

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT FINANCIAR HODINA VIOREL
CIF: 20622075; Telefon (WhatsApp): 0744.305.753; E-mail: viorelhodina@gmail.com

RAPORT

CU PRIVIRE LA
AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE
31.12.2025

Societatea LOCAL URBAN SRL - Turnu Magurele

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Asociații,
Societății LOCAL URBAN SRL

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat Situațiile financiare ale Societății LOCAL URBAN SRL ("Societatea"), cu sediul social în Municipiul Turnu Măgurele, Strada Stadionului nr. 12, Corp Cladire C2, Județul Teleorman, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J34/168/2012, CUI 30055849, 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, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Capitalul social la 31.12.2025, este de 113.880 lei, integral varsat:

Asociați	Numar parti sociale	Valoare parti sociale	Cota %
Municipiul Turnu Măgurele prin Consiliul Local al Municipiului Turnu Măgurele	11.388	113.880 lei	100%
Total	11.388	113.880 lei	100%

3. Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

▪ Total capitaluri proprii:	-90.380 lei
▪ Total venituri:	4.840.487 lei
▪ Profitul net al exercițiului financiar:	338.169 lei

4. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, 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 ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Bază pentru opinie

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Strategia de audit - pragul de semnificație

6. Sfera de aplicare a auditului nostru a fost influențată de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative. Aceste denaturări se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare.

7. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul de semnificație pentru Societate pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Pragul de semnificație:	79.090 lei
Cum a fost determinat:	2% din cifra de afaceri la 31.12.2025
Raționamentul pentru determinarea criteriului de referință utilizat pentru pragul de semnificație:	Criteriul de referință utilizat pentru determinarea pragului de semnificație a fost cifra de afaceri, întrucât aceasta reprezintă indicatorul cel mai relevant pentru utilizatorii situațiilor financiare, având în vedere natura activității societății, respectiv lucrări de întreținere și reparații pentru infrastructura din municipiul Turnu Măgurele precum și prestarea de servicii către alte persoane fizice sau juridice. Prin urmare, utilizarea cifrei de afaceri asigură o bază stabilă, obiectivă și relevantă pentru evaluarea impactului eventualelor denaturări asupra situațiilor financiare.

Aspectele cheie ale auditului

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit	Modul de abordare al auditului
Recunoașterea veniturilor din exploatare <i>A se vedea Nota 4 la situațiile financiare</i> Recunoașterea veniturilor din exploatare a fost considerată un aspect cheie de audit, având în vedere importanța acestora în determinarea performanței financiare a Societății, precum și riscul inherent privind recunoașterea necorespunzătoare a veniturilor, inclusiv din perspectiva delimitării în timp (cut-off). Există riscul ca veniturile să nu fie înregistrate complet sau să fie recunoscute în perioade incorecte.	Procedurile noastre de audit au inclus, în principal: - evaluarea politicilor contabile privind recunoașterea veniturilor; - înțelegerea și testarea controalelor interne relevante aferente procesului de facturare și înregistrare a veniturilor; - efectuarea de proceduri analitice asupra veniturilor din exploatare; - verificarea, prin sondaj, a documentelor justificative aferente veniturilor înregistrate; - testarea delimitării în timp (cut-off) a veniturilor prin verificarea tranzacțiilor înregistrate în apropierea datei bilanțului; - evaluarea adecvării prezentărilor din situațiile financiare referitoare la venituri.

Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociaților Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociatul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

10. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

11. 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 semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

12. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 - 492, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la capitolul 7¹ și punctul 491 (1¹). În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) 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;

- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele punctelor 489-492 din OMFP nr. 1802/2014 și cu cerințele legale aplicabile.

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 31.12.2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, precum și pentru implementarea controlului intern necesar pentru prevenirea și detectarea denaturărilor semnificative cauzate de fraudă sau eroare.

14. De asemenea, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea și pentru aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare.

15. Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

a) 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

b) 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;

c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;

d) 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;

e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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.

18. 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19. 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, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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. Considerăm ca nu sunt elemente suplimentare de raportat în afara celor prezentate în raportul auditorului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17) Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociației prin Hotărârea nr. 157 din 09.04.2026 pentru auditarea situațiilor financiare ale Societății aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025, în conformitate cu prevederile art. 62 din Legea nr. 162/2017. Durata angajamentului nostru este de 2 ani, corespunzătoare exercițiilor financiare 2023 și 2025.

18) Societatea are constituit un comitet de audit în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 162/2017, desemnat de Adunarea Generală a Asociației prin Hotărârea nr. 123 din 10.04.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat Societății servicii non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și rămânem independenți față de Societate pe durata auditului.
- Nu am furnizat Societății alte servicii decât cele de audit statutar și cele prezentate în raportul anual și în situațiile financiare.

Auditor financiar: Viorel Hodină
Înregistrat la CAFR în RPE: AF 2531
Turnu Măgurele, România

Data: 28 mai 2026

