

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2025
ale SERVICII DE GOSPODARIRE URBANA PLOIESTI SRL**

Catre,

Asociatii Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești SRL

OPINIE

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Servicii de Gospodărire Urbană Ploiești SRL ("Societatea"), cu sediul social in Ploiești, strada Valens nr 44, județul Prahova, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27449967, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2025 , contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- | | |
|--|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 4.973.708 lei |
| • Profitul net a exercitiului financiar: | 391.073 lei |

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

BAZA PENTRU OPINIE

4. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA") si Legea nr 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare" din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea și ne-am îndeplinit responsabilitățile în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
<p>- Capitalurile proprii</p>	<p>Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.</p> <p>Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2025, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare pozitivă, 4.973.708 lei în trend crescător față de 4.849.057 lei la 01.01.2025.</p> <p>Societatea respectă condițiile prevăzute de art. 153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mare decât capitalul social (3.620.000) și implicit mai mare față de ½ din acesta, capitalul social având acoperire în activele societății, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.</p> <p>Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge la minimum a cincea parte din capitalul social. Societatea are constituită rezerva legală în suma de 542.760 lei (din care 19.554 lei în 2025), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 724.000 lei).</p> <p>Atragem atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului raportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului raportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.</p> <p>Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influență a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor coroborate și cu art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal</p>
<p>-Creanțele societății</p>	<p>Așa cum este prezentat Nota nr.5 și în bilanța de verificare, la 31.12.2025 creanțele societății au valoarea netă de bilanț de 12.570.825. lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 87,34% din totalul activelor circulante și 76,51 % din totalul activelor, având o pondere mare păstrându-se aceeași structura ca și în anul precedent.</p> <p>Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 4.919.277 lei, reprezentând clienți incerti existenți din anii precedenți.</p> <p>Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.</p> <p>Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu șeful serviciului financiar-contabilitate pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.</p> <p>Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013., pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.</p>

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunoastintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

RESPONSABILITATILE CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR INSARCINATE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

9. 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 desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata 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 continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele 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 desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- 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 fidela.

11. 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.

12. 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.

13. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din

perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

ALTE ASPECTE

14. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociatilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

15. Am fost numiti de Adunarea Generală a Asociatilor sa audiam situatiile financiare ale Serviciii de Gospodărire Urbană Ploiești pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2025. Durata neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an.

16. Confirmam ca :

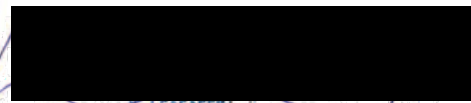
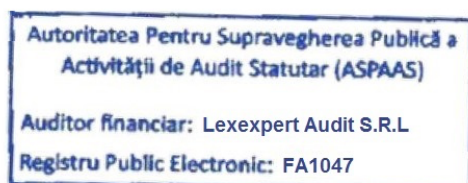
- Opinia noastră de audit este in concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societății, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si prezentul raport. De asemenea confirmam ca , in desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independenta fata de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise.
-

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI

Galati, str Arcașilor nr 13C, judetul Galati

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047



Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779

17 mai 2026

