

IORDACHIE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

C.I.F. 53266110,
Str. Aleca Căprioarei nr. 2, bl. 17C, sc. D, ap. 75.
AF530/45/26
Mun. Constanța, județ Constanța

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2025
LA UZINA DE APĂ SFÂNTU GHEORGHE SRL

Către,

Asociatul unic al Societății UZINA DE APĂ SFÂNTU GHEORGHE SRL

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare individuale ale societății **UZINA DE APĂ SFÂNTU GHEORGHE SRL** (denumită în continuare Societatea) cu sediul în Comuna Sfântu Gheorghe, str. I, sediul Primăriei comunei Sfântu Gheorghe, cam. 1, județul Tulcea și a fost înființată și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J36/291/12.08.2010, cu Cod unic de înregistrare 27275976, legal reprezentată de doamna Costache Carmen Mariana, în calitate de administrator, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Activitatea preponderentă a Societății este CAEN 3600 – Captarea, tratarea și distribuția apei. Societatea **UZINA DE APĂ SFÂNTU GHEORGHE SRL** este o persoană juridică cu capital integral românesc.

Capitalul social subscris de asociați este în sumă de 790.000 lei, deținut de asociatul unic Comuna Sfântu Gheorghe, județul Tulcea, în procent de 100%.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

Total capitaluri proprii:	383.380 lei
Capital subscris vărsat	790.000 lei
Profit net	5.347 lei

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

C.I.F. 53266110,
Str. Aleea Căprioarei nr. 2, bl. 17C, sc. D, ap. 75.
AF530/45/26
Mun. Constanța, județ Constanța

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

- 3 În opinia auditorului, situațiile financiare individuale anexate NU oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare, a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu :
- O.M.F.P. 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;
 - O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

4 Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar (denumită în continuare „Legea”). Responsabilitatea auditorului în baza acestor standarde este descrisă detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul de audit.

Sunt independentă față de Societate, conform *Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, și am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform **Codului IESBA**. Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru formularea opiniei.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

5. Nu există incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, nu am cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

La data de 31.12.2025 Societatea a înregistrat profit net în sumă de 5.347 lei.

La aceasta dată, datoriile curente ale Societății (sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an) în sumă de 84.940 lei nu depășeau activele totale ale acesteia (active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans – venituri în avans) în sumă de 468.320 lei.

Opinia auditorului nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

6. La întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2025, pe parcursul verificărilor efectuate de auditor, în cursul anului 2025 am constatat neconcordanțe cu privire la normele și standardele prin care au fost definite și anume:

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

C.I.F. 53266110,
Str. Aleea Căprioarei nr. 2, bl. 17C, sc. D, ap. 75.
AF530/45/26
Mun. Constanța, județ Constanța

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

- nu îndeplinesc criteriul de sinceritate în sensul că nu toate operațiunile au fost corect înregistrate în diferitele evidențe (operativă, financiar contabilă etc) și au fost preluate în această calitate în situațiile de sinteză;
- nu exprimă imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatului exercițiului.

Opinia auditorului este cu rezervă.

Alte informații – Raportul Administratorilor și Declarația nefinanciară

- 7 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „Alte informații” cuprind **Raportul administratorului care include și declarația nefinanciară, când e cazul**, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia auditorului cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste „Alte informații” și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raport, nu exprim 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 auditorului este să citească cele „Alte informații” și, în acest demers, să apreciez dacă acele „Alte informații” sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește *Raportul administratorului*, am citit și raportăm că acesta NU a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare NU sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorului NU a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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, nu am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorului.

Avem de raportat cu privire la acest aspect faptul că Raportul administratorului nu este întocmit în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492, raportul este extrem

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

C.I.F. 53266110,
Str. Aleea Căprioarei nr. 2, bl. 17C, sc. D, ap. 75.
AF530/45/26
Mun. Constanța, județ Constanța

Registru Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

de sumar, nu prezintă o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților entității și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu:
- O.M.F.P. 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
 - O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 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.
- 9 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 .
- 10 Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 11 Obiectivele auditorului 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

IODACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

C.I.F. 53266110,
Str. Aleea Căprioarei nr. 2, bl. 17C, sc. D, ap. 75.
AF530/45/26
Mun. Constanța, județ Constanța

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

- 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 îndoiele 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.
- 13 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

IODACHE G SILVIA-JANA AUDITOR FINANCIAR

Registrul Public Electronic cu nr. AF530/45/26
Viza ASPAAS: 146789



Silvia Jana

Data: 27.05.2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: IORDACHE G.
SILVIA-JANA
Registrul Public Electronic: AF530-45-26