

PFA VREME I DANIELA
Contabilitate și Expertize Contabile
Audit Financiar



str. Prof. P. Cujbă nr. 5A
Tel. 0747.587970
vremedanielao@gmail.com
IAȘI – România
CUI 42717346

R A P O R T U L
auditorului independent
privind Situațiile Financiare anuale
întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2025

În atenția Consiliului de Administrație al URBAN SERV S.A. Botoșani,
J07/272/1998, RO 10863076

Stimați domni,

Opinie

1. Am auditat *Situațiile Financiare* întocmite de *URBAN SERV S.A. Botoșani* (Societatea) la 31.12.2025, care cuprind:
 - *Bilanțul la data de 31.12.2025* (F 10);
 - *Contul de profit și pierdere la data de 31.12.2025* (F 20);
 - *Date informative la data de 31.12.2025* (F 30);
 - *Situația activelor imobilizate la data de 31.12.2025* (F 40 – pag. 1);
 - *Situația amortizării activelor imobilizate la 31. 12.2025* (F 40 – pag. 2);
 - *Situația ajustărilor pentru depreciere la 31.12.2025* (F 40 – pag. 3),precum și ***Raportul Administratorilor*** pentru exercițiul financiar 01.01.2025 - 31.12.2025, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. Situațiile financiare menționate se identifică astfel:

Cifra de afaceri netă	=	27.749.755 lei
Total Capitaluri proprii	=	12.553.113 lei
Rezultat net – Profit	=	24.884 lei.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.
1 din 22

Situațiile financiare (anexate) nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, Situațiile Financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv prevederile *O.G. nr 64/30.08.2001* privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind *Raportul administratorilor*, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 încheiat la 31.12.2025, 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*, noi l-am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele legale. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în *Raportul Administratorilor* pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

- *Raportul Administratorilor* a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, cu respectarea cerințelor OMFP 1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile* privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 489 - 492.

În plus, în baza înțelegerii noastre cu privire la *URBAN SERV S.A.* și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în *Raportul Administratorilor*.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea, pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2025

7. Conducerea *URBAN SERV S.A.* Botoșani este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat, în conformitate cu:

- Prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. 1802/29.12.2014;
- Ordin nr. 2.036 din 23 decembrie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, publicat în Monitorul Oficial nr. 41 din 20 ianuarie 2026;

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

3 din 22



care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea 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 ulterioare pot determina conducerea societății să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte în mod fidel.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta, declarația că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența, precum și toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Confirmăm că:

- Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta *Consiliului de Administrație* al URBAN SERV S.A. Botoșani aspectele constatate ce se impun a fi raportate printr-un raport de audit și nu în alte scopuri;
- Nu am furnizat societății alte servicii care nu sunt de audit, conform celor menționate la art. 5, alin. 1 din Regulamentul U.E. nr. 537/2014.

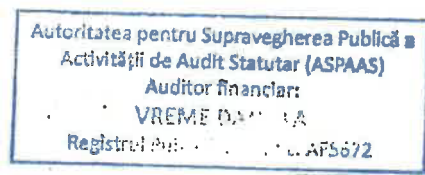
Prezentul Raport a fost întocmit pe baza Situațiilor financiare întocmite de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2025 și puse la dispoziție de conducerea *Societății*, precum și pe baza *Raportului Consiliului de Administrație* privind situația economică la 31.12.2025, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Orice alte documente, înregistrări, fapte sau informații care nu au fost puse la dispoziția auditorului nu sunt opozabile acestuia, dar pot modifica opinia de audit și conținutul prezentului raport.

14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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 ar fi depășite de consecințele negative ale acestei comunicări. Aceste aspecte au fost prezentate în raportul nostru.

15. În baza prevederilor art. 10, alin. 2 din Regulamentul UE nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul de audit, necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit, cu referire la:

*Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.
5 din 22*



1. PREZENTARE GENERALĂ

Informații despre persoana juridică

S.C. URBAN SERV S.A. Botoșani este societate comercială română, având forma de organizare pe acțiuni, constituită în anul 1998, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1991 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

Sediul social și date de contact:

- Municipiul Botoșani, str. 1 Decembrie nr. 19;
- Tel./fax 0231/517912; 0231/531662, web: www.urbanserv.ro.

Societatea funcționează ca operator local de salubritate urbană și colectare și transport deșuri de pe raza zonei IV a Municipiului Botoșani.

Structura acționariatului la 31.12.2025:

- Consiliul Local al Municipiului Botoșani, deținând 100% din capitalul social al societății;
- Capitalul social al societății este în valoare totală de 10.060.820,00 lei, împărțit într-un număr total de 4.024.328 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare.

În cursul anului 2025, Conducerea societății a fost asigurată, astfel:

- ✓ **Adunarea Generală a Acționarilor**, având ca acționar unic Consiliul Local al Municipiului Botoșani, conform HCL 428/28.11.2024 prin reprezentanții :
 - Betenchi Dana – viceprimar;
 - Bogdan Buhaianu – viceprimar.
- ✓ **Consiliul de administrație, cf. Hotărârii AGA nr.10/26.09.2023:**
 - Padurariu Dan Stefan – presedinte;
 - Beilic Andrei Constantin – membru;
 - Egner Florin Simion – membru;
 - Olaru Mariana – membru;
 - Varasciuc Bogdan Cătălin – membru .
- ✓ **Conducerea executivă a societății:**
 - Mihail - Gabriel Tanasă - director general;
 - Camelia Șușter - director economic.

Rezultatele înregistrate de URBAN SERV S.A. Botoșani la 31.12.2025 sunt obținute din desfășurarea următoarelor activități:

- ✓ licența ANRSC CLASA II - activitatea de măturat, spălat, stropirea și întreținerea căilor publice;
- ✓ licența ANRSC CLASA II - activitatea de curățarea și transportul zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timpul de polei sau de îngheț;
- ✓ licența ANRSC CLASA II - activitatea de colectare separată și transportul separat al deșeurilor municipale .

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

7 din 22



B. Active circulante:

I. Stocuri:

- sold la 01.01.2025 = 300.515 lei;
- sold la 31.12.2025 = 427.559 lei.

II. Creanțe:

- sold la 01.01.2025 = 6.105.638 lei;
- sold la 31.12.2025 = 7.833.786 lei.

III. Investiții pe termen scurt:

- sold la 01.01.2025 = 0 lei;
- sold la 31.12.2025 = 0 lei.

IV. Casa și conturi la bănci:

- sold la 01.01.2025 = 2.326.008 lei.
- sold la 31.12.2025 = 266.086 lei.

Total active circulante:

- sold la 01.01.2025 = 8.732.161 lei;
- sold la 31.12.2025 = 8.527.731 lei.

C. Cheltuieli în avans - total:

- sold la 01.01.2025 = 56.531 lei.
- sold la 31.12.2025 = 133.790 lei.

D. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an:

- sold la 01.01.2025 = 6.010.334 lei.
- sold la 31.12.2025 = 5.886.025 lei.

E. Active circulante nete/datorii curente nete:

- sold la 01.01.2025 = 2.772.733 lei.
- sold la 31.12.2025 = 2.770.821 lei.

F. Total active minus datorii curente nete:

- sold la 01.01.2025 = 13.427.771 lei.
- sold la 31.12.2025 = 13.081.147 lei.

G. Datorii: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an:

- sold la 01.01.2025 = 868.148 lei.
- sold la 31.12.2025 = 506.334 lei.

H. Provizioane:

- sold la 01.01.2025 = 21.700 lei.
- sold la 31.12.2025 = 21.700 lei.

I. Venituri în avans:

- sold la 01.01.2025 = 5.625 lei.
- sold la 31.12.2025 = 4.375 lei.

J. Capital și rezerve, din care:

I. - Capital subscris vărsat:

- sold la 01.01.2025 = 10.060.820 lei.
- sold la 31.12.2025 = 10.060.820 lei.

II. - Prime de Capital:

- sold la 01.01.2025 = 0 lei.
- sold la 31.12.2025 = 0 lei.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.
9 din 22

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VREME DANIELA
Registru Public Electronic: AF5672

d. Profit/Pierdere:

Nr. crt.	Denumire indicatori	U.M.	31.12.2024	31.12.2025
	PROFIT NET / PIERDERE BRUTĂ	lei	57.703	27.605
	PROFIT NET / PIERDERE NETĂ	lei	22.273	24.884

e. Principalii indicatori economico-financiari:

Nr. crt.	Indicatori financiari	U.M.	31.12.2024	31.12.2025
1.	Capital social	lei	10.060.820	10.060.820
2.	Cifra de afaceri	lei	25.629.254	27.749.755
3.	Producția vândută /servicii prestate	lei	25.629.254	27.796.003
4.	Rezultatul net al exercițiului	lei	22.273	24.884
5.	Numar mediu de salariați	pers.	228	235

Obiectul de activitate este de prestări servicii și executări de lucrări, derulându-se în baza contractelor de delegare/concesiune/închiriere/transport, încheiate astfel:

- Contractul nr. 19550/14.08.2025 de delegare a serviciului public de salubritate al Municipiului Botosani pentru activitatile de maturat, spalare, stropirea si intretinerea cailor publice, curatarea si transportul zapezii de pe caile publice si mentinerea in functiune a acestora pe timp de polei sau inghet;
- Contractul nr. 927/09.2017 și actele adiționale aferente - Concesionarea serviciului public de colectare și transport a deșeurilor municipale solide în Județul Botoșani – Zona 4 Botoșani -2017;
- Contracte de inchiriere recipienti încheiate cu agenți economici și instituții publice;
- Contracte de transport deșeuri întocmite la cererea agentilor si persoane fizice.

Controlul intern / Auditul intern în cadrul societății.

La nivelul societății este organizată activitatea de audit intern, prin funcționarea unui Compartiment de audit public intern, independent, încadrat cu 1 (una) persoană cu normă întreagă. Ca urmare, nu s-a putut asigura funcția de supervizare a activității de audit public intern. Compartimentul de audit public intern funcționează în subordinea nemijlocită a directorului general și raportează acestuia și Consiliului de Administrație al societății.

Pentru perioada exercițiului financiar 2025, au fost identificate un număr de 5 (cinci) misiuni de audit public intern, care au fost reprezentate de :

- Evaluarea activității de achiziții publice
- Evaluarea activității de gestiune a resurselor umane;
- Evaluarea activității de salubritate;
- Evaluarea activității de control financiar de gestiune (CFG);
- Auditarea activității de contractare, facturare și încasare a veniturilor, precum și a modului de verificare, urmărire, încasare și recuperare creanțe

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

11 din 22



Contabilitatea furnizorilor, clienților, a celorlalte creanțe și obligații este ținută pe categorii și în cadrul acestora, pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte.

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor se ține pe tipuri de venituri și cheltuieli.

Lunar, pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor patrimoniale, se întocmește bilanța sintetică de verificare care, la rândul ei, are la bază balanțele analitice pe conturi.

Au fost întocmite și depuse la instituțiile statului declarațiile și situațiile periodice obligatorii.

Registrele de contabilitate se utilizează în concordanță cu destinația acestora prevăzută de lege și permit identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate.

Situațiile financiare s-au întocmit pe baza Balanței de verificare sintetice și a datelor din evidența analitică, cu respectarea reglementărilor în vigoare.

Întocmit,

Data: 12.05.2026

VREME DANIELA

Auditor Financiar

Carnet nr. 5762/2021

Nr. R.P.E –ASPAAS AF510



Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

13 din 22



Creanțe

La 31.12.2025, societatea înregistrează creanțe în sumă totală de 7,833.786 lei cu o creștere de 1.728.148 lei față de 31.12.2024, determinată în principal de creșterea producției în luna decembrie 2025 față de 2024 datorită condițiilor meteorologice care au necesitat în principal operațiuni de iarnă

Creanțele, în sumă totală de 7.833.786 lei sunt structurate astfel :

I. Creante curente, reprezentate de creanțe cu termen scadent în suma de 6.090.717 lei reprezentand creante aferente lunii decembrie 2025 ;

II. Creante restante în suma de 1.756.111 lei, astfel:

- c/v servicii executate și nedecontate în suma de 1.454.087 lei
- debite actionate în instanța pentru care s-au constituit ajustări în suma de 47.709 lei
ajustările s-au făcut la valoarea contabilă a debitelor actionate în instanța :
- cheltuieli de judecată de recuperat 13.042 lei;
- fond concedii medicale angajator de recuperat 137.704 lei aferente perioadei iunie - decembrie 2025;
- diverse creante 227.503 lei reprezentand impozit profit de recuperat.

Situația comparativă a creanțelor

Denumire	31.12.2024	31.12.2025	Diferențe
Clienți, din care:	5.636.294,27	7.380.051,41	1.743.757,14
Primăria Botosani	4.500.516,00	5.902.761,41	1.402.245,00
Agenți economici	977.770,27	1.429.581,00	451.811,00
Actionați în judecată	158.008,00	47.709,00	-110.299,00
Alte creante, din care:	627.352,41	501.444,00	-125.908,41
Drepturi salariale	27.255,00	99.217,00	71.962,00
Cheltuieli judecată, debitori diverși	300.544,00	242.787,00	-57.757,00
Fond concediu medical angajator, tva neexigibil	299.553,41	159.440,00	-140.113,41
Ajustări de creante	158.008,00	47.709,24	-110.299,00
TOTAL	6.105.638,68	7.833.786,17	1.728.147,49

Casa și conturi la bănci

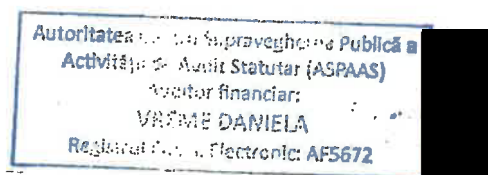
La 31.12.2025, disponibilitățile bănești în bănci și casieria societății sunt în sumă de 266.086 lei, din care :

- 158.119,91 lei = depozit bancar de garanție de bună execuție constituită în conformitate cu prevederile art.21 din Contractul nr. 927/09.2019 (contract de prestări servicii colectare și transport deseuri menajere zonă IV) în favoarea ADI ECOPROCES ;
- 6.450,38 lei = disponibil Trezoreria Botosani;
- 8.912,40 lei = disponibil BCR;
- 88.173,02 lei = disponibil casierie;
- 4.432,99 lei = sold Card Business Silver Gold.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

15 din 22



La data de 31.12.2025 societatea înregistrează datorii mai mici cu 486.123 lei fata de 2024 rezultat obținut în principal, ca urmare a utilizării într- un procent mai mic a liniei de credit în 2025 decat în 2024 (cu 336.057 lei), reducerii creditului de investiții prin respectarea graficelor de eşalonare a creditului (cu 534.603 lei) şi reducerii datoriilor comerciale cu 86.143 lei (conform structurii comparative a datoriilor la 31.12.2025 prezentată mai sus).

Din analiza structurii datoriilor înregistrate la 31.12.2025, rezultă următoarele:

- datoriile la bugetul statului şi bugetul asigurărilor sociale sunt cele aferente lunii decembrie 2025 cu termen scadent 25.01.2026;
- datoriile comerciale se încadrează în termenele scadente prevăzute în contracte;
- datoriile salariale sunt aferente lunii decembrie cu termen de plata 11.01.2026;
- societatea are angajată linie de creditare de 2.500.000 lei majorata la 3.500.000 din 09.2024, avizată de Consiliul de Administrație şi aprobată de Adunarea Generală a Acţionarilor.

Linia de credit a fost utilizată în medie în procent de 76 % pentru aprovizionare cu materii prime şi materiale, combustibili, piese de schimb, energie, cheltuieli cu salariile, impozite şi taxe.

Datoriile sunt reprezentate în bilanţ la valoarea nominală,

Rezultatele activităţii de audit atestă că evidenţa contabilă a activelor imobilizate respectă:

- prevederile L. 277/2015 privind Codul fiscal, cu completările şi modificările ulterioare;
- prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate;
- prevederile L. 82/1991 - Legea contabilităţii, actualizată şi republicată;
- prevederile L.15/1994 – privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale;
- prevederile Catalogului privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe.

Întocmit,

VREME DANIELA

Auditor Financiar

Carnet nr. 5762/2021

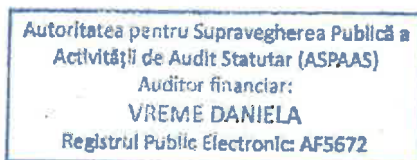
Nr. R.P.E –ASPAAS AF510/518

Data: 12.05.2026



*Datele înscrise în prezentul **Raport** sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.*

17 din 22



Structura veniturilor

Nr. Crt.	Structura veniturilor	31.12.2024	31.12.2025	%
	TOTAL VENITURI, din care:	25.664.702	27.908.938	109
1	Venituri din exploatare	25,662,301	27.906.663	109
	Salubritate străzi	14,555,386	15.343.166	105
	Colectare deseuri menajere Botosani	7,310,443	7.500.118	103
	Colectare deseuri menajere zona IV	3,788,314	4.537.873	120
	Diverse provizioane	8,159	525.506	6.441
2	Venituri financiare	2,401	2.275	95

Structura cheltuielilor

Nr. Crt.	Structura cheltuielilor	31.12.2024	31.12.2025	%
	TOTAL CHELTUIELI din care:	25,642,431	27.884.054	109
1	Cheltuieli din exploatare din care:	25,351,638	27.580.720	109
	Energie, apa, gaz	175,461	188.684	108
	Obiecte de inventar	90,494	133.430	147
	Materiale prime si mat consumabile combustibil	4,874,573	4.833.791	99
	Cheltuieli cu salariile	15,352,778	17.767.059	116
	Tichete și ajutoare sociale	2,167,350	2.146.617	99
	Amortizare, provizioane	1,176,624	832.051	71
	Terti	1,175,008	1.250.600	106
	Alte cheltuieli de exploatare	30,110	40.127	133
	Taxe si imozite	309,240	388.361	126
2	Cheltuieli financiare	255,363	300.613	118
3	Impozit pe profit	35,430	2.721	8

Cheltuielile cu pondere semnificativă în totalul cheltuielilor de exploatare:

- cheltuielile cu salariile si bonificatii = 71 %, determinat de specificul activităților, preponderent manual;
- cheltuielile cu materialele consumabile = 4 % (ciment, var, profile metalice, substante , rechizite, lemne de foc, material antiderapant, materiale de curățenie, anvelope, măști, saci, vopsea, materiale pentru instalații electrice, imprimate personalizate, piese de schimb e.t.c.) utilizate în procesul de producție cât și cel de întreținere și reparații;
- cheltuieli cu combustibilul = 10 %;
- cheltuielile cu terți = 4 % respectiv Apele române, ANRSC, MICS, asigurări auto, asociații de locatari, Liga civică, servicii telefonice, Fan Curier, întreținere și reparații, publicitate, ARR, comisioane bancare, protocol, sponsorizare;

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

19 din 22

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
Activități de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VREME DANIELA
Registrul Public Electronic: AF5672

și funcționarea inspecției economico-financiare, pentru patrimoniul propriu și bunurile din patrimoniul public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiune sau în închiriere.

c. Organizarea și desfășurarea activității de inventariere a patrimoniului societății

Inventarierea patrimoniului societății a fost organizată cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și ale OMFP nr. 2861/9 octombrie 2009 pentru aprobarea *Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*.

Pentru exercițiul financiar încheiat, inventarierea s-a efectuat în baza Deciziei interne nr. 36/03.11.2025, pentru toate gestiunile în perioada 04.11.2025-28.11.2025 cu excepția gestiunii-casierie, care s-a realizat în data de 05.01.2026 și a contabilității generale care s-a realizat în 05.01.2026-31.01.2026.

Prin decizie au fost constituite comisia centrală și subcomisiile de inventariere pentru toate gestiunile din cadrul societății. Metoda de inventariere faptică utilizată a fost metoda de inventariere cantitativ-valorică.

Inventarierea a cuprins întregul patrimoniu al URBAN SERV SA Botoșani cât și bunurile aflate în concesiune în baza contractelor în vigoare, întocmindu-se listele de inventariere pe fiecare loc de existență, pe fiecare gestionar.

În conformitate cu prevederile pct.19, alin 1 din O.M.F.P. nr. 2861/2009, norme privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru bunurile aflate în concesiune s-au întocmit liste separate care s-au centralizat și au fost trimise spre confruntare astfel:

- prin adresa nr.5740/27.11.2025, către Primăria Municipiului Botoșani listele de inventariere ale:

- imobilizărilor corporale aparținând domeniului public și privat primite în administrare în baza contractelor de delegare;

- bunurilor preluate de la UAT Botoșani din cadrul proiectului „Sistemul Integrat al Deșeurilor în județul Botoșani”;

- prin adresa nr. 5710/26.11.2025, către Consiliul Județean Botoșani, listele de inventariere aferente bunurilor preluate pentru operare în baza Contractului de concesiune nr. 927/11.10.2024 de la Consiliul Județean Botoșani;

Primăria Municipiului Botoșani și Consiliul Județean Botoșani neconfirmând în termen de 5 zile lucrătoare valorile cuprinse în listele de inventar ale bunurilor aflate în administrarea/concesiunea societății, conform pct 19 alin (1) din normele de inventariere aceste liste de inventariere sunt considerate conforme.

Pe baza extraselor de cont emise de bănci și a confirmărilor trimise de acestea s-a stabilit concordanța dintre soldurile conturilor din balanța de verificare și sumele înscrise în respectivele extrase de cont, respectiv înscrisuri de confirmare.

Rezultatele inventarierii, împreună cu propunerile de casare au fost înscrise de către Comisia centrală în Procesul-verbal supus analizei și aprobării Consiliul de Administrație al societății, conform Hotărârii C.A. nr. 6/27.02.2026

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

21 din 22

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VRÊME DANIELA
Registrul Public Electronic AF5672

PFA VREME I. DANIELA
Contabilitate și Expertize Contabile
Audit Financiar



str. Prof. P. Cujbă nr. 5A
Tel. 0747.587970
vremedanielao@gmail.com
IAȘI – Romania
CUI 42717346

R A P O R T

Suplimentar al auditorului independent

BENEFICIAR:

S.C. URBAN SERV S.A. Botoșani,
J07/272/1998, RO 10863076

ÎNTOCMIT
VREME DANIELA
Auditor Financiar
Carnet nr. 5762/2021
Nr. R.P.E –ASPAAS AF510/518/21



*Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.*
1 din 13



4) Natura, frecvența și măsura comunicării cu organismul de conducere și organismul administrativ ale entității auditate

Planificarea auditului financiar a fost organizată și definitivată în perioada aprilie – mai 2026, prin transmiterea cerințelor documentare relevante pentru procesul de audit, transmise prin notele de corespondență secretariatului societății, directorului economic și responsabilului compartimentului financiar contabil. Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu toți factorii implicați pe parcursul efectuării auditului, efectuată prin întâlniri, telefon sau email.

Comunicarea cu organismele respective s-a efectuat în aprilie-mai 2026, privind închiderea exercițiului financiar 2025.

4) Sfera de aplicare și calendarul auditului

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale ale societății **URBAN SERV S.A. Botoșani** sunt întocmite în conformitate cu Ordinul M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, cu modificările ulterioare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Misiunea de audit s-a desfășurat conform planului de audit, prin comunicarea de documente și informații prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5) Distribuția atribuțiilor între auditorii statutari și/sau firmele de audit

Nu este cazul, în cadrul acestui audit nu au fost implicați mai mulți auditori sau firme de audit.

7) Descrierea metodologiei utilizate

7.1. Aria verificărilor efectuate a cuprins direct pozițiile bilanțiere semnificative (active, creanțe – datorii, încasări, plăți).

Celelalte verificări s-au bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

7.2. Metodele utilizate au fost:

- metoda prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor imposibile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de înregistrare în situațiile financiare;

- metoda electronică, care constă în activitatea de verificare a informațiilor comunicate, prelucrate în mediu electronic;

- metode de verificare încrucișată a datelor și înregistrărilor efectuate.

8) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional, în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit.

Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul cifrei de afaceri având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că

*Datele înscrise în prezentul **Raport** sunt confidențiale;*

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

3 din 13



societății **URBAN SERV S.A. Botoșani** includ:

- întreruperea sau perturbarea aprovizionărilor de orice fel, mai ales cele cu carburanți și piese de schimb, precum și variații semnificative ale prețurilor;
- abilitatea de a găsi rapid soluții alternative;
- presiuni inflaționiste prin creșterea prețurilor la energie, alimente, etc;
- intensificarea atacurilor și contraatacurilor cibernetice;
- reevaluarea riscului de creștere a costurilor împrumuturilor sau limitarea accesului la finanțare / lichidități.

Aceste implicații economice pot afecta situațiile financiare ale societății **URBAN SERV S.A. Botoșani** la nivelul următoarelor elemente:

- creșterea prețurilor la carburant având în vedere că activitatea principală constă în salubritizarea Municipiului Botoșani pentru activitățile de maturat, spălat, stropirea și întreținerea căilor publice, curățarea și transportul zăpezii de pe caile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț, colectare și transport a deșeurilor municipale solide în Județul Botoșani – Zona 4 Botoșani – 2017.
- solicitările salariaților de majorare a salariilor. În contextul creșterii prețurilor la utilități, alimente și bunuri de larg consum, se înregistrează solicitări ale salariaților de majorare a salariilor. Având în vedere că piața forței de muncă este deficitară, trebuie acordată o atenție sporită solicitărilor salariaților, astfel încât desfășurarea activității să nu fie obstructionată de diverse proteste cu întreruperea activității;
- neîncasarea la timp a creanțelor de la unitățile bugetare și de la agenții economici;
- valoarea stocurilor, a creanțelor și a datoriilor;
- impactul aplicării principiului continuității la elaborarea situațiilor financiare, privind:
 - o factorii de risc care limitează continuitatea activității în condiții normale pentru diferite perioade de timp de la data încheierii exercițiului financiar;
 - o suficiența măsurilor luate de conducere pentru diminuarea riscului de continuitate a activității;
 - o evaluarea continuării activității prin analiza evenimentelor ulterioare încheierii perioadei de raportare.

Am analizat cerințele *ISA 560 Evenimente ulterioare* și *ISA 570 – Continuitatea Activității*, precum și ale standardelor de audit privind conținutul raportului de audit, potrivit cărora *"întocmirea situațiilor financiare cere conducerii să evalueze capacitatea entității de a-și continua activitatea, chiar dacă cadrul general de raportare financiară nu include o cerință explicită în acest sens"*.

URBAN SERV S.A. Botoșani a analizat activitatea și a raportat prin Raportul administratorilor, activitatea pe care o desfășoară în vederea asigurării continuității activității economice, rezultând următoarele:

- societatea desfășoară activități de utilitate publică; activitățile desfășurate și principalele servicii furnizate constau în:
 - o salubritizare Municipiul Botoșani pentru activitățile de maturat, spălat, stropirea și întreținerea căilor publice, curățarea și transportul zăpezii de pe caile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț;
 - o colectare și transport deșeurilor municipale în Județul Botoșani – Zona 4 Botoșani.
 - o închiriere recipiente de către agenți economici și instituții publice.
- societatea înregistrează zilnic un volum mare de comenzi încheiate atât cu persoane din sectorul privat cât și din sectorul public, în vederea furnizării de servicii specifice; ca urmare, numărul mare de comenzi înregistrate în această perioadă evidențiază

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

5 din 13



- gradul de îndatorare a societății arată o situație financiară bună, **fiind de 27,88 %**;
- datoriile societății care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an sunt în sumă de 5.886.026 lei iar datoriile mai mari de un an (506.334 lei) sunt aferente creditului de investiții contractat **și sunt mai mici cu 486.123 lei** față de anul 2024 (datorită utilizării unui procent mai mic al liniei de credit în anul 2025 față de 2024 cu 336.057 lei, reducerii creditului de investiții prin respectarea graficelor de eşalonare a creditului cu 534.603 lei și reducerii datoriilor comerciale cu 86.143 lei).

În acest context apreciem că :

- nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea într-un viitor previzibil; societatea are capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze obiectivele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității;
- pe termen scurt prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale asumată de conducerea Societății este adecvată, societatea având posibilitatea de a și desfășura activitatea pe principiul continuității și abilitatea de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor;
- pe termen lung, evenimentele internaționale pot genera efecte negative în ce privește activitatea societății, implicit fluxul de numerar și profitabilitatea, respectarea principiului continuității depinzând și de susținerea financiară din partea acționarului și a creditorilor săi.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate și pentru întocmirea situațiilor financiare.

Ca urmare, opinia exprimată asupra Situațiilor Financiare întocmite de Societatea **URBAN SERV SA Botoșani** la 31.12.2025 nu este modificată de aceste aspecte.

10) Deficiențe semnificative identificate

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate, **nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate și/sau din sistemul contabil.**

Alte aspecte, de importanță scăzută, au fost discutate/reglementate pe timpul misiunii de audit.

11) Probleme importante care implică respectarea actelor normative în vigoare

În cursul auditului nu am identificat aspecte care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege și a actelor administrative sau a statutului societății, pentru a fi considerate relevante și pentru a permite Administratorilor să își îndeplinească sarcinile.

Au fost analizate următoarele Hotărâri emise de AGA:

- Hotărârea AGA nr. 01 din 05.03.2025;
- Hotărârea AGA nr. 02 din 26.05.2025;
- Hotărârea AGA nr. 03 din 02.06. 2025;
- Hotărârea AGA nr. 04 din 02.06.2025;
- Hotărârea AGA nr. 05 din 02.06.2025;
- Hotărârea AGA nr. 06 din 02.06.2025;
- Hotărârea AGA nr. 07 din 14.08.2025;
- Hotărârea AGA nr. 08 din 14.08.2025;
- Hotărârea AGA nr. 09 din 07.10.2025;
- Hotărârea AGA nr. 10 din 27.11.2025.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

7 din 13

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VREME DANIELA
Registrul Public Electronic: AF5672

10. Dosar nr 2602/40/2023 având ca obiect procedura de executare –debit de recuperat, 237,51 lei;
11. Dosar nr 605/2024 având ca obiect procedura de executare –debit de recuperat, 359,32 lei;
12. Dosar nr. 1336/40/2013 având ca obiect procedura insolvenței –debit de recuperat, 1.364,00 lei
13. Dosar nr 7206/40/2010 având ca obiect procedura insolvenței –debit de recuperat, 9.027,46 lei;
14. Dosar nr 1758/40/2015 având ca obiect procedura insolvenței –debit de recuperat, 3.388,85 lei;
15. Dosar nr 8493/193/2014 având ca obiect procedura de executare –debit de recuperat, 67,51 lei.

În opinia auditorului, litigiile prezentate pot influența fluxurile de numerar ale societății la data finalizării acestora.

Răspunsul nostru cu privire la aceste riscuri, consecință directă sau indirectă a litigiilor în care poate fi implicată Societatea, a vizat:

- desfășurarea unor proceduri de audit privind analiza modului de soluționare a litigiilor;
- dacă există reprezentare juridică în aceste litigii;
- am solicitat o prezentare completă a litigiilor Societății;
- am investigat estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare și am accesat site-urile de specialitate.

Managementul societății, prin activitatea de consiliere juridică, trebuie să analizeze permanent situațiile litigioase și să facă estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingențe în cuprinsul notelor explicative.

Cu ocazia inventarierii anuale și din discuțiile purtate cu managementul a rezultat că nu s-au făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea contabilă a unor deprecieri sau provizioane suplimentare care să constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, pe lângă cele prezentate în notele explicative, neavând înregistrate provizioane izvorând din reclamații și litigii.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, avem o asigurare limitată și prudentă că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost analizat și reflectat adecvat în contabilitate de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

Pentru Situațiile Financiare întocmite de societatea **URBAN SERV SA Botoșani** la 31.12.2025, opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

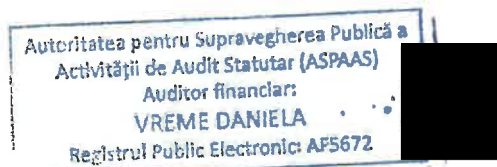
Totodată, raportăm conducerii societății aspecte importante cu privire la respectarea prevederilor Legii societăților nr.31/1990 (rep. cu toate modificările și completările la zi), care îl reprezintă capitalurile societății, pe care le-am considerat un element cheie de audit, astfel:

1. *Societatea respectă condițiile prevăzute de art. 153²⁴ coroborat cu art. 228 din Legea societăților nr.31/1990* cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net la 31.12.2025, similar capitalurilor proprii de 12.553.113 lei, este mai mare decât capitalul social (10.060.820 lei) 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.
2. *Elementele de capitaluri proprii*, conform art. 183 din Legea societăților nr.31/1990 (rep. cu toate modificările și completările la zi) privesc preluarea în fiecare an cel puțin 5% din

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

9 din 13



Ținând cont de:

- politica societății și de menționarea în note;
- vechimea și prescriptibilitatea creanțelor;
- neputând aprecia măsura în care se vor gestiona și colecta aceste creanțe,

nu ne putem pronunța asupra oportunității înregistrării de ajustări suplimentare, valorii acestora și efectelor posibile asupra situațiilor financiare.

Atragem atenția asupra *Notei explicative nr. 5* la situațiile financiare, în care au fost menționate datoriile societății.

Așa cum este prezentat și în formularul 10 Bilanț, societatea înregistrează datorii care trebuie plătite:

- în termen de până la un an în valoare de 5.860.268 lei;
- datorii mai mari de un an de 506.334 lei.

Total datorii = 6.392.359 lei.

Cu privire la evaluarea la inventar a datoriilor, conform reglementărilor contabile aceasta trebuie făcută la valoarea lor probabilă de plată, societatea practicând politici contabile specifice adoptate cu privire la clasificarea datoriilor devenite scadente conform contractelor și facturilor primite.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform formular 30 „Date informative”, la 31.12.2025 societatea nu înregistrează plăți restante, situație favorabilă deoarece, în baza reglementărilor contabile, în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli.

Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

În acest context, prin prisma relațiilor comerciale cu clienții și furnizorii societății, recomandăm în continuare analiza continuă a prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013 privind *măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante*, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creanțelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

Nimic nu ne-a atras atenția cu privire la abaterea de la aplicarea consecvența a metodelor de evaluare invocate în notele explicative la situațiile financiare și ele sunt conforme cu reglementările contabile aplicate societății auditate.

Datele înscrise în prezentul Raport sunt confidențiale;

Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.

11 din 13

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VREME DANIELA
Registrul Public Electronic: AF5672

aspectelor sistemului de control și/sau a altor neregularități sau să includă toate îmbunătățirile posibile ale controlului și auditului intern pe care numai un studiu de evaluare a întregului sistem o poate realiza.

14. Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Societatea URBAN SERV SA Botoșani ne-a furnizat informațiile și documentele solicitate iar prin *Scrisoarea declarației conducerii*, a confirmat că s-au pus la dispoziție toate documentele considerate relevante pentru desfășurarea auditului și pentru susținerea datelor din situațiile financiare auditate.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar - contabilă, aspectele menționate urmând a fi revizuite, dacă va fi cazul, în cadrul viitoarelor proceduri de audit.

Cu această ocazie, mulțumim personalului dumneavoastră pentru cooperarea și sprijinul acordat în timpul desfășurării verificărilor.

Așteptăm eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Pentru orice detalii, informații sau explicații amănunțite vă rugăm să ne contactați.

12.05.2026

VREME DANIELA
Auditor Financiar
Carnet nr. 5762/2021
Nr. R.P.E – ASPAAS AF510/518/21



*Datele înscrise în prezentul **Raport** sunt confidențiale;
Nu vor fi făcute publice, înstrăinate sau înmânate către terți fără acordul scris al părților implicate.*
13 din 13

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
VREME DANIELA
Registrul Public Electronic: AF5672





URBAN SERV S.A.

Botoșani
Str. 1 Decembrie nr. 19
Cod poștal 710244

Reg. Com. J1998000272079
Cod fiscal RO 10863076
Capital social 10.060.820 lei



Telefon: 0231/517912

Dispecerat: 0231/517007 / 0747081027

Email: urbanservdg@gmail.com

Secr. C.A.
19.05.2026

DECLARATIA DE CONFORMITATE

A CONDUCERII URBAN SERV S.A. BOTOȘANI

Către

Auditor Financiar, VREME DANIELA

Stimată doamnă,

Aceasta scrisoare de declarație este furnizată în legatura cu auditul desfășurat de dumneavoastră asupra situațiilor financiare ale societății *URBAN SERV S.A. Botoșani* pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, în scopul exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare, și anume dacă acestea oferă o imagine fidelă (sau prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative) a poziției financiare a societății *URBAN SERV S.A. Botoșani* la data de 31 decembrie 2025 și a rezultatelor operațiunilor și fluxurilor sale de numerar pentru anul încheiat la aceasta data, în conformitate cu:

- Prevederile *Legii contabilității nr. 82/1991*, cu modificările și completările ulterioare;
- Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin *O.M.F.P. 1802/29.12.2014*;
- *Ordin nr. 2.036 din 23 decembrie 2025* privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, publicat în Monitorul Oficial nr. 41 din 20 ianuarie 2026;
- Prevederile *Ordonanței nr. 64/30.08.2001* privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome;
- alte reglementări incidente.

Noi ne asumăm responsabilitatea pentru prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările legale prezentate.

Confirmăm, în cunoștința de cauză, că reprezentările din această scrisoare de confirmare sunt în conformitate cu termenii și clauzele contractului încheiat.

Confirmam totodată, următoarele declarații:

Situațiile Financiare

1. Recunoaștem responsabilitățile noastre și obligațiile ce ne revin pentru pregătirea și prezentarea fidelă a *Situațiilor Financiare* în conformitate cu reglementările legale prezentate și cu organizarea și exercitarea controlului intern/auditului intern pe care îl considerăm necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea situațiilor financiare fără denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare și de a vă furniza acces liber la toate informațiile despre care avem cunoștință că sunt relevante pentru pregătirea situațiilor financiare, informații suplimentare pe care le-ați putea solicita, precum și acces nerestricționat la personalul din cadrul societății;
2. Ne-am îndeplinit responsabilitățile așa cum prevăd termenii misiunii de audit, din contractul de prestări servicii de audit încheiat, pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările legale prezentate;
3. Metodele de evaluare și ipotezele semnificative folosite de noi în elaborarea unor estimări contabile, inclusiv cele evaluate la valoarea justă, sunt rezonabile;
4. Efectele denaturărilor necorectate sunt nesemnificative, atât individual, cât și cumulativ, pentru situațiile financiare individuale în ansamblu.

Informațiile furnizate

5. Noi confirmăm că v-am asigurat:
 - Acces la toate informațiile de care avem cunoștință că sunt relevante pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările legale prezentate; în acest sens, v-am pus la dispoziție toate registrele contabile și toate informațiile suplimentare pe care le-ați solicitat, în scopul realizării auditului;
 - Acces nerestricționat la personalul din cadrul societății de la care ați considerat că este necesar să obțineți probe de audit;
6. Toate tranzacțiile au fost înregistrate în contabilitate și sunt reflectate în situațiile financiare individuale;
7. Recunoaștem că avem responsabilitatea pentru organizarea și exercitarea acelui control intern/audit intern pe care îl considerăm necesar pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare fără denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În mod specific, recunoaștem că avem responsabilitatea pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru prevenirea și detectarea fraudei și erorii.
8. Confirmăm următoarele: nu avem cunoștință de cazuri de fraudă sau suspiciuni de fraudă, care afectează societatea și în care să fie implicate:
 - o Persoane din cadrul conducerii executive;
 - o Angajați care au un rol important în exercitarea controlului intern;
 - o Alte persoane, în cazul în care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare;
9. Nu au existat acuzații de fraudă sau suspiciuni de fraudă, de care avem cunoștință și care să afecteze situațiile financiare individuale ale societății, comunicate de angajați actuali sau foști, analiști, organe de reglementare și control, etc;

10. V-am prezentat și am contabilizat corespunzător în situațiile financiare individuale ale societății, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, toate litigiile cunoscute sau posibile și revendicări ale căror efecte ar trebui să fie avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare;

V-am prezentat toate informațiile cu privire la acționariatul societății, părți afiliate și la tranzacțiile încheiate cu acestea, care au fost contabilizate și prezentate corespunzător în situațiile financiare individuale ale societății.

Informații referitoare la raționamentele și ipotezele folosite în estimări

11. Confirmam că v-am furnizat toate informațiile relevante cu privire la:
- Raționamentele, în afară de cele care implică estimări, pe care conducerea societății le-a avut în vedere în procesul de aplicare a politicilor contabile care au efectul cel mai semnificativ asupra situațiilor financiare;
 - Ipotezele de bază privind viitorul, precum și alte surse cheie de estimare a a incertitudinilor la data bilanțului, inclusiv:
12. Situațiile financiare nu contin denaturari semnificative, sau omisiuni;
- Societatea a respectat toate aspectele acordurilor contractuale care ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în eventualitatea neconformității. Nu a existat nici o neconformitate cu cerințele autorităților de reglementare care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în eventualitatea neconformității.
 - Urmatoarele au fost înregistrate corect și, acolo unde este cazul, au fost prezentate adecvat în situațiile financiare:
 - a) Identitatea acționariatului societății, precum și soldurile și tranzacțiile cu acestea.
 - b) Activele acordate ca garanție.

Intenții și proiecte de viitor ale conducerii societății

13. Toate tranzacțiile înregistrate sunt definitive și nu există înțelegeri cu clienții sau alte clauze care să permită returnări sau anulări și rambursări ale valorii serviciilor prestate;
14. Societatea a respectat toate aspecte și înțelegerile contractuale, care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare, de exemplu indicatori financiari și angajamente nefinanciare cerute a fi îndeplinite ;
15. Nu există nici un fel de compensare în bilanț formal sau informal, cu nici unul din conturile noastre de numerar sau investiții;
16. Nu avem planuri sau intenții care ar putea afecta valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare;
17. Societatea are titluri corespunzătoare asupra tuturor activelor, pentru linia de creditare de 3.500.000 lei fiind ipotocate clădirile și terenul aferente bazei de salubritate auto și sediului administrativ.
18. Pe lângă aspectele descrise în *Raportul Administratorilor*, nu există evenimente ulterioare sfârșitului perioadei care să necesite ajustarea sau prezentarea în situațiile financiare sau în notele la acestea;
19. Am organizat și desfășurat activitatea de inventariere a patrimoniului în conformitate cu prevederile OMFP 2861/2009 și cu normele interne.
20. Datoriile și litigiile societății sunt corecte și în totalitate prezentate în *Raportul Administratorilor* și în *Notele explicative* la situațiile financiare. Nu s-a preconizat și nu

se preconizeaza sa se primeasca alte revendicari cu privire la litigiile in cauza. Nu exista contracte oficiale sau neoficiale privind compensarea soldurilor cu oricare din conturile noastre in numerar sau de investitii. Cu exceptia celor prezentate in in *Notele explicative* la situatiile financiare, nu avem contracte pentru o alta linie de credit.

Director General,
ing. Mihail Gabriel TANASA



Director Economic,
ec. Camelia SUSTER

