GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.
INTRARE / IEȘIRE Nr. 63
Zi. 12 Luna 01 An 2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE PE ANUL 2025 LA

S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.

Către Acționarul

S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale, anexate, ale S.C. Servicii Comunitare de Utilități Publice SCUP S.R.L., cu sediul social în Orașul Pucioasa, Strada Fîntanilor nr. 7, județul Dâmbovița, identificată prin codul unic de înregistrare nr. RO 30531586, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative la situațiile financiare.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2025 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 1.304.576 lei
- Profit net al exercițiului: 51.573 lei
- Cifră de afaceri netă: 3.623.297 lei

3. În opinia noastră, 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 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Bază pentru opinie

4. 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")* 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 al Profesioniștilor 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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Continuitatea activității

5. Situațiile financiare pentru exercițiul 2025 sunt întocmite pe baza principiului continuității activității conform căruia entitatea are capacitatea de a-și continua în mod normal funcționarea, fără a intra în sfera de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Conducerea estimează că impactul economic al evenimentelor externe sau interne nefavorabile prezentate în Nota 10 la Situațiile financiare, paragraful *„Evaluarea continuității activității"* și paragraful *"Evenimente ulterioare datei bilanțului"*, cum sunt:

- conflictul militar din Orientul Apropiat
- creșterea prețului combustibililor și a energiei electrice
- presiunea inflaționistă asupra prețurilor salariilor și materialelor consumabile
- reforma administrativă care poate aduce modificări în organizarea serviciilor publice locale,

va putea fi gestionat prin urmărirea atentă a costurilor de exploatare neexistând incertitudini semnificative privind aspectul continuității.

Pe baza probelor de audit obținute, apreciem că prezentările conducerii din Situațiile financiare sunt adecvate circumstanțelor și că Societatea nu se confruntă cu existența unor incertitudini semnificative legate de evenimente care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Opinia noastră de audit nu este modificată cu privire la aspectul continuității activității.

Aspecte cheie de audit

6. 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.

Pentru fiecare aspect prezentat mai jos am menționat o descriere a modului în care auditorul a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit	**Modul de abordare a aspectelor cheie în cadrul misiunii de audit**
1. Recunoașterea cheltuielilor cu personalul După cum rezultă din formularul 20 „Contul de profit și pierdere" rândul 22, Societatea a înregistrat în exercițiul 2025 cheltuieli cu personalul în valoare de 2,00 mil. lei care reprezintă 64,53 % din totalul cheltuielilor de exploatare (în valoare de 3,10 mil. lei), iar număr mediu de personal a fost de 30 salariați în exercițiul financiar 2025, după	**Procedurile noastre de audit, au inclus, printre altele:** • Evaluarea conformității contabilității resurselor umane cu reglementarea contabilă aplicabilă. • Obținerea documentelor justificative pentru eșantionul obținut în funcție de riscurile evaluate și evaluarea acurateței lor prin reconcilierea cu documentele

cum este prezentat în formularul cod 30 la Situațiile financiare, rândul 19.	justificative.
Datorită ponderii semnificative a cheltuielilor cu personalul, datorită mobilității relativ ridicate a personalului acest post este considerat un aspect cheie de audit.	
2. Recunoașterea creanțelor	**Procedurile noastre de audit, au inclus, printre altele:**
După cum rezultă din formularul 10 „Bilanț" rândul 36, Societatea înregistrează la 31.12.2025 un sold al creanțelor în valoare de 2,50 mil. lei care reprezintă 88,47 % din totalul activelor circulante (în valoare de 2,81 mil. lei), iar soldul creanțele comerciale de 2,46 mil. lei, este în creștere față de finele anul precedent când a fost de 0,58 mil. lei. Conform referențialului contabil și politicilor contabile ale societății, evaluarea la inventar a creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.	• Evaluarea conformității tratamentului contabil al creanțelor cu reglementarea contabilă aplicabilă. • Obținerea documentelor justificative privind inventarierea creanțelor și reconcilierea acestora cu informațiile din alte surse (confirmări de solduri, cercetarea încasărilor ulterioare). • Evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentare în Notele justificative la situațiile financiare privind politicile contabile și prezentarea creanțelor. • Evaluarea rezonabilității metodologiei folosite pentru controlul intern al creanțelor.
Datorită soldului relativ mare și a ponderii semnificative a soldului creanțelor în total active circulante, datorită riscului ca o serie de creanțe să se încaseze cu întârziere, acest post este considerat un aspect cheie de audit.	
3. Gestiunea bunurilor primite în concesiune si administrare	**Procedurile noastre de audit, au inclus, printre altele:**
Societatea gestionează bunuri primite în concesiune/delegare cu o valoare de inventar de 11,86 milioane lei.	Verificarea inventarierii corecte a acestora și a interogării conducerii cu privire la starea lor de funcționare.
Datorită valorilor mari de inventar si tratamentelor contabile relativ complexe , aceste chestiuni au fost considerate aspecte cheie de audit.	

Alte aspecte

7. Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul acționarului Societății. Situațiile financiare auditate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv ale OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar ajunge.

Alte informații – Raportul Administratorului

8. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorului pe care l-am obținut înainte de data raportului auditorului, 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 financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele 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. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, cu modificările și completările ulterioare 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.

10. 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.

11. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța (pentru supravegherea procesului de raportare financiară), printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

16. 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

17. Auditarea Situațiilor financiare aferente anului 2025 ale S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITATI PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L s-a făcut în baza contractului de prestări servicii nr. 299/45/01.04.2026

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 (un) an acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele societății de audit General System Audit S.R.L., cu sediul social în Pitești, B-dul N. Bălcescu nr. 177, înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit ASPAAS cu nr. FA491

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: *GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.*
Registrul Public Electronic: FA 491

Auditor financiar: Avramescu Mioara, înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit -ASPASS- cu nr. AF697

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: *AVRAMESCU MIOARA*
Registrul Public Electronic: AF 697

Data raportului: 12.05.2026