

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

C.I.F. 53266110,
Str. Aleea 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

- 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:

- 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 acele „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

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 guvernanta 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 guvernanta 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 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.
- 13 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.

IODACHE G SILVIA-JANA AUDITOR FINANCIAR

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

Data: 27.05.2026



[Signature]

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

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

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

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

**RAPORT AL AUDITORULUI STATUTAR
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2025
LA S.C. UZINA DE APĂ SFÂNTU GHEORGHE S.R.L.**

CAPITOLUL I: PREZENTAREA SOCIETĂȚII

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 exercitiul 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%.

CAPITOLUL II: ACTIVE IMOBILIZATE CORPORALE ȘI NECORPORALE

S-a efectuat verificarea documentelor de intrare în patrimoniu a elementelor de natura mijloacelor fixe precum și a celor de ieșire. În anul 2025, imobilizările corporale și necorporale la valoarea netă (amortizate) au evoluat după cum urmează:

ELEMENTE DE IMOBILIZĂRI	VALOAREA NETĂ - lei			
	31.12.2024	CREȘTERI	DIMINUĂRI	31.12.2025
IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0	0	0	0
IMOBILIZĂRI CORPORALE	17.275	6.722	0	23.997
IMOBILIZĂRI FINANCIARE		0	0	0
TOTAL	17.275	6.722	0	23.997

IORDACHE G. SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

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

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

Creșterile în sumă de 6.722 lei reprezintă:

- achiziție de activ imobilizat TRICICLU ELECTRIC RDB;

Diminuările în cursul anului 2025 sunt în sumă de 0 lei. A fost identificată următoarea evoluție a contului de amortizare

Contul contabil 2813	Sume lei
Sold inițial la data de 01.01.2025	3.142,65
Amortizare cumulată înregistrată în cursul anului 2025, astfel:	3.378,36
CONVERTIZOR DE FRECVENTA DC1-349D5FB-A20 amortizare lunară 28,46 lei *12 luni	341,52
TABLOU CONV 2 X 18.5KW amortizare lunară 155,62 lei *12 luni	1.867,50
TRICICLU ELECTRIC RDB X-KLASS4 amortizare lunară 194,89 lei * 6 luni	1.169,34
Notă contabilă manuală NC AS /31.12.2025	-3.378,36
Sold final cont 2813 la data 31.12.2025	3.142,65

Prin înregistrarea acestei note contabile manuale a fost stornată cheltuiala cu amortizarea din anul 2025. Deoarece nu a fost efectuată inventarierea patrimonială la data de 31.12.2025 nu se cunoaște motivul pentru care a fost efectuată operațiunea contabilă. Prin stornarea sumei de 3.378,36 lei rezultatul exercițiului a fost denaturat.

CAPITOLUL III: STOCURI

La data de 31.12.2025 Societatea înregistrează stocuri în valoare de 56.369 lei, din care:

- materiale consumabile 31.485,79 lei;
- obiecte de inventar 2.770,55 lei;
- avansuri pentru achiziționări de stocuri 22.112,24 lei

La finele anului 2024 stocurile societății erau formate din obiecte de inventar în valoare de 850 lei. S-a constatat că în cursul lunii decembrie 2025 rulajul creditor al contului 3028 "alte materiale consumabile" înregistrează o sumă negativă de 27.073,47 lei. Pentru că nu a fost întocmită inventarierea patrimonială la data de 31.12.2025 nu se cunoaște dacă soldul contului 3028 "alte materiale consumabile" este corespunzător bunurilor identificate în magazia Societății. A fost identificată, în data de 31.12.2025, o notă contabilă manuală NC AS cu valoare negativă de 30.000 lei. Prin stornarea sumei de 30.000 lei rezultatul exercițiului a fost denaturat.

CAPITOLUL IV: CREANTE ȘI PLĂȚI ÎN AVANS

Creanțele de încasat la 31.12.2025 sunt în sumă totală de 117.053 lei din care:

- Creante comerciale 109.412 lei
- Alte creanțe 7.641 lei

La finele anului 2024 s-au înregistrat creanțe totale în sumă de 95.844 lei.

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

C.I.F. 53266110,
Str. Alea 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

Pentru că nu a fost întocmită inventarierea patrimonială la data de 31.12.2025 nu se cunoaște dacă pentru clienții neîncasați s-au întocmit extrase de cont și notificări conform Legii nr. 76/2012, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL V: DISPONIBILITĂȚI ÎN CONTURI LA BĂNCI ȘI ÎN CASĂ

La data de 31.12.2025 Societatea are disponibilități în lei la bănci și în casă în sumă de **270.901 lei** față de sfârșitul anului 2024 când s-au înregistrat disponibilități în lei în sumă de **332.542 lei**. Componența soldului de disponibilități la data de 31.12.2025 este:

- Conturi la bănci în lei 260.271
- Casa în lei 10.630

Pentru că nu a fost întocmită inventarierea patrimonială la data de 31.12.2025 nu se cunoaște dacă soldul contului de disponibilități în contul la bancă este conform ultimului extras de cont, iar soldul contului de numerar din casierie corespunde numerarului din casierie.

CAPITOLUL VI. CREDITORI ȘI ANGAJAMENTE

La data de 31.12.2025 Societatea înregistrează

- datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an în sumă de 84.940 lei, din care:
 - Datorii comerciale – furnizori 40.833 lei
 - Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale 44.107 lei
- datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an în sumă de 0 lei.

CAPITOLUL VII. CAPITAL ȘI REZERVE

Situația capitalurilor proprii la 31.12.2025 este următoarea:

NR. CRT	CAPITAL ȘI REZERVE	31.12.2024 lei	31.12.2025 lei
1	CAPITAL SUBSCRIS VĂRSAT	790.000	790.000
2	REZERVE DIN REEVALUARE	0	0
3	REZERVE LEGALE	3.000	3.000
4	ALTE REZERVE	0	0
4	REZULTAT REPORTAT	448.280	414.967
5	REZULTAT EXERCITIU FINANCIAR	33.312	5.347
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	378.032	383.380

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

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

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

La 31.12.2025 valoarea capitalurilor proprii s-a apreciat cu suma de 5.348 lei față de anul 2024.
Dacă luăm în considerare faptul că au fost înregistrare 2 note contabile manuale:

Notă contabilă manuală NC AS /31.12.2025 -3.378,36 lei

Notă contabilă manuală NC AS /31.12.2025 -30.000 lei

prin care a fost stornată suma totală de 33.378,36 lei rezultatul exercițiului financiar 2025 este pierdere în sumă de 28.031,32 lei.

La data de 31.12.2025 nu a fost constituită rezerva legală. În conformitate cu art.183 alin. (1) din Legea nr.31/1990, din profitul societății se va prelua, în fiecare an, cel puțin 5% pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social al societății. Neconstituirea rezervei legale poate duce la corecții fiscale, sancțiuni și impunerea de sume suplimentare, fiind considerată infracțiune și se poate pedepsi cu amendă pentru administratorii sau directorii companiei.

CAPITOLUL VIII. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE **CONTURILE DE VENITURI**

Din verificarea efectuată prin sondaj s-a constatat că evidența contabilă reflectă veniturile realizate din activitatea de exploatare și din activitatea financiară.

Situația veniturilor în anul 2025, comparativ cu anul 2024, se prezintă astfel:

Nr. Crt	Denumire indicator	31.12.2024 lei	31.12.2025 lei
	CIFRA DE AFACERI NETĂ	704.172	662.350
I	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	704.469	662.359
1.	Venituri din producția vândută	704.172	662.350
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
3.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție	0	0
4.	Venituri din subvenții de exploatare	0	60.666
4.	Alte venituri din exploatare	297	9
II.	TOTAL VENITURI FINANCIARE	0	200
1.	Venituri din dobânzi	0	200
2.	Alte venituri financiare	0	0
	TOTAL VENITURI	704.469	662.559

IORDACHE G.SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

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

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

În anul 2025 veniturile totale au scăzut cu suma de 41.910 lei față de aceeași perioadă a anului precedent.

CONTURILE DE CHELTUIELI

S-a efectuat verificarea prin sondaj asupra documentelor primare care au stat la baza înregistrărilor din evidența contabilă a societății, neconstatându-se deficiențe majore sau cu implicații asupra calculului impozitului pe profit și al TVA-ului. Documentele au fost înregistrate în mod cronologic și pe categorii de cheltuieli, în conformitate cu Legea nr. 82/1991 a contabilității.

Societatea întocmește lunar jurnalul de cumpărări.

Totodată s-a verificat și modul de încadrare în limita stabilită de lege la nivelul cheltuielilor pentru protocol, reclamă etc.

Situația cheltuielilor în anul 2025, față de anul 2024, se prezintă astfel:

Nr. crt	Denumire indicator	31.12.2024 lei	31.12.2025 lei
I	TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	669.730	654.381
1.	Cheltuieli cu materii prime, materiale consumabile	33.896	13.720
2.	Alte cheltuieli materiale	190.111	3.965
3.	Cheltuieli privind utilitățile	141.284	167.167
4.	Cheltuieli privind mărfurile	0	0
5.	Cheltuieli cu personalul	304.042	333.040
6.	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	397	0
7.	Ajustări de valoare privind activele circulante	0	0
8.	Alte cheltuieli de exploatare	0	136.489
II.	TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	0	812
1.	Cheltuieli cu dobânzile	0	0
2.	Alte cheltuieli financiare	0	812
	TOTAL CHELTUIELI	669.730	655.193

În anul 2025 cheltuielile totale au scăzut cu suma de 14.537 lei față de anul precedent. Dacă luăm în considerare faptul că au fost înregistrare 2 note contabile manuale:

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

Notă contabilă manuală NC AS /31.12.2025 -3.378,36 lei

Notă contabilă manuală NC AS /31.12.2025 -30.000 lei
prin care a fost stornată suma totală de 33.378,36 lei rezultă că valoarea totală a cheltuielilor de
exploatare ale anului 2025 sunt în sumă de 688.571,36 lei, în creștere față de anul 2024 cu suma
de 18.841 lei.

Rezultatul exercițiului financiar în anul 2025, comparativ cu anul 2024 este:

Nr. Crt	Denumire indicator	31.12.2024 lei	31.12.2025 lei
1	VENITURI TOTALE	704.469	662.559
2	CHELTUIELI TOTALE	669.730	655.193
3	IMPOZIT PE PROFIT	1.427	2.019
	PROFIT/PIERDERE NET(Ă)	33.312	5.347

În anul financiar 2025 situația economică a societății este favorabilă în ceea ce privește rezultatul
exercițiului financiar.

Numărul mediu de salariați în anul 2025 a fost de 6 salariați, iar în anul 2024 au fost 6 salariați.

CONCLUZII

Situațiile financiare sunt conforme cu datele prezentate în Raportul Administratorului.
Din datele prezentate în situațiile financiare și în Raportul Administratorului se desprind
următoarele elemente care exprimă situația patrimonială a societății la finele anului 2025
comparativ cu anul finele anului 2024:

	31.12.2024 (lei)	31.12.2025 (lei)	Variații
Active imobilizate	0	0	0
Active circulante	429.236	444.323	15.087
Datorii până la 1 an	68.479	84.940	16.461
Datorii peste 1 an	0	0	0
Capitaluri proprii	378.032	383.380	5.348
Cifra de afaceri	704.172	662.350	-41.822
Profit/Pierdere net(ă)	33.312	5.347	-27.965

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

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

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

În anul financiar 2025 situația economică a societății este favorabilă în ceea ce privește rezultatul exercițiului financiar.

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

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 noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

În notele la bilanț întocmite de societate sunt prezentați indicatorii economici care exprimă în analitic evoluția elementelor patrimoniale în anul fiscal 2025 precum și informații despre politicile contabile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare, relațiile cu părțile afiliate și alte informații relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor.

În opinia noastră situațiile financiare încheiate la 31.12.2025 nu exprimă corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la finele anului 2025 precum și rezultatele activităților sale și a situației fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat, în concordanță cu

- Standardele Internaționale de Contabilitate,
- 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 și a
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014 (cu modificările și completările ulterioare) pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Balanțele de verificare sunt întocmite prin prelucrarea corectă a datelor din conturile sintetice și analitice. Bilanțul contabil a fost întocmit în baza balanței de verificare a conturilor sintetice. Contul de profit și pierdere a fost întocmit în baza datelor din contabilitate. Registrul-jurnal este întocmit în conformitate cu prevederile capitolului III din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și nu sunt diferențe care trebuie remediate.

Registrul inventar este întocmit pe baza datelor cuprinse în listele de inventariere și proceselor verbale de inventariere a elementelor patrimoniale în concordanță cu datele cuprinse în bilanțul anual.

Societatea întocmește Jurnalele de cumpărări și vânzări pentru TVA.

IORDACHE G SILVIA-JANA
AUDITOR FINANCIAR

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din România
6014/15.12.2025

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

Registrul Public Electronic cu nr.

Viza ASPAAS 146789

Ținând seama de cele de mai sus, având în vedere contractele încheiate în anul 2025, rezultă că **UZINA DE APĂ SFÂNTU GHEORGHE SRL** respectă principiul continuității activității. Din verificarea efectuată prin sondaj, a rezultat că s-au respectat prevederile actelor normative înscrise mai sus.

Analiza pe baza de bilanță oricât de analitica ar fi, poate asigura o reflectare fidelă a situației patrimoniale a societății, deoarece însuși prin natura sa, bilanțul oferă o imagine statică a acesteia la un moment dat, mai mult sau mai puțin relevantă pentru mișcarea patrimoniului. De asemenea, imaginea bilanțului contabil este influențată și de modul de respectare a regulilor generale de asigurare și conducere a evidenței contabile, precum și a datelor de întocmire a bilanțului și conturile de profit și pierdere.

Estimăm că auditul efectuat furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei asupra conturilor anuale.

Acest document se va păstra la nivelul conducerii societății și la depunerea bilanțului se va utiliza raportul simplificat privind auditul financiar și certificarea situațiilor financiare.

IORDACHE G SILVIA-JANA AUDITOR FINANCIAR

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

Data: 27.05.2026

