PFA: CHIHAI N. LUMINITA PAULA – Auditor Financiar
Str. Bistritei nr. 28, Suceava
CUI: 23579212
IBAN: RO21 BTRL 0340 1202 M158 80XX
Banca Transilvania Suceava
Telefon: 0230/523107, 0721/204412
E-mail: luminita@lustexpert.ro

MEMBRĂ A CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA, AUTORIZAȚIE NR.2107/2007 Inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si a firmelor de audit cu nr. AF 2107

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Asupra Situațiilor Financiare întocmite la 31 Decembrie 2025

Destinatar: Prezentul Raport este destinat Acționarilor /Administratorilor societatii **ACET SA**

Opinie fara rezerve

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii ACET SA ("Societatea") cu sediul in localitatea Suceava, Str. Mihai Eminescu nr 5,care cuprind 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 alte note explicative, identificate prin urmatorii indicatori:

Indicator	Moneda / lei
Profit net	16.750.340
Capitaluri proprii -total	150.125.799
Venituri din exploatare	163.352.290
Total active imobilizate	593.801.445
Total active circulante	156.832.715
Cifra de afaceri	160.412.364

2. In opinia noastra, situațiile financiare individuale 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 Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si ale Legii 82/1991 a contabilitatii.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Entitate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv "Legea" si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
Recunoașterea provizioanelor si ajustarilor	
A se vedea Nota 2 După cum este prezentat în Nota 2 la situațiile financiare individuale, Societatea are înregistrate la data de 31.12.2025 Ajustari pentru deprecierea creantelorr în valoare de 3.395.966 lei,repartizate pe toate agentiile, provizioane pentru litigii de 684.318 lei,alte provizioane-pentru participarea salariatilor la profit- de 1.145.935 lei Estimarea unui provizion implică raționamente profesionale semnificative din partea Conducerii Societății cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante și cuantificarea obligațiilor probabile aferente. Datorită importanței sumelor raportate în poziția de Provizioane pentru riscuri și cheltuieli și a faptului că, prin natura lor, provizioanele implică un grad semnificativ de raționament profesional, considerăm că acestea reprezintă un aspect cheie pentru auditul anului 2025.	Procedurile noastre de audit au inclus, dar fără a se limita la acestea, pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la Provizioane pentru riscuri și cheltuieli au fost următoarele: • Am analizat obligațiile actuale ale Societății în baza cărora au fost recunoscute provizioanele; scadența obligațiilor ce au stat la baza constituirii provizioanelor și încadrarea acestora pe termen scurt și termen lung; • Am analizat raționamentele profesionale utilizate de Conducerea Societății în determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor și cuantificarea potențialelor obligații; • Am obținut și analizat răspunsurile juristilor ai Societății, cu privire la probabilitatea soluționării litigiilor în curs precum și care este cea mai bună estimare a contravalorii necesară pentru decontarea obligațiilor ce decurg din aceste litigii; • Am evaluat dacă informațiile din notele explicative la situațiile financiare individuale cu privire la provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt conforme cu cerințele standardelor de raportare relevante.

Recunoaşterea veniturilor	
A se vedea nota 4 si 6 Societatea furnizează servicii de alimentare cu apă potabilă si canalizare în localităţile pe care le deserveşte. Societatea recunoaşte veniturile aferente serviciului de alimentare cu apă şi canalizare în baza consumurilor înregistrate de aparatele de măsură instalate pe branşamentele clienţilor. Această metodă de recunoaştere implică următoarele proceduri pe care Societatea le realizează: • Citirea contoarelor de apă cu regularitate de către echipele de cititori ale Societăţii; • Determinarea cantităţii medii consumate în cazul în care citirea contoarelor nu are loc într-o anumită lună; • Facturarea lunară şi recunoaşterea veniturilor în perioada la care acestea se referă. Societatea aplică principiul independentei exerciţiilor financiare pentru recunoaşterea veniturilor şi cheltuielilor. Tipurile de tranzacţii identificate, referitoare la recunoaşterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri: completitudinea şi existenţa veniturilor înregistrate, precum şi corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacţiile încheiate la 31 decembrie 2025.	Procedurile realizate pentru a obţine o asigurare rezonabilă cu privire la recunoaşterea veniturilor au fost următoarele: • Înţelegerea întregului proces de recunoaştere a veniturilor aferente serviciului de alimentare cu apă şi canalizare, precum şi documentarea lui prin obţinerea unui flux complet de informaţii pentru o tranzacţie semnificativă; • Testarea veniturilor aferente serviciului de alimentare cu apă şi canalizare prin obţinerea de confirmări directe de la clienţi şi efectuarea de proceduri alternative pentru clienţii de la care nu am obţinut confirmare; • Testarea existenţei şi eficacităţii controalelor interne cu privire la preţurile aplicate şi modalitatea de încasare a sumelor facturate; • Proceduri analitice pentru a înţelege variaţiile lunare semnificative. Examinarea acurateţii ajustărilor efectuate de Societate pentru respectarea principiului independenţei exerciţiilor, având în vedere condiţiile de livrare/prestare şi prevederile contractuale referitoare la modalităţile de livrare/prestare.

Auditul nostru nu a avut in vedere exprimarea oricarei opinii asupra operatiunilor ce decurg din derularea contractelor de finantare nerambursabila in curs de implementare,acestea facand obiectul unor misiuni specific de audit conform ISA 4400.

5. Audit intern/control intern

Referitor la auditul intern, acesta trebuie exercitat in conformitate cu prevederile din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale şi al situațiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative unde se prevede: • La alin.(1) Entitățile de interes public trebuie să aibă un comitet de audit • la alin. (7) " Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar, sunt obligate să organizeze şi să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal".

La nivelul societatii s-au stabilit politici si proceduri de control intern adecvate, adaptate structurii si obiectului de activitatea al acesteia.

Procedurile de control intern se aplica la nivelul fiecarui compartiment functional. Controlul intern se aplica anterior desfasurarii operatiunilor prin elaborarea de bugete si previziuni ale fluxului de numerar, in timpul desfasurarii operatiunilor (verificari numerice, procentuale, vize si semnaturi) si ulterior realizarii operatiunilor (verificarea conformitatilor, analiza principalilor indicatori, anomalii etc).

Activitatea de audit intern se desfăşoară în conformitate cu Hotărârea nr. 56/2015 pentru aprobarea Ghidului privind implementarea Standardelor internaționale de audit intern, **Hotărârii nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern actualizată** şi cu Normele metodologice nr. 4992/18.03.2015 privind organizarea şi funcționarea activității de audit public intern la ACET S.A. Suceava şi procedurile interne de lucru privind activitatea de audit intern la ACET SA

Compartimentul de Audit Intern din cadrul SC ACET SA în cursul anului 2025 a fost subordonat directorului general şi au fost create condițiile privind asigurarea independenței necesare desfăşurării activității în scopul unei evaluări obiective a disfuncționalităților constatate şi a unor recomandări adecvate soluționării acestora. În cursul anului 2025 Compartimentul de audit intern a funcționat cu doi salariați.

Activitatea de audit intern pe anul 2025 s-a desfăşurat în conformitate cu Planul de audit aprobat prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 2 din 25.02.2025 şi cu Planul Strategic Multianual de audit intern.

Planificarea activității de audit intern a avut în vedere parcurgerea următoarelor etape:

- stabilirea structurilor şi a activităților auditabile din cadrul ACET SA Suceava;
- stabilirea fondului de timp estimat;
- analiza riscurilor posibile pentru fiecare activitate auditabilă;
- ierarhizarea activităților în funcție de punctajul total din matricea riscului;
- analiza şi aprobarea planului de audit intern de către directorul general al societății;
- prezentare şi aprobare de către Consiliul de Administrație al ACET SA.

Procedurile de control intern se aplica la nivelul fiecarui compartiment functional. Controlul intern se aplica anterior desfasurarii operatiunilor prin elaborarea de bugete si previziuni ale fluxului de numerar, in timpul desfasurarii operatiunilor (verificari numerice, procentuale, vize si semnaturi) si ulterior realizarii operatiunilor (verificarea conformitatilor, analiza principalilor indicatori, anomalii etc).

Alte aspecte

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informaţii. Acele *„Alte informaţii"* cuprind **Raportul administratorilor**, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acestea .

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă şi aceste ***„Alte informaţii"*** şi cu excepţia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele ***„Alte informaţii"*** şi, în acest demers, să apreciem dacă acele **„Alte informaţii"** sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obţinut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveşte *Raportul administratorilor*, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014

În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare .

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cu cerintele Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014

c) În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la **Societate** şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare.

7. Conducerea Societăţii este responsabila pentru întocmirea situaţiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora .

9. Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

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 frauda, 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 frauda, 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.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Societății.
- 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 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 probele 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.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul 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 guvernanța, 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
Cerințe privind auditul entităților de interes public

În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit.

Numirea auditorului și durata misiunii

Am fost numiți auditorii Societății în vederea auditării situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023-31.12.2025. Durata totală neîntreruptă a misiunii noastre este de trei ani acoperind exercițiile financiare încheiat la 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025.

Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare exprimată în prezentul raport este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis la data de 21.05.2026, în conformitate cu art. 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare. Confirmăm că auditorul statutar, CHIHAI N. LUMINITA PAULA – AUDITOR FINANCIAR, partenerul-cheie de audit – Chihai Luminita Paula, auditor financiar inregistrat in Registrul public electronic al A.S.P.A.A.S. cu nr. AF2107 - care desfășoară auditul statutar, sunt independenți față de entitatea.

Auditor,
Chihai Luminita Paula - Inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si a firmelor de audit cu nr. AF 2107
CIF: 23579212, Autorizatie CAFR nr. 2107/2007
E-viza anuala ASPAAS – Serie 147894

Suceava 21.05.2026