



Tel: +40-728 284 088  
Fax: +0371 686 883  
E-mail: office@velican-expertaudt.ro

Str. Lugoșului 17  
Timișoara  
Romania

**RAPORT DE ASIGURARE LIMITATĂ  
al auditorului independent asupra  
Raportării privind durabilitatea pentru exercițiul financiar 2025**

Către Acționarii societății AQUATIM S.A.

Sediul social: Timișoara, str. Gh. Lazăr, nr. 11A, jud. Timiș

CUI: RO3041480

**Concluzia de asigurare limitată**

Am desfășurat o misiune de asigurare limitată asupra Raportării privind durabilitatea întocmită de Aquatim S.A., începând cu și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 care însoțește și completează Raportul administratorilor, care a fost întocmit în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea "Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate", capitolul 7<sup>1</sup>, secțiunile 7<sup>1</sup>.1., 7<sup>1</sup>.2.

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor pe care le-am obținut, nu am luat cunoștință de nicio problemă care să ne facă să credem că Raportarea privind durabilitatea la și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 nu este întocmită, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu capitolul 7<sup>1</sup> din OMFP nr. 1802/2014, inclusiv:

- conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea ("ESRS"), inclusiv faptul că procesul desfășurat de Societate pentru a identifica informațiile raportate ("Proces") este în conformitate cu descrierea prezentată în secțiunea "Evaluarea dublei semnificații și a impactului, a riscurilor și oportunităților (IRO-I)"
- conformitatea informațiilor privind taxonomia, detaliate în secțiunea Taxonomia UE din capitolul "Taxonomia UE", cu cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 852/2020 ("Regulamentul privind taxonomia").

**Baza concluziei de asigurare limitată**

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.

Sunt independentă față de Societate 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 am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul IESBA.

Aplic *Standardul Internațional privind Managementul Calității 1* și, în consecință, mențin 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.

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

### **Responsabilitățile pentru Raportarea privind durabilitatea**

Administratorii Societății 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 Companiei 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;
- evaluarea măsurii în 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 Societății 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);
- pregătirea informațiilor privind taxonomia în 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 guvernanta au responsabilitatea de a supraveghea procesul de raportare privind durabilitatea al Aquatim S.A..

### **Limitări inerente în întocmirea Raportării privind durabilitatea**

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea (ESRS), Administratorii Societății 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 Societății 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.

Anumiți indicatori raportați în cadrul Raportului privind durabilitatea pot fi supuși unor limitări inerente, cum ar fi, de exemplu, informațiile furnizate de terți cu privire la datele privind emisiile din cadrul lanțului valoric. În cazul în care informațiile estimate, approximate sau prognozate cu informații din lanțul valoric sunt furnizate de terți, este posibil ca aceste informații să nu poată fi verificate sau comparate în totalitate.

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

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 Companie.

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 fraudă 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 amplitudinea 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 interviuri pentru a înțelege sursele informațiilor utilizate de conducere (de exemplu, acorduri cu părțile interesate, planuri de afaceri și documente privind strategia); și
  - inspectarea/examinarea documentației interne a companiei referitoare la Procesul său; și
- Am evaluat dacă probele obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul Companiei sunt consecvente cu descrierea Procesului.

În desfășurarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Raportarea privind durabilitatea, noi:

- Am obținut o înțelegere a proceselor de raportare ale Companiei, relevante pentru întocmirea Raportării sale de durabilitate;
- 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 efectuat interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din Raportarea privind durabilitatea;
- Am efectuat proceduri de fond pe baza unui eșantion de prezentări de informații selectate din Raportarea privind durabilitatea;
- 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 exclusiv acționarilor companiei. Angajamentul nostru a fost realizat pentru a raporta acționarilor companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de asigurare limitat independent și în niciun alt scop. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea

față de Companie și acționarii săi în ansamblu pentru angajamentul de asigurare limitată, pentru acest raport sau pentru concluzia exprimată.

Timișoara  
15.04.2026

Numele partenerului: Velican Oana Luminița  
Înregistrat în registrul public electronic cu nr.AF4438

