

## RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

privind evidența contabilă a  
societății Infrastructură S5 S.A.  
pentru luna August 2025

Subsemnații:

**ȘERBAN CARMEN MARILENA**, cetățean român, născută la data de \_\_\_\_\_ domiciliată în municipiul \_\_\_\_\_  
Str. \_\_\_\_\_ identificată cu CI seria \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_  
eliberată la data de \_\_\_\_\_, de \_\_\_\_\_, având CNP \_\_\_\_\_, membră a CECCAR,  
posezoare a carnetului de expert contabil nr. \_\_\_\_\_, înscrisă în Tabloul experților contabililor și a  
contabililor autorizați din România (CECCAR), filiala București.

**PITULAN MARIA CRISTINA**, cetățean român, născută la data de \_\_\_\_\_ domiciliată în municipiul \_\_\_\_\_  
Drm. Lu \_\_\_\_\_, identificată cu CI seria \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_ eliberată la  
data de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ având CNP \_\_\_\_\_, membră a CECCAR, posezoare a  
carnetului de expert contabil nr. \_\_\_\_\_ înscrisă în Tabloul experților contabililor și a contabililor  
autorizați din România (CECCAR), filiala București.

**MATEI OANA DANIELA**, cetățean român, născută la data de \_\_\_\_\_ domiciliată în \_\_\_\_\_ Ale. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, legitimată cu CI seria \_\_\_\_\_ nr. \_\_\_\_\_ eliberată de la data de  
14.11.2022, CNP \_\_\_\_\_.

În calitate de cenzori la societatea **INFRASTRUCTURĂ S5 S.A.**, numiți legal prin HAGA nr 54/19.09.2024  
pentru o perioadă de 3 ani începând cu 27.09.2024 prezinta în continuare Raportul Cenzorului pentru luna  
August 2025, în conformitate cu legislația în vigoare.

Prezentul Raport este cerut de reglementările contabile și comerciale românești în conformitate cu Legea  
nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu completările și modificările ulterioare și reglementărilor  
contabile aplicabile O.M.F.P. nr.1802/2014.

Prezentul Raport exprimă clar concluzia cenzorilor în legătură cu informațiile financiare verificate, dacă  
acestea sunt conforme cu reglementările în vigoare.

Concluziile cenzorilor nu reprezintă opinie de audit în sensul Standardelor Internaționale de Audit.

Conducerea societății își asumă responsabilitatea asupra datelor și documentelor furnizate, precum și a  
modului de înregistrare a operațiunilor în contabilitatea societății.

### DESTINATAR

Prezentul Raport este destinat **Consiliului de Administrație** al societății Infrastructură S5 S.A. și **Adunării  
Generale a Acționarilor** a societății Infrastructură S5 S.A.

## INFOMAȚII GENERALE INFORMAȚII DE IDENTIFICARE

Societatea **INFRASTRUCTURĂ S5 S.A.** funcționează ca societate comercială pe acțiuni, înființată prin Hotărârea nr. 274/26.11.2019 emisă de către Consiliul Local Sector 5.

Societatea este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J201901750240 cod unic de înregistrare 42049115, atribut RO, constituită pentru o perioadă nelimitată.

**Sediul social:** București Sectorul 5, Calea Rahovei, Nr. 266-268, CLĂDIREA ELECTROMAGNETICA BUSINESS PARK, CORP C63, AXELE A-B, STĂLPII 5-9, CAMERA 05, ETAJUL 8.

**Capital social:** 31.000.000 LEI

### Sedii Secundare:

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Calea Ferentari, nr. 123A

Act dovada sediu punct de lucru: Contract de comodat 1131, din data 22.06.2020 Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 22.06.2020.

Data expirării dovezii de sediu: 22.06.2025. Durata sediului: 5 ani.

Denumire: Punct de lucru

Adresă: București Sectorul 5, Calea RAHOVEI, Nr. 266-268, CORP C63, ETAJ 8, AXELE A-B; STALPII 0-4, CAMERA 04; AXELE A-B, STALPII 5-9, CAMERA 05; ETAJ 6, AXELE A-B, STALPII 0-4, CAMERA 01; ETAJ 6, AXELE A-B, STALPII 5-9 CAMERA 11; CORP C61, ETAJ 4, AXELE A-B½, STALPII 17½-18, CAMERA 23; CORP C61, ETAJ 4, AXELE C-D, STĂLPII 79; CORP C61, CAMERA 45B, ETAJ 4

Act sediu: Contract de închiriere, nr. 4 din data 16.01.2024

Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 01.02.2024.

Data expirării dovezii de sediu: 31.01.2027. Durata sediului: 2 ani 11 luni 30 zile.

### Activitatea principală - Obiect de activitate CAEN 4211 - Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

Societatea Infrastructură S5 S.A. a fost înființată în anul 2019, începând activitatea în anul 2020, în baza Hotărârii Consiliului Local al Sectorului 5 nr. 274/26.11.2019, în scopul desfășurării de activități de interes public local, în baza contractului-cadru de delegare directă a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local – serviciului public de infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București.

Aceasta își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv și cu normele legale aplicabile în vigoare referitoare la societățile comerciale, respectiv actele normative referitoare la domeniul de activitate.

Prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 27/20.02.2020 și respectiv nr. 64/ 29.04.2025 s-au aprobat Studiul de oportunitate privind modalitatea de gestiune a serviciului public de Infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București, stabilirea modalității de gestiune a serviciului public de infrastructură la nivelul sectorului 5 al Municipiului București, a Regulamentului de Organizare și Funcționare a serviciului public de infrastructură, a caietului de sarcini și a Contractului-cadru de delegare a gestiunii serviciului public de

infrastructură la nivelul sectorului 5 din Municipiul București.

În baza H.C.L. nr. 27/20.02.2020 și respectiv nr. 64/ 29.04.2025 potrivit cărora s-a aprobat gestiunea directă a serviciului public de infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București și în baza Contractului cadru de delegare nr. 195/06.03.2020 și respectiv a Contractului cadru de delegare din data de 07.05.2025, încheiat pentru o perioadă de 5 ani, societatea **Infrastructură S5 S.A.**, primește delegarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat constând în "infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București".

## **STRUCTURA ACȚIONARIATULUI**

Acționarii Societății sunt:

- Sectorul 5 al Municipiului București, prin Consiliul Local Sector 5, deținător al 99% din capitalul social - 30.690.000 lei, divizat în 30.690 acțiuni cu o valoare de lei fiecare;
- Administrația Dezvoltare Urbană Sector 5, cu o cotă de participare de 1% din capitalul social - 310.000 lei, divizat în 310 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare (conform AGA nr. 48/04.09.2024 și HCL S5 nr 117/30.08.2024).

## **CONDUCEREA SOCIETĂȚII**

Societatea INFRASTRUCTURĂ S5 S.A. este administrată de către un Consiliu de Administrație și un Director General Provizoriu.

Persoane împuternicite (Administratori Provizorii):

- 1) **BĂDESCU ADRIAN – STEFAN** - în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 23.04.2025 (durata mandat- 5 luni);
- 2) **MUSTAFA GEICUN**- în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 23.04.2025 (durata mandat- 5 luni);
- 3) **POPESCU ANDREEA – NICOLETA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 23.04.2025 (durata mandat- 5 luni);
- 4) **TURCU ALEXANDRA – ANDREEA**- în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 23.04.2025 (durata mandat- 5 luni);
- 5) **STÂNGĂ GABRIELA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 05.02.2025 (durata mandat- 5 + 2 luni);
- 6) **NEAGU ALINA-CRISTINA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 30.06.2025 (durata mandat- 5 luni);

Director General provizoriu:

**PLOSCARU GEORGE-ALEXANDRU** - în calitate de Director, având funcția de Director General Provizoriu începând cu data de 05.06.2025 (durata mandat- 5 luni)

#### **RESPONSABILITATEA CONDUCERII**

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în prezentul raport, sunt în responsabilitatea conducerii societății Infrastructură S5 S.A.

#### **RESPONSABILITATEA CONDUCERII**

Existența patrimonială și evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în prezentul raport, sunt în responsabilitatea conducerii societății Infrastructură S5 S.A.

#### **CONTROLUL SOCIETATII**

Societatea Infrastructură S5 S.A. are numiți trei cenzori cu mandat de 3 (trei) ani.

##### Cenzori:

ȘERBAN CARMEN MARILENA în calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani începând cu 27.09.2024

PITULAN MARIA-CRISTINA în calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani începând cu 27.09.2024

MATEI OANA DANIELA în calitate de **cenzor** cu un mandat de 3 ani începând cu 27.09.2024

**Controlul Financiar Preventiv** este efectuat de către:

TACHE ELISABETA MARIA -salariat al societății Infrastructură S5 S.A.

CATRINA CRISTINA EUGENIA -salariat al societății Infrastructură S5 S.A.

#### **RESPONSABILITATEA ȘI OBLIGAȚIILE CENZORULUI**

Conform prevederilor legale, cenzorii au următoarele îndatoriri:

- Să supravegheze gestiunea societății;
- Să verifice, prin sondaj, dacă bilanțul contabil și contul de profit și pierdere sunt legal întocmite și în concordanță cu registrele;
- Să verifice prin sondaj, dacă registrele societății sunt corect ținute;
- Să verifice, prin sondaj, dacă evaluarea patrimoniului s-a făcut conform regulilor stabilite pentru întocmirea bilanțului contabil;
- Să informeze Adunarea Generală asupra rezultatelor examinărilor;
- Să propună Adunării Generale, dacă este cazul, reducerea capitalului social înregistrat sau schimbarea actului constitutiv, al obiectului de activitate al societății, repartizarea beneficiilor, printr-un raport amănunțit;
- Să verifice lunar și inopinat activitatea de casierie;
- Să ia parte la Adunările Generale Ordinare și Extraordinare, dacă este cazul;

- Să vegheze ca dispozițiile Legii și ale actului constitutiv să fie îndeplinite de Administrator.

## **OBIECTIVELE ȘI SCOPUL**

### **OBIECTIVE**

1. Exprimarea, de către cenzori, a unor concluzii după verificarea informațiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale.
2. Furnizarea, de către cenzori, Adunării Generale a Acționarilor societății Infrastructură S5 S.A., a unui mesaj scris privind aspectele constatate în proiectarea sistemului contabil și de control intern, împreună cu propunerile considerate necesare.
3. Verificarea organizării contabilității patrimoniului, a corectitudinii înregistrării operațiilor financiare, a păstrării și arhivării documentelor justificative și contabile.
4. Analiza dinamicii și structurii debitorilor, clienților, creditorilor și furnizorilor.

### **SCOPUL**

Scopul concluziilor exprimate de cenzori, prin acest raport, este de a întări credibilitatea informațiilor financiare verificate, față de acționarii societății.

Existența patrimonială, evidențierea rezultatelor inventarierii, precum și datele prezentate în situațiile contabile și financiare sunt în responsabilitatea conducerii societății.

Responsabilitatea cenzorilor este să exprime o opinie independentă asupra realității și corectitudinii imaginii date de soldurile lunare ale situațiilor financiar contabile, analizate pe baza verificărilor lunare, prin sondaj, efectuate.

### **PRECIZĂRI SUPLIMENTARE**

Pentru îndeplinirea misiunii, cenzorul a solicitat următoarele documente:

- Balanța de verificare la 31.08.2025
- Registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în luna august 2025;
- Lista de inventariere a imobilizărilor, documentele de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor;
- Lista de inventariere a stocurilor, documentele de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra stocurilor, note de intrare și recepție, documente pe baza cărora a fost înregistrat consumul de materiale și descărcarea de gestiune, documente de transport, fișe de magazie, fișe de cont și bonuri de consum;
- Fișe de cont pentru perioada analizată;
- Facturi primite de societate pentru perioada analizată;
- Contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii;
- Documente de plată;
- Certificatele de înregistrare de mențiuni eliberate în baza rezoluțiilor Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București;
- Prezentarea grafică a structurii organizatorice a societății (organigrama);
- Regulamentul de organizare și funcționare;

- Dosarele de personal, statele de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor;
- Pontaje și condica de prezență pentru perioada analizată;
- Documente care atestă plata salariilor (prin bancă sau numerar);
- Documente care atestă plata veniturilor asimilate salariilor, a impozitelor și contribuțiilor datorate bugetului de stat și bugetelor de asigurări sociale;
- Declarațiile fiscale privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formular 112) și declarațiile privind vectorul fiscal;
- Decizia de încadrare a persoanei responsabile cu activitatea de casierie, care îndeplinește funcția de casier;
- Extrasele bancare;
- Documente care atestă încasări și plăți prin virament bancar sau numerar (extrase de cont, ordine de plată, chitanțe, dispoziții de plată, dispoziții de încasare).

### **REZULTATELE VERIFICĂRIILOR**

Verificarea documentelor a fost efectuată de cenzor prin sondaj. În urma verificărilor efectuate, cenzorul a constatat următoarele:

- Datele existente în conturile analitice se corelează cu datele din conturile sintetice;
- Soldurile conturilor din bilanța de verificare au fost preluate și înscrise corect în situațiile analizate.

#### **1. Organizarea registrelor de contabilitate**

Comisia de cenzori a verificat organizarea și existența registrelor de contabilitate, și anume, a Registrului Jurnal, a Registrului Inventar și a Registrului Cartea Mare.

Din observarea directă, realizată de cenzori pe teren, s-a constatat corectitudinea completării registrelor de contabilitate, astfel:

- Înregistrările sunt efectuate cronologic;
  - Există, parțial, explicații referitoare la operațiunile înregistrate;
  - Utilizarea conturilor debitoare și creditoare este în concordanță cu operațiunile efectuate;
  - Conturile sunt utilizate în conformitate cu funcțiunea acestora;
  - Rulajele totale lunare corespund cu rulajele din bilanța de verificare.
- ☐ Potrivit art.13 din Legea nr.82/1991 a contabilității: înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.
- ☐ Reglementările contabile aplicabile pentru Entitate, respectiv, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare pentru aplicarea reglementărilor contabile, ordinul menționat anterior cuprinde prevederi potrivit cărora entitatea trebuie să elaboreze politicile contabile, respectiv:
- ☐ Prin utilizarea prevederilor OMFP nr.1802/2014 cu privire la politicile contabile există următoarele prevederi : *în aplicarea Reglementărilor contabile prevăzute la art. 1, entitățile trebuie să dezvolte*

*politici contabile proprii care se aprobă de administratori. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.*

- ☐ Cadrul legal menționat anterior prevede că politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.
- ☐ Totodată, potrivit prevederilor din Legea nr.82/1991 a contabilității, odată cu depunerea situațiilor financiare persoanele responsabile cu organizarea și conducerea contabilității au obligația să confirme printr-o declarație scrisă că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- ☐ Pentru aplicarea reglementărilor contabile entitatea are obligația emiterii și aprobării politicilor contabile, astfel încât informațiile furnizate prin situațiile financiare să fie relevante și credibile și să fie adaptate la specificul entității.

**Recomandăm completarea procedurilor de lucru scrise și formalizate.**

## **2. Conducerea contabilității**

- Societatea utilizează softul SAGA C. pentru informatizarea activității contabile, pentru partea de contabilitate și pentru partea de stocuri. În diferitele module de culegere a datelor, se înregistrează documentele primare și se întocmesc notele contabile lunare. Ca finalitate a acestui soft, din punct de vedere contabil, se obțin: balanța de verificare lunară, fișe de cont, cartea mare și registrul jurnal.
- Rapoartele intermediare sunt verificate atât în cadrul secțiunii în care se emit cât și în cadrul secțiunii de balanță, prin punctarea lunară a situației analitice cu cea sintetică.
- Pentru aplicație există un sistem manual de salvare a datelor(back up) pe serverul societății.
- Evidența privind resursele umane a fost organizată și efectuată de doamna Chirilă Cristina și doamna Dumitru Daniela, angajate ale societății în funcția de specialist resurse umane.
- Evidența privind salarizarea a fost organizată și efectuată de doamna Catrina Cristina Eugenia angajată a societății în funcția de economist la Departamentul Economic.
- Pentru evidența personalului se utilizează programul informatic Hedda Soft.
- Pentru salarizarea personalului se utilizează programul informatic WinMentor.

### **2.1. Imobilizări**

Evaluarea imobilizărilor la data bilanțului este evidențiată la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Amortizarea este calculată după metoda liniară, pe durata de viață utilă, durată care coincide cu durata fiscală.

Cheltuielile ulterioare reprezentând modernizări, reparații și întreținere a mijloacelor fixe au fost recunoscute după caz, în contul de profit și pierdere și în conturile de imobilizări prin capitalizare. Conform documentelor contabile analizate, la 31.08.2025 societatea deținea **active imobilizate** în valoare de **18,443,033.73 lei** detalierea imobilizărilor fiind următoarea:

**31.08.2025**

| Denumire indicator                               |                                                | Sold Debitor         |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Imobilizări necorporale</b>                   | (total) din care:                              | <b>84,994.90</b>     |
|                                                  | Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale | 9,994.90             |
|                                                  | Alte imobilizari necorporale                   | 75,000.00            |
| <b>Imobilizări corporale</b>                     | (total) din care:                              | <b>16,822,393.13</b> |
|                                                  | Terenuri                                       | 476,824.00           |
|                                                  | Constructii                                    | 228,976.00           |
|                                                  | Echipamente tehnologice(masini, utilaje        | 5,558,009.94         |
|                                                  | Aparate si instalatii de masura                | 10,283.00            |
|                                                  | Mijloace de transport                          | 9,858,539.24         |
|                                                  | Mobilier, aparatura birotica, alte active corp | 689,760.95           |
|                                                  |                                                |                      |
| <b>Alte creante imobilizate</b>                  |                                                | <b>623,501.28</b>    |
|                                                  |                                                |                      |
| <b>Imobilizari corporale in curs de executie</b> |                                                | <b>912,144.42</b>    |
|                                                  | <b>TOTAL</b>                                   | <b>18,443,033.73</b> |

Înregistrarea în contabilitate a intrărilor de active imobilizate este efectuată corect, în mod cronologic și pe grupe de active imobilizate, în conformitate cu Legea Contabilității și cu OMFP nr.1802/2014.

Există documente de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor înregistrate în contabilitatea societății.

Pentru amortizarea imobilizărilor este utilizată metoda liniară, iar ratele și perioadele de amortizare sunt stabilite corect, în conformitate cu HG nr.1496/2008 și Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal modificată și actualizată.

**31.08.2025**

| Denumire indicator                                     | Sold Creditor        |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Amortizare concesiuni, brvete, licente, marci          | 9,994.90             |
| Amortizarea altor imobilizari necorporale              | 75,000.00            |
| Amortizarea constructiilor                             | 23,972.08            |
| Amortizarea instalatiilor si a mijloaelor de transport | 12,808,775.03        |
| Amortizarea altor imobilizari corporale                | 391,621.16           |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>13,309,363.17</b> |

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

## 2.2. Stocuri

Activele de natura stocurilor se evaluează la cost, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Conform balanței de verificare, la data de 31.08.2025, societatea deținea următoarele stocuri în valoare totală de **18,898,285.12** care nu au fost utilizate sau date în folosință:

**31.08.2025**

| Denumire indicator                         | Sold                 |
|--------------------------------------------|----------------------|
| Combustibili                               | 16,996.68            |
| Piese de schimb                            | 4,593.93             |
| Alte materiale consumabile                 | 872,922.83           |
| Materiale de natura obiectelor de inventar | 26,120.30            |
| Productie in curs de executie              | 17,832,857.38        |
| Materiale la terti                         | 140,300.00           |
| Ambalaje                                   | 4,494.00             |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>18,898,285.12</b> |

Ieșirea din gestiune a stocurilor a fost efectuată utilizând metoda FIFO (primul intrat – primul ieșit).

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

## 2.3. Datorii și creanțe

Evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor. Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru pierdere de valoare.

Societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți, în valoare de **229.949,58 lei**, în anul **2021**, reprezentând clienți incerti, a căror probabilitate de recuperare este parțială.

Evaluarea la bilanț a creanțelor și a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar. În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierderea de valoare.

Pentru creanțele și datoriile, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz.

### 2.3.1. Creanțe/Clienți

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru

înregistrarea în contabilitate a creanțelor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există unele confirmări de solduri cu debitorii.

La data de 31.08.2025, societatea Infrastructură S5 S.A. are creanțe, în sumă de **11,421,916.44**

#### 31.08.2025

| Creanțe/Active Circulante                       | Sold la 31.08.2025 (lei) |
|-------------------------------------------------|--------------------------|
| Furnizori debitori (stocuri)                    | 5,278.93                 |
| Clienți                                         | 10,681,347.52            |
| Clienți incerti                                 | 229,949.58               |
| Alte creanțe – sume de recuperat de la CASS     | 398,414.00               |
| TVA neexigibilă                                 | 24,695.33                |
| Debitori diversi                                | 5,783.00                 |
| Cheltuieli înregistrate în avans                | 76,447.86                |
| Decontari din operatiuni in curs de clarificare | 0.22                     |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>11,421,916.44</b>     |

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

#### 2.3.2. Furnizori/Datorii/Creditori

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului economic, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale.

Societatea are relații comerciale cu următoarele societăți afiliate:

- SECTORUL 5 AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI, CUI : 4433953 (PRIMĂRIE SECTOR 5)
- AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE S.A, CUI : 27515874
- SALUBRIZARE SECTOR 5 S.A. Cod Unic de Înregistrare : 42049930

Partenerii menționați anterior sunt persoane afiliate conform art.7 pct.26 Cod Fiscal (**26. persoane afiliate – o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definit de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:**

- a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusive;
- b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusive deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează

în mod efectiv persoana juridică;

- c) **o persoana juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;**
- d) **o persoană juridică este afiliată cu alta persoană juridică dacă o persoana deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;**
- e) **între persoane afiliate, prețul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii, reprezintă preț de transfer).**

La 31.08.2025 situația datoriilor societății Infrastructură S5 S.A. este următoarea (lei):

| Datorii                                               | Sold la 31.08.2025<br>(lei) |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Furnizori                                             | 16,093,499.40               |
| Clienți creditori                                     | 670,596.93                  |
| Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul | 1,182,379.00                |
| Personal ajutoare materiale datorate                  | 24,494.00                   |
| Datorii cu personalul din retineri                    | 12,070.00                   |
| Alte datorii cu personalul - garanții                 | 33,887.39                   |
| Contributii Asigurari Sociale                         | 534,852.00                  |
| Contributii Asigurari Sociale de Sanatate             | 223,352.00                  |
| Contribuția asiguratorie pentru muncă                 | 47,170.00                   |
| TVA de plată                                          | 318,975.00                  |
| Impozit Salarii                                       | 145,057.00                  |
| Fonduri speciale, taxe si varsaminte asimilate        | 17,351.00                   |
| Alte datorii cu bugetul statului                      | 7,385.00                    |
| Ajustari pentru deprecierea creanțelor clienți        | 229,949.58                  |
| <b>TOTAL DATORII</b>                                  | <b>19,541,018.30</b>        |

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorul a constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic, există confirmări de solduri cu creditorii.

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

### 2.3.3. Personal și colaboratori

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului economic, cenzorii au constatat următoarele:

- Există Compartimentul Resurse Umane în structura internă a societății pentru activitatea de resurse umane;
- Activitatea privind salarizarea personalului este gestionată de către Departamentul Economic din cadrul societății;
- Dosarele de personal cu toate documentele obligatorii, conform legii, au fost întocmite de persoanele responsabile din cadrul Compartimentului.
- Există state de plată a salariilor și a veniturilor asimilate salariilor, iar sumele din aceste documente sunt înregistrate corect în contabilitate;
- Există pontaje și condică de prezență;
- Drepturile de personal și reținerile legale sunt calculate corect.

La data de 31.08.2025, societatea avea un efectiv de 228 salariați (încadrați cu contracte individuale de muncă și contracte de mandat).

- Organigrama poartă semnătura persoanelor responsabile, în speță, conducerea societății;
- Există Regulament de Organizare și Funcționare;
- Statele de plată a salariilor și veniturile asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, salariații primind fluturași individuali de salarii.

#### Recomandări:

Recomandăm elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesională și salarizarea personalului", complet și actualizat.

### 2.3.4. Impozit pe profit

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, societatea Infrastructură S5 S.A. datorează impozit pe profit de 16% aplicat asupra profitului realizat.

La data de 31.08.2025, societatea a înregistrat o pierdere de **12.495.582,48** lei.

### 2.3.5. TVA

La 31.08.2025 societatea înregistra TVA de plată în valoare de **318.975,00** lei. Am efectuat examinarea și reconcilierea Balanței de verificare cu Deconturile de TVA, nu s-au constatat diferențe.

### 2.4. Soldurile bancare și numerarul

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambialele, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria unităților se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitățile bănești și alte valori similar în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valuta, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

**Potrivit documentelor verificate, la data de 31.08.2025, societatea deține disponibilități repartizate după cum urmează:**

| Denumire indicator      | Sold 31.08.2025     |
|-------------------------|---------------------|
| Conturi la banci in lei | 2,568,335.88        |
| Casa in lei             | 3,235.77            |
| Alte valori             | 38,107.56           |
| <b>Total</b>            | <b>2,609,679.21</b> |

Disponibilul în lei a fost confirmat de către unitățile bancare la care societatea are deschise conturile.

Pe baza verificărilor efectuate cenzorii au constatat următoarele:

- Numerarul și alte valori, precum și documentele de casă sunt păstrate într-un seif aflat într-o încăpere distinctă în care este organizată casieria și unde are acces doar casierul. Seiful se încuie ori de câte ori casierul părăsește încăperea, iar la sfârșitul zilei de lucru se încuie atât seiful cât și încăperea în care funcționează casieria;
- Pentru operațiunile de încasări și plăți în numerar sau prin virament bancar există documente justificative pe baza cărora au fost înregistrate corect în contabilitate;
- Sumele ramase în casierie și în conturile bancare la sfârșitul lunii corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;
- Operațiunile de încasări și plăți în numerar au fost efectuate de către casierul societății.
- Operațiunile de plăți prin virament au fost efectuate de către salariatul ce are aceasta atribuțiune în fișa postului, prin aplicarea semnăturii digitale a persoanei ce dispune și aprobă efectuarea plăților.
- Există garanție constituită pentru casierul societății.

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate pentru disponibilități.

## 2.5. Venituri și cheltuieli

În categoria **veniturilor** se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividend.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

- Venituri de exploatare; și
- Venituri financiare.

**Cheltuielile** entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru :

- Consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;
- Cheltuieli cu personalul;
- Executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- Cheltuieli de exploatare;
- Cheltuieli financiare.

Veniturile și cheltuielile există și sunt corect înregistrate în contabilitate, conform documentelor justificative.

Pentru vânzările fără numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare și nu am constatat diferențe.

Tranzacțiile cu numerar sunt corect prezentate în Registrul de casa.

| Cont contabil | Denumire indicator                                       | Rulaj 31.08.2025 |
|---------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| 6022          | CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL                             | 114,490.65       |
| 6024          | CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB                              | 4,378.97         |
| 6028          | CHELT.CU ALTE MAT.CONSUMABILE                            | 391,178.05       |
| 6051          | CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE                       | 18,256.94        |
| 6052          | CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA                           | 1,808.72         |
| 6053          | CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE GAZE NATURALE                 | 0.00             |
| 608           | CHELT. PRIVIND AMBALAJELE                                | 1,764.00         |
| 609           | REDUCERI COMERCIALE PRIMITE                              | 503.57           |
| 611           | CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE                    | 104,032.74       |
| 6123          | CHELTUIELI CU CHIRIILE                                   | 161,470.35       |
| 613           | CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE                             | 12,311.39        |
| 622           | CHELT. CU COMISIOANE SI ONORARIILE                       | 7,500.00         |
| 6232          | CHELTUIELI DE RECLAMA SI PUBLICITATE                     | 103,961.74       |
| 624           | CHELT. CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL              | 150.00           |
| 626           | CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII                | 23,805.28        |
| 627           | CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE                      | 1,131.51         |
| 628           | ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI             | 7,999,174.15     |
| 635           | CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE    | 37,034.14        |
| 641           | CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI                         | 2,111,810.00     |
| 6422          | CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR        | 138,460.00       |
| 6461          | CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A SALARIATILOR | 47,170.00        |
| 6581          | DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI                        | 1,166.38         |
| 6811          | CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR       | 148,277.09       |
|               | TOTAL CHELTUIELI                                         | 11,429,835.67    |

| Cont contabil | Denumire indicator                                       | Rulaj 31.08.2025 |
|---------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| 704           | VEN. DIN SERVICII PRESTATE                               | 9,931,013.50     |
| 712           | VEN. AFERENTE COSTURILOR SERVICIILOR IN CURS DE EXECUTIE | -5,042,623.71    |
| 7581          | VEN. DIN DESPAGUBIRI SI AMENZI                           | 14,887.00        |
| 766           | VEN. DIN DOBINZI                                         | 3,204.36         |
|               | TOTAL VENITURI                                           | 4,906,481.15     |

## 2.6. Capitaluri și rezerve

Capitalurile proprii rămân evidențiate la valorile din contabilitate.

**Capitalul social** înregistrat la 31.08.2025 este de 31.000.000 LEI. Există Registrul Acționarilor urmând a fi completat cu ultimele modificări.

**Recomandam actualizarea datelor și completarea Registrului acționarilor.**

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

### 2.6.1. Rezerve

Societatea, la 31.08.2025, are înregistrate rezerve în valoare de **306.155,00 lei**.

### 2.6.2. Rezultatul înregistrat la 31.08.2025

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferența între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Închiderea contului 121 "Profit sau pierdere" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, contul apare cu soldul corespunzător, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile.

## 3. Fiabilitatea sistemului informatic

Cenzorii, pe baza testărilor realizate în teren au constatat următoarele:

- Există un sistem informatic de contabilitate și stocuri la nivelul entității – SAGA C;
- Accesul în sistemul informatic contabil se face printr-o parolă de acces.
- SALVĂRILE SE FAC MANUAL.

#### **4. Arhivarea**

Cenzorii consideră că la nivelul societății activitatea de arhivare a documentelor rezultate din activitatea financiar contabilă este în general organizată și corespunzătoare actelor normative în vigoare.

**Recomandam desemnarea unei persoane cu atribuții specifice de arhivare.**

#### **5. GDPR**

Începând cu 25 mai 2019, toate societățile trebuiau să își implementeze proceduri legate de protecția datelor personale.

Societatea are numit un responsabil cu protecția datelor cu caracter personal.

#### **6. Inventarierea**

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

#### **7. Evenimente ulterioare datei raportului**

Evenimentele ulterioare datei raportului sunt evenimentele care apar după data raportului și pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data raportului.

Cenzorii, pe baza testărilor realizate în teren, au constatat ca nu există **evenimente ulterioare datei raportului**.

### **CONCLUZII FINALE**

În urma examinării profesionale și sistematice a modului de organizare și tinere a contabilității și a conținutului conturilor, cenzorii sunt în măsură să formuleze următoarele concluzii:

#### **1.1. Imobilizări**

Înregistrarea în contabilitate a intrărilor de active imobilizate este efectuată corect, în mod cronologic și pe grupe de active imobilizate, în conformitate cu Legea Contabilității și cu OMFP nr.1802/2014.

Există documente de achiziție și alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor înregistrate în contabilitatea societății.

#### **1.2. Stocuri**

Documentele aferente evidentei stocurilor sunt întocmite conform prevederilor legale. Se întocmesc fișe de magazie pentru articolele stocate.

### **1.3. Datorii și creanțe**

Pe baza verificărilor efectuate, dar și din informațiile obținute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor, operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic. Există unele confirmări de solduri cu debitorii.

Există corelație între furnizorii înregistrați și cheltuielile realizate, plățile au fost înregistrate corect și corespund cu prevederile contractuale.

Există transmise deconturi de confirmări de solduri cu clienții, există unele confirmări de solduri cu furnizorii.

### **1.4. Personal și colaboratori**

Există Compartimentul Resurse Umane în structura internă a societății pentru activitatea de resurse umane.

Statele de plata și calculul drepturilor salariale, a reținerilor din salarii, precum și a contribuțiilor salariale datorate bugetului de stat, împreună cu declarația fiscală privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidență nominală a persoanelor asigurate (formular 112) sunt în responsabilitatea Departamentului Economic, care le întocmește și le verifică, le înregistrează în contabilitate și efectuează plățile.

Drepturile de personal și reținerile legale sunt calculate corect.

### **1.5. Solduri bancare și numerar**

- Numerarul și alte valori, precum și documentele de casa sunt păstrate într-un seif aflat într-o încăpere distinctă în care este organizată casieria și unde are acces doar casierul. Seiful se încuie ori de câte ori casierul părăsește încăperea, iar la sfârșitul zilei de lucru se încuie atât seiful cât și încăperea în care funcționează casieria;
- Pentru operațiunile de încasări și plăți în numerar sau prin virament bancar există documente justificative pe baza cărora au fost înregistrate corect în contabilitate;
- Sumele rămase în casierie și în conturile bancare la sfârșitul lunii corespund cu soldurile conturilor de trezorerie;
- Operațiunile de încasări și plăți în numerar au fost efectuate de către casierul societății;
- Operațiunile de plăți prin virament au fost efectuate de către salariatul ce are aceasta atribuțiune în fișa postului, prin aplicarea semnăturii digitale a persoanei ce dispune, aprobă și își asumă răspunderea pentru efectuarea plăților;
- Există garanție constituită pentru casierul societății.

### **1.6. Venituri și cheltuieli**

Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor. Veniturile și cheltuielile există și sunt corect înregistrate în contabilitate, conform documentelor justificative. Pentru vânzările fără numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare și nu am constatat diferențe. Tranzacțiile cu numerar sunt corect prezentate în registrul de casă.

### **1.7. Inventarierea**

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate pentru disponibilități.

#### **RECOMANDĂRI Generale**

- Implicarea activă a conducerii în gestionarea patrimoniului, prin perfecționarea procedurilor de lucru interne și elaborarea unor mecanisme de control care să elimine și să prevadă eventualele nereguli din activitatea de gestiune a bunurilor.
- Recomandăm actualizarea și completarea Registrului acționarilor.
- Recomandăm completarea procedurilor de lucru scrise și formalizate.
- Recomandăm implementarea controlului intern managerial.
- Recomandăm întocmirea dosarelor prețurilor de transfer.
- Recomandăm confirmarea soldurilor în mod sistematic, preferabil și trimestrial.
- Recomandăm elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesională și salarizarea personalului", complet și actualizat.
- Organizarea unui sistem informatic eficient și centralizat la nivel de unitate, pentru protejarea datelor și informațiilor în special a datelor cu caracter personal.
- Recomandăm inventarierea periodică a patrimoniului societății.
- Recomandăm asumarea dispozițiilor necesare cu privire la Rapoartele Comisiei de Cenzori și acționarea în consecință.
- Recomandăm asumarea dispozițiilor necesare cu privire la Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024 și acționarea în consecință.
- Recomandăm constituirea anuală a provizioanelor la nivelul sumelor aferente zilelor de concediu de odihnă neefectuat de către salariați.

#### **RECOMANDĂRI SPECIFICE:**

- Recomandăm respectarea OUG34/2023;
- Recomandăm respectarea Legii 296/2023, cu modificările și completările ulterioare, a OUG 156/2024 și a OUG 109/2011, cu modificările și completările ulterioare
- Recomandăm evidențierea detaliată a conturilor sintetice și analitice referitoare la Serviciile în Curs de Execuție și a altor conturi care necesită ținerea unei evidențe clare a componenței lor;
- Recomandăm Reconcilierea fișei sintetice a plătitorului la ANAF;
- Recomandăm Încheierea acordurilor de eşalonare cu furnizorii restanți;
- Recomandăm Inițierea procedurilor de recuperare a creanțelor aferente clienților neîncasați;

#### **Alte mențiuni:**

Cenzorii au constatat în urma verificărilor efectuate ca au fost respectate în mare parte dispozițiile următoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicata cu modificările și completările ulterioare;
- ORDINUL nr. 2861/2009 din 9 martie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Norma privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009;
- ORDIN Nr. 1802 din 29 martie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- **Ordinul nr. 58/14.01.2022** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- ORDIN Nr. 2634/2015 din 5 martie 2015 privind documentele financiar-contabile;
- Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile din 05.11.2015, aprobate prin Ordinul MFP nr. 2634/2015, publicate în Monitorul Oficial nr. 910 din 9 martie 2015 (M.Of. nr. 910/2015).

#### **OPINIE Comisia de Cenzori**

Cu excepția neregulilor constatate, nereguli care se referă mai mult la partea organizatorică a companiei, cenzorii transmit o opinie asupra situației societății la 31.08.2025

Prezentul Raport este un document întocmit în vederea informării Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor Infrastructură S5 S.A. asupra calității informațiilor financiar-contabile care au făcut obiectul verificării.

Prezentul Raport poate fi folosit doar de utilizatorii care cunosc prevederile normelor în vigoare, aplicabile în România.

Raportul a fost întocmit în 4 (patru) exemplare originale, astăzi, 21.11.2025, câte unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori și unul pentru Infrastructură S5 S.A.

#### **CENZORI**

MATEI OANA DANIELA

PITULAN MARIA CRISTINA

ȘERBAN CARMEN MARILENA

