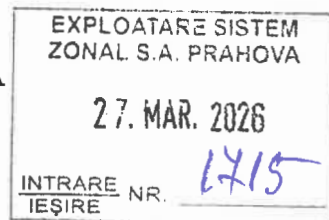


**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2025
ale EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA**



Catre,
Actionarii Exploatare Sistem Zonal Prahova SA

OPINIE

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale Exploatare Sistem Zonal Prahova SA ("Societatea"), cu sediul social in comuna Blejoi sat Blejoi, strada Republicii nr 23, județul Prahova, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 18856244, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2025 , contul de profit si pierdere, situația modificărilor capitalului propriu si situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 57.525.349 lei
- Profitul net a exercitiului financiar: 3.151.843 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative si prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2025, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

BAZA PENTRU OPINIE

4. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România ("ISA") si Legea nr 162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare" din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea și ne-am îndeplinit responsabilitățile în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

ASPECTE CHEIE DE AUDIT

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situatiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit

- Capitalurile proprii

-Creante

Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2025, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datorțiilor societății, înregistrează valoare pozitivă, 57.525.349 lei în trend crescător față de 55.361.949 lei la 01.01.2025. Societatea respectă condițiile prevăzute de art. 153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mare decât capitalul social (23.528.645) și implicit mai mare față de 1/2 din acesta, capitalul social având acoperire în activele societății, reflectând un echilibru între sursele proprii, sursele atrase și utilizarea acestora.

Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge la minimum a cincea parte din capitalul social. Societatea are constituită rezerva legală în suma de 2.068.428 lei (din care 189.454 lei în 2025), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 4.705.729 lei).

Atragem atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influențare a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor coroborate și cu art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal

Așa cum este prezentat Nota nr.5 și în bilanța de verificare, la 31.12.2025 creanțele societății au valoarea netă de bilanț de 6.755.016 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 25,39% din totalul activelor circulante și 10,77 % din totalul activelor, având o pondere mare păstrându-se aceeași structura ca și în anul precedent.

Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 5.575.353 lei, reprezentând clienți incerti existenți din anii precedenți.

În conturile de clienți incerti 4118 este înregistrată valoarea de 5.575.353 lei în care au fost transferate toate sumele cu risc de neincasare din conturile analitice 4111 (5.033.748 lei) cu penalitățile aferente (541.605 lei) concomitent cu înregistrarea ajustărilor pentru depreciere cont 491 de aceeași valoare.

Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013., pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunoastintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

RESPONSABILITATILE CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR INSARCINATE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMF 1802, punctele 489-492 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

11. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

12. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

13. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din

perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

ALTE ASPECTE

14. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de asociatii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor sa audiam situațiile financiare ale Exploatare Sistem Zonal Prahova SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025. Durata neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an.

16. Confirmam ca :

- Opinia noastră de audit este in concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societății, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si prezentul raport. De asemenea confirmam ca , in desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independenta fata de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise.

In numele:

SC LEXPERT AUDIT SRL GALATI

Galati, str Arcașilor nr 13C, judetul Galati

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047



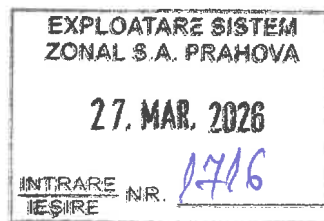
Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779

26 martie 2026





LEXPERT AUDIT S.R.L.

Adresa: STR NAVELOR NR 851, oras Galati, judetul Galati R.C. Galati : J17/11/2011; CIF: RO 27883213;
E-mail lexexpert@live.com; Fax: 0372872240 Tel office: 0236 412324 Mobil: 0752128071 Membru Camera
Auditorilor din Romania cu licenta nr 1047/2011, Membra Corpul Expertilor Contabili si Contabililor
Autorizati din Romania, cu licenta nr 8889/2014 Certificari: ISO 9001:2008 si ISO 27001:2006

Referinta :

Auditul situatiilor financiare ale EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA

Memorandum privind finalizarea misiunii

Către: Consiliul de administrație

Noi am fost angajați prin contract să efectuăm auditarea situațiilor financiare individuale ale EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA ("Societatea"), întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

În timpul activității noastre de auditare a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025 am revizuit sistemul contabil și procedurile operate de Societatea pe care o conduceți.

Vă prezentăm în această scrisoare cele mai importante aspecte pe care le-am constatat pe parcursul verificărilor noastre, precum și recomandările noastre pentru îmbunătățirea sistemului.

Opiniile noastre au fost discutate cu personalul responsabil cu activitatea financiar-contabilă, aspectele menționate urmând a fi revizuite în cadrul viitoarelor proceduri de audit. Așteptăm eventualele dvs. comentarii asupra problemelor ridicate. Dacă doriți explicații mai amanunțite vă rugăm să ne contactați.

Am dori să vă aducem la cunoștință că aspectele pe care vi le-am prezentat în acest raport ne-au atras atenția în timpul aplicării procedurilor de verificare, care sunt concepute în primul rând în scopul de a ne exprima o opinie asupra situațiilor financiare ale societății pe care o conduceți.

În consecința activității de audit nu a cuprins o revizuire detaliată a tuturor aspectelor sistemului și nu are ca scop descoperirea fraudelor și erorilor, 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.

Acest raport a fost întocmit pentru a fi utilizat exclusiv de către conducerea societății. Conținutul său nu trebuie făcut cunoscut unor terțe părți fără acordul nostru scris. Acest raport nu angajează răspunderea noastră față de terțe părți.

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

Pentru a asigura consecvența și caracterul complet al informațiilor comunicate conducerii societății **EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA**, transmitem Scrisoarea raport suplimentar privind finalizarea misiunii în care sunt abordate următoarele aspecte:

1. Date generale

1. **Auditorul:** Societatea LEXEXPERT AUDIT SRL, autorizatie ASPAAS nr. FA1047.

Sediul social: Galati, str Arcașilor nr 13C.

Forma juridica: societate cu raspundere limitata care funcționează în conformitate cu Legea societăților nr. 31/1990 cu modificările și completările ulterioare.

Nr. inregistrare Registrul Comertului: J17/11/2011.

Cod unic de inregistrare: 27883213, atribut fiscal RO- in scop de TVA.

Durata societății: nelimitata.

Partener cheie implicat in audit: Aurelian Constatin certificat ASPAAS nr. AF 1779.

Confirmăm în scris că auditorul statutar și firma de audit care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată. În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de societatea auditată.

Firma Lexexpert Audit SRL nu a făcut demersuri pentru ca activitățile sale să fie derulate de un alt auditor statutar sau de o altă firmă de audit, care nu este membru al aceleiași rețele, și nu s-a folosit de activitatea unor experți externi.

Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu organismul de conducere al societății, efectuată prin întâlniri periodice, telefonic, email..

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), și Legea nr.162/2019 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate („Legea”).

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

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (imobilizari corporale, creanțe - datorii) restul verificărilor 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.

2. Revizuirea analitică a poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor sub formă de rezumat executiv. Analiza continuității activității.

(2.1.) **Situațiile financiare** auditate au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare prevăzut de OMFP nr.1802/2014 (numit în continuare **Ordin nr.1802/2014**) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (numite în continuare **Reglementări contabile**).

În funcție de criteriile de mărime stabilite la pct.9 alin.4 din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul 1802/2014, societatea **EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA** se încadrează în categoria entităților de interes public.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2025 de societatea **EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA**, cuprind Bilantul (cod F10), Situația Contului de Profit și Pierdere (cod F20), Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie, precum și notele explicative, de la sfârșitul exercitiului financiar 2025 rezultate în intervalul 01.01.2025-31.12.2025.

(2.2.) **Bilanțul (cod F10)** - document contabil de sinteză prin care societatea a prezentat elementele de activ, datorii și capital propriu la începutul și sfârșitul exercitiului financiar 2025 a fost întocmit corect, **pe modelul bilanțului patrimonial juridic**, în ordinea elemente de activ-elemente de pasiv, cuprinzând în sinteza următorii indicatori:

Elemente patrimoniu	31.12.2024	31.12.2025	Dinamica	
			valoare	%
Imobilizări necorporale	559896	602303	42407	7.57%
Imobilizări corporale	39657590	41017902	1360312	3.43%
Imobilizări financiare	0	0	0	
1.Active imobilizate (Ai)	40217486	41620205	1402719	3.49%
Stocuri (S)	2679023	3098003	418980	15.64%
Creante (Cr)	6697588	6755016	57428	0.86%
Investiții financiare termen scurt	0	0	0	

Disponibilitati banesti (Db)	17007679	16746501	-261178	-1.54%
2.Active circulante (Ac)	26384290	26599520	215230	0.82%
3. Chelt in avans	224479	257982	33503	14.92%
I.TOTAL ACTIV (A=1+2+3)	66826255	68477707	1651452	2.47%
Datorii sub 1 an (Dts)	5898095	5769952	-128143	-2.17%
Datorii peste 1 an (Dtl)	5000000	4500000	-500000	-10.00%
4.Total datorii (Dtot)	10898095	10269952	-628143	-5.76%
5.Provizioane (Pr)	542228	629743	87515	16.14%
6.Venituri in avans	23983	52663	28680	119.58%
7.Activ net contabil (ANC=I-4-5-6)	55361949	57525349	2163400	3.91%
II.TOTAL PASIV (P=4+5+6+7)	66826255	68477707	1651452	2.47%

Elementele patrimoniale de activ au fost grupate după natură și lichiditate - active imobilizate respectiv active circulante - pe **criteriul lichidității crescătoare a activelor**.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate după natură și exigibilitate, situând pe primul loc sursele de finanțare cele mai rapid exigibile – datoriile care trebuie plătite într-o perioadă mai mică de un an respectiv datoriile care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an- **pe criteriul exigibilității crescătoare**, în final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile-capitalurile proprii.

La elaborarea situațiilor financiare, societatea a adoptat conceptul financiar de capital, conform căruia capitalul este sinonim cu capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 31.12.2025 (**57.525.349 lei**) este în creștere cu 3.91% față de anul anterior (55.361.949 lei).

(2.3.) Contul de profit și pierdere (cod F20) a fost întocmit corect, în termeni de **flux**, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea **bogăției** plecând de la veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după **natura** lor-exploatare și financiar, finalizând cu **rezultatul exercițiului brut** respectiv **net**.

Indicatori cont de profit si pierdere	Dinamica			
	2024	2025	valoare	%
Cifra de afaceri	55718991	56225609	506618	0.91%
Venituri din exploatare	55801299	56348054	546755	0.98%
Cheltuieli din exploatare	43197947	52920545	9722598	22.51%
Rezultat din exploatare	12603352	3427509	-9175843	-72.80%
Rezultat financiar	463274	361570	-101704	-21.95%
Total venituri	56264573	57089883	825310	1.47%
Total cheltuieli	43197947	53300804	10102857	23.39%
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	13066626	3789079	-9277547	-71.00%
Impozit pe profit	1180423	637236	-543187	-46.02%
Rezultat net al exercitiului (Rn)	11886203	3151843	-8734360	-73.48%

Rezultatul din exploatare pozitiv (3.515.843 lei) mai mic cu 73,48% decât cel din anul anterior (11.886.203 lei, profit), reflecta performanta operationala a societatii, respectiv capacitatea acesteia de a genera fluxuri viitoare de numerar prin utilizarea resurselor existente.

Cea mai mare Influența in sensul scăderii profitului din exploatare o au ajustările de valoare privind imobilizările corporale.

Rezultatul net a exercitiului concorda cu rezultatul exercitiului mentionat in capitalurile proprii din bilant si cu cel din balanta de verificare, inregistrand aceeasi scădere de 8.734.360 lei fata de rezultatul exercitiului 2024.

(2.4.) Situatia fluxurilor de numerar - a fost intocmită prin metoda indirecta, in forma stabilită prin **OMFP Nr. 1802/2041**, și cuprinde ansamblul fluxurilor de trezorerie pe cele 3 paliere, grupate după **natura** activităților – exploatare, investiții și financiare, plecând de la soldul inițial la soldul final al trezoreriei nete.

(2.5.) Situatia modificarilor capitalurilor proprii –a fost prezentată în cadrul formularului de bilanț cod 10, prin metoda aditionala prin care prezintă modul în care au evoluat elementele capitalurilor proprii din bilant pe perioada exercitiului financiar 2025.

(2.6.) Situatiile financiare ale **EXPLOATARE SISTEM ZONAL PRAHOVA SA** la 31.12.2025 au fost intocmite de Hodorog Gabriela– director economic si semnate de Director General Chitescu Bogdan Stefan, persoana ce reprezinta societatea si are

obligatia gestionarii patrimoniului, indeplinindu-se conditia ceruta de art. 28 alin.10 si 13 din legea contabilitatii nr.82/1991.

(2.7.) Situatiile financiare auditate au fost intocmite pe baza balantei de verificare sintetice la 31.12.2025 si pe baza situatiilor financiare de la 31.12.2025, *respectandu-se principiul intangibilitatii, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercițiul financiar 2025 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent 2024*, soldurile finale din balanta de verificare de la 31.12.2024 corespund cu sodurile initiale de la 01.01.2025.

Continuitatea activitatii

Cu privire la continuitatea activității, în conformitate cu Standardul de audit 570, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2025, am examinat Raportul Administratorului, precum și indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2025.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că:

-prezumția de continuitate a acivității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății in declaratia conducerii anexata la situatiile financiare, intocmita in conformitate cu art.30 din Legea nr.82/1991, este adecvată deoarece indicatorii de bilanț și financiari sunt favorabili;

-noi nu am identificat nicio incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capabilitatea Socetății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil 2026.

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

3. O descriere specifică a lucrării efectuate și a rezultatelor constatate cu privire la punctele de interes definite pentru exercitiul 2025 rezultate din aspectele cheie de audit.

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanța pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie:

a) Capitaluri proprii

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2025, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare pozitivă, 57.525.349 lei în trend crescător față de 55.361.949 lei la 01.01.2025 .

Societatea respectă condițiile prevăzute de art. 153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mare decât capitalul social (23.528.645) 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.

Un alt aspect care privește un element de capitaluri proprii, este cel reglementat prin art.183 din Legea societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi privind preluarea în fiecare an cel puțin 5% din profitul net, pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta va ajunge la minimum a cincea parte din capitalul social. Societatea are constituită rezerva legală în suma de 2.068.428 lei (din care 189.454 lei în 2025), evidențiată în formularul de bilanț cod 10, dar sub limita minimă prevăzută de legea societăților comerciale nr.31/1990 (20% din capitalul social respectiv 4.705.729 lei).

Atragem atenția asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile. Conform pct.67 din Ordinul MFP nr.1802/2014 erorile (semnificative și nesemnificative) se înregistrează pe seama rezultatului reportat iar cele nesemnificative pot fi înregistrate și pe seama contului de profit și pierdere.

Prin prisma acestei opțiuni, conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 administratorii societății trebuie să stabilească politicile contabile și procedurile adecvate cât și pragul de semnificație având în vedere gradul de influențare a deciziilor economice, natura sau valoarea individuală ori cumulată a elementelor coroborat și cu art.19 alin.3 din Noul Cod fiscal privind determinarea rezultatului fiscal

b) Creanțele societății

Așa cum este prezentat Nota nr.5 și în bilanța de verificare, la 31.12.2025 creanțele societății au valoarea netă de bilanț de 6.755.016 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 25,39% din totalul activelor circulante și 10,77 % din totalul activelor, având o pondere mare păstrându-se aceeași structura ca și în anul precedent.

Din totalul acestor creanțe, conform formular 30 Date informative, creanțele restante care nu au fost încasate la termenele scadente sunt de 5.575.353 lei, reprezentând clienți incerti existenți din anii precedenți.

În conturile de clienți incerti 4118 este înregistrată valoarea de 5.575.353 lei în care au fost transferate toate sumele cu risc de neîncasare din conturile analitice 4111 (5.033.748 lei) cu penalitățile aferente (541.605 lei) concomitent cu înregistrarea ajustărilor pentru depreciere cont 491 de aceeași valoare.

Recuperabilitatea creanțelor, în special a celor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 și 328 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității având în vedere și riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013., pentru a avea o asigurare deplină că toate creanțele comerciale au fost evaluate valoric și reflectate adecvat în situațiile financiare prin prisma probabilității rezultatului.

4. Un rezumat al problemelor importante care au fost identificate în cursul auditului, discutate cu conducerea societății și care în opinia noastră sunt necesare a fi evidențiate

(4.1.) Cu privire la organizarea și conducerea contabilității

Conform art. 10 alin. (1) din legea contabilității nr.82/1991 răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului care are obligația gestionării societății iar răspunderea pentru aplicarea reglementărilor contabile revine directorului economic.

• Contabilitatea financiara a societatii in exercitiul financiar 2025 a fost organizata in compartiment distinct, financiar-contabilitate, condus de director economic Hodorog Gabriela, angajat cu contract de mandat, cu studii superioare economice conform art.10(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991.

Contabilitatea societatii se tine cu ajutorul calculatorului si pe baza programelor informatice achizitionate pe baza de contract .

Societatea a confirmat ca programele informatice utilizate in activitatea financiara si contabila raspund la *Criteriile minimale privind programele informatice utilizate in activitatea financiara si contabila prevazute la pct.G din Normele metodologice de intocmire si utilizare a documentelor financiar contabile aprobate prin OMFP nr.2634/2015* si la *Conditiiile în care se pot întocmi, edita și arhiva electronic documentele financiar-contabile prevazute in aceleasi Norme.*

Contabilitatea s-a tinut in limba romana si in moneda nationala.

Reglementarile contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilitatii sunt cele aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 denumite *Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate*, prin care sunt stabilite principiile contabile si regulile de evaluare aplicabile societatii, societatea avand stabilite politici contabile pentru operatiunile derulate.

In anul 2025 balanta de verificare s-a intocmit lunar fiind editata si in format hartie. Mentionam ca editarea lunara a balantelor de verificare este optionala pentru necesitatile manageriale, intocmirea acesteia fiind obligatorie conform art.22 din Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinului MF nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cel puțin la inchiderea exercitiului financiar, la termenele de întocmire a situatiilor financiare, a raportărilor contabile precum si la finele perioadei pentru care societatea trebuie sa intocmeasca declaratia privind impozitul pe profit.

Societatea prin programul informatic tine registrele de contabilitate obligatorii potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, si anume Registrul-jurnal (cod 14-1-1), Registrul-inventar (cod 14-1-2).

În nota 6 la situatii financiare, societatea a prezentat în sinteză un set de principii, politici și metode contabile aplicate de societate la intocmirea situatiilor financiare individuale, având și un Manual de politici contabile aliniate la Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

Recomandam completarea cu proceduri de lucru adaptate la specificul societatii, care sa reflecte principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de societate, aprobate de Administratie (ex. provizioane, ajustari pentru depreciere, erori

semnificative, pragul de semnificatie, metoda de amortizare, metoda de evaluare, documente justificative si documente suport, etc).

(4.2.) Cu privire la arhivarea si pastrarea registrelor si documentelor financiar contabile:

Fără a pronunța asupra acestui aspect, ținând cont ca începând cu 01.01.2016 a intrat în vigoare Ordinul MFP nr.2634/2015 recomandam analizarea prevederilor anexa nr.1 lit.C prin prisma procedurii privind aceasta activitate, urmărindu-se:

-documentele sa fie grupate în dosare cronologic conform utilizării inițiale, opisate, numerotate, snuruite și parafate;

-dosarele conținând documente justificative și contabile se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor, documentele utilizate în mod curent nu sunt așezate în același spațiu cu cele considerate a fi arhivate.

-ținerea evidenței documentelor arhivate cu ajutorul Registrului de evidență potrivit legii, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.

-daca sunt desemnate persoane cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hartie și/ sau pe suport informatic.

-daca sunt instruite persoane cu atribuții în activitatea de Arhivare.

Aceasta procedura trebuie coroborată și cu prevederilor *legii 16/1996 privind arhivarea* și *legii 135/2007 privind arhivarea electronică* cu toate modificările și completările la zi.

Din punct de vedere contabil și fiscal procedura este importantă deoarece pe lângă riscul sancționării, în cazul unor controale încrucișate dacă nu se găsesc documentele pe perioada termenului de prescripție există riscul de reconsiderare fiscală a unor tranzacții comerciale.

(4.3.) Aplicabilitatea regulamentului cu caracter personal

Începând cu 25 mai 2019 a intrat în vigoare Regulamentul (UE) 2017/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date (**Regulamentul general privind protecția datelor**).

Din discuțiile purtate cu conducerea, a rezultat că societatea s-a aliniat la această cerință.

Recomandăm societății să analizeze permanent prin prisma acestui regulament modul de operare cu date cu caracter personal și detinere de baze de date cu informații sensibile caz în care va trebui să ia măsuri sporite de securitate, să aibă responsabil cu

prelucrarea datelor, sa faca evaluari de impact a riscurilor si sa notifice incalcarile de securitate.

Modificarile avute in vedere sunt substantiale, avand implicatii deosebite in special asupra sectorului online, institutiilor publice dar si companiilor private.

Incepand cu 25 mai 2019, noile reglementari privind protectia datelor au aplicabilitate directa in toate statele membre SEE, iar sanctiunile prevazute in caz de nerespectare a acestora reclama o atentie sporita din partea societatii.

(4.4.) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele 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 este adecvat din perspectiva calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

Pragul de semnificație calculat pentru misiunea de audit a fost de 1.124.512 lei reprezentând 2% din cifra de faceri, iar argumentele în alegerea acestui prag s-au bazat pe faptul că istoricul opiniei de audit exprimate si de auditorii anteriori este reprezentat de opinie nemodificată, procesarea datelor se face cu ajutorul sistemelor informatice iar analiza riscurilor ne-a condus la aprecierea ca acestea sunt situate la un nivel normal.

Un principiu important de care societatea trebuie să țină seama este **principiul pragului de semnificatie** reglementat la pct.59 din reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014, conform caruia societatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative. Prin pct.33, reglementarile mentioneaza ca „*nu specifica un nivel cantitativ al pragului de semnificatie si nu predeterimina ce ar putea fi semnificativ intr-o anumita situatie.*”

Prin politicile societății prezentate în nota 6, societatea trebuie să stabilească un prag de semnificatie raportat la indicatorul pe care-l considera cel mai relevant.

Pragul de semnificație este important deoarece prin art.19 alin.3 din Legea nr.227/2015 s-a reglementat coroborarea Codului fiscal cu Reglementările contabile privind corectarea erorilor prin prisma pragului de semnificație.

(4.5.) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societatii ele fiind selectate strict pe baza raționamentului profesional al auditorului cat si pe baza aprecierii formelor de control mentionate la pct.3a si riscurilor specifice societatii.

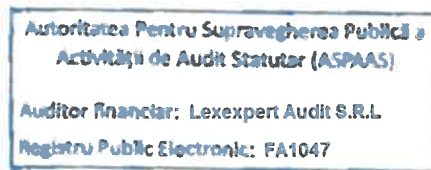
Intrucat societatea a stabilit proceduri ale acționarului ce sunt aplicate, urmarite si raportate permanent de conducerea societatii consideram ca impactul acestor riscuri prin prisma actionariatului, daca exista, este minor.

In numele:

SC LEXEXPERT AUDIT SRL GALATI

Galati, str Arcașilor nr 13C, judetul Galati

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica A Activitatii de Audit Statutar cu nr FA1047



Partener de Audit,

drd.jur.ec. Aurelian Constantin

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr AF1779



26.03.2026

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Aurelian Constantin'.