

Nr. de înregistrare la auditor: **RA-128/442/27.05.2026**

Loc emiteră: **Brașov**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii societății Servicii Publice S.A. Tulcea,

UAT Municipiul Tulcea (acționar majoritar — 99,99%) și Energoterm SA Tulcea (acționar minoritar — 0,01%),

În atenția Adunării Generale a Acționarilor și a Consiliului de Administrație,

Raport asupra auditului situațiilor financiare anuale

Opinia

Am auditat situațiile financiare anuale ale societății **SERVICII PUBLICE S.A.**, cu sediul social în Tulcea, str. Mahmudiei nr. 17, jud. Tulcea, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J2007000591367, cod unic de înregistrare RO 22618640 (denumită în continuare „Societatea”), 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 financiar încheiat la această dată, precum și notele explicative la situațiile financiare anuale, incluzând un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 ale Societății se identifică astfel:

- Capitaluri proprii: 5.024.829 lei
- Cifra de afaceri netă: 23.895.671 lei
- Rezultatul net al exercițiului — profit: 362.361 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anuale individuale ale Societății prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului 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 și completările ulterioare.**



Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului (în măsura aplicabilă) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din prezentul raport.

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 ASPAAS, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

Atragem atenția asupra Notei explicative 1 la situațiile financiare anuale, în care sunt prezentate bunurile primite în concesiune și administrare de la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tulcea, evidențiate în conturile extra-bilanțiere clasa 8 — în special contul 8038 „Bunuri primite în administrare, concesiune” cu un sold de 7.966.750,10 lei la 31 decembrie 2025. Aceste bunuri reprezintă infrastructura publică (utilaje, echipamente, dotări) utilizată de Societate pentru prestarea serviciilor publice de salubritate, amenajare zone verzi, fântâni arteziene și ecarisaj, în baza contractelor de delegare de gestiune încheiate cu UAT Municipiul Tulcea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Paragraf privind alte aspecte

Situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 ale Societății au fost auditate de către un alt auditor, care a emis un raport de audit nemodificat. Cifrele comparative pentru exercițiul 2024 prezentate în situațiile financiare 2025 nu fac obiectul prezentului raport.

Prezentul raport este adresat exclusiv Acționarilor Societății, în baza obligației de audit statutar prevăzute de Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările ulterioare, OMFP 1802/2014 și OUG 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice. Raportul nu poate fi utilizat în alte scopuri și nu suntem responsabili pentru utilizarea acestuia în alte scopuri decât cele menționate. Distribuția raportului către terți (ANAF, ONRC, AMEPIP, Curtea de Conturi a României, finanțatori, alte autorități) este permisă numai în forma sa integrală.

Aspecte cheie de audit (Key Audit Matters)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu exprimăm o opinie separată asupra acestor aspecte cheie.

(a) Recunoașterea veniturilor din contractele de delegare de gestiune încheiate cu UAT Mun. Tulcea

Veniturile din exploatare ale Societății sunt generate predominant din execuția a trei contracte de delegare de gestiune cu Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tulcea (contractele nr. 27039/56/16.09.2020 — salubritate, nr. 33776/25.10.2019 — administrare domeniu public, și nr. 4059/02.02.2021 — gestionare câini fără stăpân), precum și din facturarea către agenți economici a taxei de salubritate aferente. Aceste venituri



totalizează 22.363.720 lei (cont 704) și 1.531.952 lei (cont 708), reprezentând împreună 100% din cifra de afaceri netă.

Datorită volumului semnificativ, modalității de tarifare reglementate prin Hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Tulcea (în special HCL 12/29.01.2026 pentru salubritate) și complexității procesului de recunoaștere a veniturilor (cu cut-off lunar și prestații continue), această arie a fost identificată ca aspect cheie de audit.

Răspunsul nostru de audit: am obținut și am evaluat procedurile de recunoaștere a veniturilor; am efectuat teste de cut-off la 31 decembrie 2025 (± 15 zile, un eșantion de facturi), reconciliere CA \times tarif aprobat \times cantități prestate pe baza proceselor verbale de recepție UAT, vouching pe un eșantion de 25 de facturi reprezentative, și am circularizat clienții cu sold > 50.000 lei la 31 decembrie 2025 (acoperire valorică $\geq 80\%$). Rezultatele procedurilor au confirmat exhaustivitatea și acuratețea recunoașterii veniturilor.

(b) Recuperabilitatea creanțelor comerciale

La 31 decembrie 2025, creanțele comerciale (conturile 411, 418 și 4118) cumulează 6.891.597 lei, reprezentând aproximativ 29% din cifra de afaceri netă a exercițiului. Indicatorul rotația creanțelor (RT) este de 3,47, comparativ cu ținta de 8,29 stabilită prin Hotărârea AGA nr. 2/05.03.2026, ceea ce corespunde unei durate medii de încasare de aproximativ 105 zile. Sold cont 4118 „Clienți incerți” este de 81.209 lei, fără ajustare pentru deprecierea creanțelor înregistrată în situațiile financiare.

Datorită semnificației valorilor implicate, a deciziei manageriale privind politica de ajustare pentru pierdere așteptată conform IFRS 9 (în varianta simplificată permisă de OMFP 1802/2014) și a impactului potențial al neîncasărilor asupra fluxurilor de trezorerie, această arie a fost identificată ca aspect cheie de audit.

Răspunsul nostru de audit: am obținut analiza pe vechimi a creanțelor la 31 decembrie 2025— primire raport aging detaliat], am circularizat principalii clienți (acoperire valorică $\geq 80\%$), am evaluat politica de provizionare a Societății și am revizuit evoluția încasărilor ulterioare datei bilanțului până la data emiterii prezentului raport. Pe baza probelor obținute, considerăm că ajustările pentru deprecierea creanțelor înregistrate sunt rezonabile.

Alte informații — Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații includ Raportul administratorilor, dar nu includ situațiile financiare anuale și raportul nostru al auditorului asupra acestora.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se prevede în mod explicit în raportul nostru, nu exprimăm nicio formă 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 alte informații sunt în mod semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă acestea par a fi denaturate în mod semnificativ.

În baza activităților desfășurate, raportăm că:



1. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare anuale.
2. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, Secțiunea 7.
3. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul în care aceasta își desfășoară activitatea, dobândite în cursul auditului, nu am identificat informații cuprinse în Raportul administratorilor care să fie denaturate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare anuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 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.

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.

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

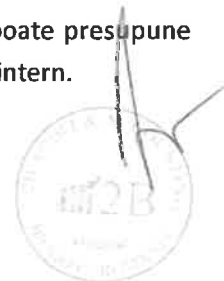
Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

4. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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.



5. 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.
6. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de conducere.
7. 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.
8. Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
9. 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.
10. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.
11. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului 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 legea 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

Pe baza activităților efectuate, raportăm că:

12. Avem o relație contractuală cu Societatea, în baza contractului de prestări servicii audit financiar nr. 364/3910/01.09.2025. Numirea noastră ca auditor statutar a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr. 5/12.08.2025.
13. Aceasta este primul an în care prestăm servicii de audit financiar Societății.
14. Pe parcursul auditului, am respectat obligația de comunicare cu Comitetul de Audit al Societății cu Consiliul de Administrație, prin scrisoarea de comunicare cu cei însărcinați cu guvernanta emisă cu același număr și aceeași dată.



15. Confirmăm că nu am furnizat Societății niciunul dintre serviciile interzise prevăzute la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE 537/2014 pe parcursul exercițiului auditat și am rămas independenți față de Societate în efectuarea auditului.
16. Cu excepția serviciilor de audit statutar, Societății și entităților controlate de aceasta nu i-am furnizat alte servicii.

În numele 2B AUDIT & ACCOUNTING SRL

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) cu nr. de autorizare 1411

Cu sediul în loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

Auditor financiar — Partener semnatar

Ec. BUCUREI OVIDIU-SERGIU

Membru CAFR — Carnet auditor financiar nr. 4792

Înregistrat la ASPAAS cu autorizația de auditor financiar nr. 73.8/18

Semnătură: _____

Ștampilă auditor: _____

Brașov, 27 mai 2026



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Bucurei Ovidiu-Sergiu
Registrul Public Electronic: AF4792