RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

privind evidența contabilă a

societății Infrastructură S5 S.A.

pentru **luna Iulie 2026**

Subsemnații:

ȘERBAN CARMEN MARILENA, cetățean român, născută la data de 28.04.1984 domiciliată în municipiul București, Str. Stânjeneilor, nr. 8, bloc 29, scara A etaj 4, apart.30, sector 4, identificată cu CI seria nr. , eliberată la data de), de , având CNP , membră a CECCAR, posesoare 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 București, identificată cu CI seria nr. erată la data de . de , având CNP membră a CECCAR, posesoare 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 București, , 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 perioada de 3 ani începând cu 27.09.2024 prezinta în continuare Raportul Cenzorului pentru luna Iulie 2026, 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 perioada nelimitată.

Sediul social: București Sectorul 5, Calea Rahovei, Nr. 266-268, CLĂDIREA ELECTROMAGNETICA BUSINESS PARK, CORP C63, AXELE A-B, STÂLPII 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 nr. 1131/ 22.06.2020 și Act adițional nr. 1/ 20.06.2025 (prelungire pentru o durată de 5 (cinci) ani) .Data de început a valabilității pentru dovada de sediu: 22.06.2020.
Data expirării dovezii de sediu: 23.06.2030. Durata sediului: 10 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, STÂLPII 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 s-au aprobat Studiul de oportunitate privind modalitatea de gestiune a serviciului public de Infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiului Bucuresti, 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 pentru perioada 06.03.2020 – 06.03.2025.

În baza Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 64/ 29.04.2025 s-a aprobat Studiului de oportunitate privind modalitatea de gestiune a serviciului de administrare și întreținere a domeniului public și privat de interes local - serviciul public de infrastructură pe raza administrativ teritorială a Sectorului 5 al Municipiului București, stabilirea modalității de gestiune a serviciului public de infrastructură la nivelul Sectorului 5 al Municipiul București, a Regulamentului serviciului public de administrarea a infrastructurii Sectorului 5 al Municipiului București, a Caietului de sarcini și a Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de infrastructura la nivelul Sectorului 5 al Municipiului București pentru perioada de 5 (cinci) ani de la data semnării contractului, adică începând cu data de 07.05.2025 – 07.05.2030.

Prin Hotărârea Consiliului Local Sector 5 nr. 69/ 28.05.2025 și nr. 83/ 28.07.2026 s-a aprobat completarea Anexei 5 a H.C.L. S5 nr. 64/ 29.04.2025, mai precis lista de tarife și operațiuni ce pot fi efectuate de către societatea Infrastructură S5 S.A..

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 in 310 acțiuni cu o valoare de 1.000 lei fiecare (conform AGA nr. 48/04.09.2024 si 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) **NEAGU ALINA - CRISTINA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 30.06.2026 (durata mandat- 5 luni);
2) **CRISTEA DIANA-MARIA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 10.02.2026 (durata mandat- 7 luni);
3) **MUSTĂȚEANU PETRU**- în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 10.02.2026 (durata mandat- 7 luni);
4) **MUSTAFA GEICUN**- în calitate de administrator provizoriu, având funcția de membru în consiliu de administrație începând cu data de 03.05.2026 (durata mandat- 5 luni);

5) **POPESCU ANDREEA – NICOLETA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcţia de membru în consiliu de administraţie începând cu data de 03.05.2026 (durata mandat- 5 luni);
6) **TURCU ALEXANDRA – ANDREEA-** în calitate de administrator provizoriu, având funcţia de membru în consiliu de administraţie începând cu data de 03.05.2026 (durata mandat- 5 luni);
7) **STÂNGĂ GABRIELA** - în calitate de administrator provizoriu, având funcţia de membru în consiliu de administraţie începând cu data de 03.05.2026 (durata mandat- 5 luni);

Director General provizoriu:

PLOSCARU GEORGE-ALEXANDRU - în calitate de Director, având funcţia de Director General Provizoriu începând cu data de 05.06.2026 (durata mandat - 5 luni).

RESPONSABILITATEA CONDUCERII

Existenta patrimoniala şi evidenţierea rezultatelor inventarierii, precum si datele prezentate in prezentul raport, sunt in responsabilitatea conducerii societăţii 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 numiţi trei cenzori cu mandat de 3 (trei) ani.

Cenzori:

ŞERBAN 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 societăţii Infrastructură S5 S.A.

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

RESPONSABILITATEA ŞI OBLIGAŢIILE CENZORULUI

Conform prevederilor legale, cenzorii au următoarele îndatoriri:

- Să supravegheze gestiunea societăţii;

- 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 Generala 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 arhivarii 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 31.07.2026
- Registrul jurnal al operațiunilor derulate de societate în luna iulie 2026;
- 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;
- Pontajele 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 VERIFICĂRILOR

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 balanța 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 balanța 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 Reglementarilor contabile prevăzute la art. I, 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 gestionarii 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 şi se întocmesc notele contabile lunare. Ca finalitate a acestui soft, din punct de vedere contabil, se obţin: balanţa de verificare lunară, fişe de cont, cartea mare şi registrul jurnal.

- Rapoartele intermediare sunt verificate atât în cadrul secţiunii în care se emit cât şi în cadrul secţiunii de balanţă, prin punctarea lunară a situaţiei analitice cu cea sintetică.
- Pentru aplicaţie există un sistem manual de salvare a datelor(back up) pe serverul societăţii.
- Evidenţa privind resursele umane a fost organizată şi efectuată de doamna Chirilă Cristina şi doamna Dumitru Daniela, angajate ale societăţii în funcţia de specialist resurse umane.
- Evidenţa privind salarizarea a fost organizată şi efectuată de doamna Catrina Cristina Eugenia angajată a societăţii în funcţia de economist la Departamentul Economic.
- Pentru evidenţa personalului se utilizează programul informatic Hedda Soft.
- Pentru salarizarea personalului se utilizează programul informatic WinMentor.

2.1. Imobilizări

Evaluarea imobilizărilor la data bilanţului este evidenţiată la cost, mai puţin amortizarea şi ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puţin orice amortizare cumulata şi orice pierderi din depreciere cumulate.

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

Cheltuielile ulterioare reprezentând modernizări, reparaţii şi întreţinere a mijloacelor fixe au fost recunoscute după caz, în contul de profit şi pierdere şi în conturile de imobilizări prin capitalizare.
Conform documentelor contabile analizate, la **31.07.2026** societatea deţinea **active imobilizate** în valoare de **29,568,970.83** detalierea imobilizărilor fiind următoarea:

31.07.2026

Denumire indicator		**Sold Debitor**
Imobilizări necorporale	(total) din care:	**82,262.02**
	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale	7,262.02
	Alte imobilizari necorporale	75,000.00
Imobilizări corporale	(total) din care:	**28,365,910.83**
	Terenuri	476,824.00
	Constructii	228,976.00
	Echipamente tehnologice(masini, utilaje	5,551,959.94
	Aparate si instalatii de masura	10,283.00
	Mijloace de transport	19,405,539.24
	Mobilier, aparatura birotica, alte active corp	2,692,328.65
Alte creante imobilizate		**208,653.56**
Imobilizari corporale in curs de executie		**912,144.42**
	TOTAL	**29,568,970.83**

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

Există documente de achiziţie şi alte documente care atestă proprietatea asupra imobilizărilor înregistrate în contabilitatea societăţii.

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

31.07.2026

Denumire indicator	Sold Creditor
Amortizare concesiuni, brevete, licente, marci	7,262.02
Amortizarea altor imobilizari necorporale	75,000.00
Amortizarea constructiilor	30,768.15
Amortizarea instalatiilor si a mijloacelor de transport	15,234,330.51
Amortizarea altor imobilizari corporale	576,397.12
TOTAL	**15,923,757.80**

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

2.2. Stocuri

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

Conform balanţei de verificare, la data de **31.07.2026**, societatea deţinea următoarele stocuri în valoare totală de **24,084,730.93** care nu au fost utilizate sau date în folosinţă:

31.07.2026

Denumire indicator	Sold
Combustibili	47,036.45
Piese de schimb	11,054.23
Alte materiale consumabile	822,865.21
Materiale de natura obiectelor de inventar	28,545.83
Productie in curs de executie	23,029,794.21
Materiale la terti	140,300.00
Ambalaje	5,135.00
TOTAL	**24,084,730.93**

Ieşirea din gestiune a stocurilor a fost efectuată utilizând metoda FIFO (primul intrat – primul ieşit).

Societatea Infrastructură S5 S.A. va efectua inventarierea patrimoniului în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea

inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, cu modificările şi completările ulterioare şi cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare consolidate.

2.3. Datorii si creanţe

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

Societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanţelor clienţi, în valoare de **229.949,58** lei, în anul **2021**, reprezentând clienţi incerţi, a căror probabilitate de recuperare este parţială.

Evaluarea la bilanţ a creanţelor şi a datoriilor exprimate în valută şi a celor cu decontare în lei în funcţie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Naţională a României, valabil la data încheierii exerciţiului financiar. În scopul prezentării în bilanţ, valoarea creanţelor astfel evaluate, se diminuează cu ajustările pentru pierderea de valoare.

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

2.3.1. Creanţe/Clienţi

Pe baza verificărilor efectuate, dar şi din informaţiile obţinute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului de contabilitate, cenzorii au constatat că există documente justificative pentru înregistrarea în contabilitate a creanţelor, operaţiunile au fost înregistrate cronologic şi sistematic, există unele confirmări de solduri cu debitorii.

La data de **31.07.2026**, societatea Infrastructură S5 S.A. are creanţe, în sumă de **1,444,577.18**

31.07.2026

Creanţe/Active Circulante	**Sold la 31.07.2026** (lei)
Furnizori debitori (stocuri)	5,324.29
Clienţi	617,036.25
Clienţi incerti	229,949.58
Avansuri acordate personalului	2,500.00
Alte creanţe – sume de recuperat de la CASS	197,169.00
TVA de recuperat	122,188.39
TVA neexigibilă	148,607.45
Debitori diversi	4,583.00
Cheltuieli inregistrate in avans	117,218.77
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	0.45
TOTAL	**1,444,577.18**

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.

La **31.07.2026** situația datoriilor societății Infrastructură S5 S.A. este următoarea (lei):

Datorii	Sold la 31.07.2026 (lei)
Furnizori	19,997,790.00
Clienti creditori	681,304.80
Personal salarii datorate, alte datorii cu personalul	1,214,398.00
Personal ajutoare materiale datorate	2,031.00
Datorii cu personalul din retineri	11,165.00
Alte datorii cu personalul - garantii	34,829.36
Contributii Asigurari Sociale	545,855.00
Contributii Asigurari Sociale de Sanatate	236,213.00
Contribuţia asiguratorie pentru muncă	48,753.00
Impozit Salarii	155,446.00
Fonduri speciale, taxe si varsaminte asimilate	35,032.00
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	229,949.58
TOTAL DATORII	**23,192,766.74**

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 şi colaboratori

Pe baza verificărilor efectuate, dar şi din informaţiile obţinute de la persoana responsabilă din cadrul departamentului economic, cenzorii au constatat următoarele:

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

La data de **31.07.2026**, societatea avea un efectiv de 224 salariaţi (încadraţi cu contracte individuale de muncă şi contracte de mandat).

- Organigrama poartă semnătura persoanelor responsabile, în speţă, conducerea societăţii;
- Există Regulament de Organizare şi Funcţionare;
- Ştatele de plată a salariilor şi veniturile asimilate salariilor sunt semnate de persoanele autorizate, salariaţii primind fluturaşi individuali de salarii.

Recomandări:

Recomandăm elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesională şi salarizarea personalului", complet şi 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 31.07.2026, societatea a înregistrat o pierdere **de 13.602.232,83** lei.

2.3.5. TVA

La 31.07.2026 societatea înregistra TVA de recuperat în valoare de **122.188,39** lei. Am efectuat examinarea si reconcilierea Balanţei de verificare cu Deconturile de TVA, nu s-au constatat diferenţe.

2.4. Soldurile bancare şi numerarul

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, 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 31.07.2026, societatea deține disponibilități repartizate după cum urmează:

Denumire indicator	**Sold 31.07.2026**
Conturi la banci in lei	774,786.21
Casa in lei	586.40
Alte valori	52,727.38
Total	**828,099.99**

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 plaților.
- Exista 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 si 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 31.07.2026
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	170,367.06
6024	CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB	26,672.79
6028	CHELT.CU ALTE MAT.CONSUMABILE	721,544.65
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	577.19
6051	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE ENERGIE	4,979.63
6052	CHELT. PRIVIND CONSUMUL DE APA	9,066.54
608	CHELT. PRIVIND AMBALAJELE	-385.00
609	REDUCERI COMERCIALE PRIMITE	977.38
611	CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	55,152.91
6123	CHELTUIELI CU CHIRIILE	230,691.42
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	7,921.47
615	CHELT. CU PREGATIREA PERSONALULUI	8,750.00
6232	CHELTUIELI DE RECLAMA SI PUBLICITATE	113,930.12
624	CHELT. CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL	131.22
626	CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	25,120.54
627	CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE	740.02
628	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	1,059,011.07

635	CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	41,171.51
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	2,182,112.00
6422	CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	165,735.00
6461	CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A SALARIATILOR	48,751.00
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2,042.00
6811	CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	288,197.89
	TOTAL CHELTUIELI	**5,163,258.41**

Cont contabil	Denumire indicator	Rulaj 31.07.2026
704	VEN. DIN SERVICII PRESTATE	4,120,190.39
712	VEN. AFERENTE COSTURILOR SERVICIILOR IN CURS DE EXECUTIE	605,440.56
766	VEN. DIN DOBINZI	1,461.96
	TOTAL VENITURI	**4,727,092.91**

2.6. Capitaluri și rezerve

Capitalurile proprii rămân evidențiate la valorile din contabilitate.

Capitalul social înregistrat la 31.07.2026 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 **31.07.2026**, are înregistrate rezerve în valoare de **306.155,00** lei.

2.6.2. Rezultatul înregistrat la 31.07.2026

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 și proceduri interne bine stabilite.

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.

Ștatele 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 distincta 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 şi cheltuielilor se ţine pe feluri de venituri, după natura lor. Veniturile şi cheltuielile există şi sunt corect înregistrate în contabilitate, conform documentelor justificative. Pentru vânzările fără numerar am reconciliat sumele cu viramentele bancare şi nu am constatat diferenţe. Tranzacţiile cu numerar sunt corect prezentate în registrul de casă.

1.7. Inventarierea

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

RECOMANDĂRI Generale

- Implicarea activă a conducerii în gestionarea patrimoniului, prin perfecţionarea procedurilor de lucru interne şi elaborarea unor mecanisme de control care să elimine şi să prevadă eventualele nereguli din activitatea de gestiune a bunurilor.
- Recomandăm actualizarea şi completarea Registrului acţionarilor.
- Recomandăm completarea procedurilor de lucru scrise şi formalizate.
- Recomandăm implementarea controlului intern managerial.
- Recomandăm întocmirea dosarelor preţurilor de transfer.
- Recomandăm confirmarea soldurilor în mod sistematic , preferabil şi trimestrial.
- Recomandăm elaborarea "Manualului de proceduri privind angajarea, evaluarea, dezvoltarea profesională şi salarizarea personalului", complet şi actualizat.
- Organizarea unui sistem informatic eficient şi centralizat la nivel de unitate, pentru protejarea datelor şi informaţiilor în special a datelor cu caracter personal.
- Recomandăm inventarierea periodică a patrimoniului societăţii.
- Recomandăm asumarea dispoziţiilor necesare cu privire la Rapoartele Comisiei de Cenzori şi acţionarea în consecinţă.
- Recomandăm asumarea dispoziţiilor necesare cu privire la Raportul auditorului independent asupra situaţiilor financiare întocmite la 31.12.2025 şi acţionarea în consecinţă.
- Recomandăm constituirea anuală a provizioanelor la nivelul sumelor aferente zilelor de concediu de odihnă neefectuat de către salariaţi.

RECOMANDĂRI SPECIFICE:

- Recomandăm respectarea OUG34/2023;
- Recomandăm respectarea Legii 296/2023, cu modificările şi completările ulterioare, a OUG 156/2024 şi a OUG 109/2011, cu modificările şi completările ulterioare, a OUG 89/2025
- Recomandăm evidenţierea detaliată a conturilor sintetice şi analitice referitoare la Serviciile în Curs de Execuţie şi a altor conturi care necesită ţinerea unei evidenţe clare a componenţei lor;
- Recomandăm Reconcilierea fişei sintetice a plătitorului la ANAF;
- Recomandăm Încheierea acordurilor de eşalonare cu furnizorii restanţi;
- Recomandăm Iniţierea procedurilor de recuperare a creanţelor aferente clienţilor neîncasaţi;

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 si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si 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 31.07.2026.

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 Romania.

Raportul a fost întocmit în 4 (patru) exemplare originale, astăzi, 15.11.2026, cate unul pentru fiecare membru al comisiei de cenzori și unul pentru Infrastructură S5 S.A.

CENZORI

MATEI OANA DANIELA — Oana-Daniela Matei — Digitally signed by Oana-Daniela Matei Date: 2026.11.20 09:44:06 +02'00'

PITULAN MARIA CRISTINA — Maria-Cristina Pitulan — Digitally signed by Maria-Cristina Pitulan Date: 2026.11.18 14:43:33 +02'00'

ȘERBAN CARMEN MARILENA — Carmen-Marilena Serban — Digitally signed by Carmen-Marilena Serban Date: 2026.11.18 14:20:57 +02'00'