

SC AUDITSERV PROIECT SRL
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si autorizat pentru prestarea de servicii in domeniul auditului financiar

CIF 32294818 NR.ORC J18/473/2013

**TG-JIU, str. SLT.MIHAI CRISTIAN OANCEA, bl. 6, sc. 3, et. P, ap. 1, jud. GORJ, tel
0727320956**

Raportul auditorului independent

Către Acționarii/Asociații,
APAREGIO GORJ SA

S.C. APAREGIO GORJ S.A.	
INTRARE Nr.	3878
IESIRE	
Zila	30
Luna	03
Anul	2026

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății APAREGIO GORJ SA (“**Societatea**”), cu sediul social în str Tineretului, nr 8, Targu Jiu, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală R020415711, 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
- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 35.764.759 lei
 - Profitul net al/ pierderea netă a exercițiului financiar: 2.390.031 lei
- In opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragraful 4 din secțiunea ”Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, 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 Finanțelor Publice nr 1802/2014, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Societatea înregistrează la 31.12.2025 creanțe neincasate cu vechime mai mare de un an în cuantum de 6.755.865,72 lei, având provizioane constituite doar în cuantum de 311.765,53 lei. Este posibil ca în perioada următoare, datorită neîncasării acestora, societatea să înregistreze rezultate nefavorabile. Deoarece în situația dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată în anul 2025, prezentată de către societate, nu este înscrisă la toate toate pozițiile estimarea procentuală a soluționării acestora, respectiv valoarea estimată la finalizarea litigiilor, nu am putut să ne asigurăm prin proceduri alternative de audit cu privire la cuantumul provizioanelor.*
- 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”) (dacă e cazul pentru EU PIE) 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 Internațional pentru Profesioniștii 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

6. Aspecte cheie de audit

Recunoașterea veniturilor:	Teste efectuate:
Veniturile reprezintă o valoare semnificativă de 93.528.927 lei, constând într-un volum mare de tranzacții. Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie deoarece acestea reprezintă sursa majoră a beneficiilor economice în cursul perioadei contabile auditate și au influențat în mod direct îndeplinirea scopului și a obiectivelor specifice	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele : Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății; Testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor Testarea soldurilor creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și informațiile incluse în Raportul Anual, pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, 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 exercițiul 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, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 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.

8. 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 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 guvernanta raspund pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional si menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza principiului privind continuitatea activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfășoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii [sau, dupa caz, „ nu avem cunoștința de evenimente sau conditii viitoare care pot determina Societatea sa nu isi mai desfășoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii] [se completeaza cu detalii indiferent de concluzii].
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidelă.

12. Am comunicat /Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

13. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta, o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.



14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanța, 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. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților la data de 28.10.2024 să audităm situațiile financiare ale APAREGIO GORJ SA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2024, 31.12.2025 și 31.12.2026. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an și 6 luni, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, 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 Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

Numele societății de audit: AUDITSERV PROIECT SRL Sediul social:

înregistrată în RPE / la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 1192/2013

(Auditor/Partener-semnătură)



(Nume Auditor/Partener-tipar) MILITARU MARIANA ANGELICA

înregistrat în RPE/la Camera Auditorilor Financieri din România,
cu numărul 3038/2009

Targu Jiu, 30.03.2025

