rezultatele acțiunii de inventariere evidențiind diferențe nesemnificative din punct de vedere valoric.

Bunurile primite în concesiune/administrare din domeniul public și privat al Consiliului Local al Municipiului Sighișoara , în baza hotărârilor adoptate în acest sens, au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 8038 "*Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare*", în debitul contului fiind înregistrată valoarea acestora, conform prevederilor Ordinului M.F. nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,

Având în vedere perioada de desfășurare a procedurilor de inventariere și mobilitatea unor bunuri nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea patrimoniului de la APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

e) Cu privire la soldurile de deschidere

În timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor initiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă*.

Alte informații - Raportul administratorilor

Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații.Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care

include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, nr.984 din 18.05.2026, am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 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:

-Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administrație.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă 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 lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL

Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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, 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 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.

- 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei 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 nu am constatat evenimente sau condiții viitoare care să poată determina 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 bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți ca auditor statutar al Societății prin contractul nr. 2894 din data de 20.12.2023 să audităm situațiile financiare ale APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești . Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, respectiv până la 18.12.2026.

Confirmăm că în desfășurarea auditului ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate în articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. Albești , 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.

Partenerul-cheie de audit care a fost implicat în această misiune de audit în baza căreia s-a întocmit acest Raport al auditorului independent este Buculeu Dănilă auditor financiar înregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România, în Registrul public electronic, cu numărul AF 784.

În numele

AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent

Tg.Mures, Piața Victoriei nr.11-13/7

Auditor partener/ administrator

Ec.Buculeu Dănilă

