

**AUDITOR FINANCIAR
RADULESCU GEORGETA
Registrul Public Electronic AF4906
CIF 27241469**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situatiile financiare ale anului 2025

**Catre Actionarii,
SC SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 SRL
CUI RO 37804020**

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii SD3 SALUBRITATE ŞI DESZĂPEZIRE S3 SRL ("Societatea") , cu sediul in Bucuresti, str. Drumul Lunca Visagului, nr.42-60, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 37804020, inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/9896/2017, care cuprind bilantul la 31 decembrie 2025, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2.Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Total capitaluri proprii: 281.817.989 lei
- Capital subscris varsat: 300.255.000 lei
- Profitul exercitiului financiar 726.040 lei

Pentru anul 2025 din profit s-au constituit rezerve in valoare de 38.644 lei Aceste date sunt conform situatiilor financiare aferente anului 2025.

3.In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4.Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul meu. Sunt independenta fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru contabili (codul

IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie in audit

5.Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul pe care l-am efectuat a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit

Activitatea desfasurata de Societate este prezentata in Nota 10.6 la situatiile financiare in care se arata ca Societatea obtine venituri in principal din prestari servicii, avand cea mai mare pondere in cifra de afaceri. Cifra de afaceri care este prezentata in Nota 4 "Analiza rezultatului din exploatare si ponderea clientilor in cifra de afaceri" la situatiile financiare. Societatea mai obtine venituri din vanzare de marfa, venituri din redevente si din ITP.

In timp ce aplicarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu cadrul de raportare financiara relevant poate fi complexa, in cazul Societatii veniturile din prestari servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului.

SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 SRL este o societate care este constituita si functioneaza in baza prevederilor Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata. Totodata, SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 SRL respecta prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, avand ca actionar majoritar si deci autoritate tutelara, Sectorul 3 al Municipiului Bucuresti prin Consiliul local.

Astfel, fiecare Societate comerciala cu capital majoritar de stat functioneaza, in mod imperativ, in baza unui buget aprobat de catre unitatea administrativ teritoriala care a dispus infiintarea acesteia. Activitatea Societatii s-a desfasurat in baza unui buget de venituri si cheltuieli aprobat in sedinta consiliului de administratie prin Procesul Verbal nr.07 / 08.05.2025.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2025 a fost intocmit cu o deosebita rigurozitate in incercarea ca pe bazele lui sa se stabileasca premisele unui echilibru financiar stabilit prin Nota de fundamentare nr.1226/30.04.2025. Datorita importantei respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, consider ca in anul 2025 viziunea Societatii a fost, inca de la inceput, de a se indrepta spre realizarea de lucrari de inalta calitate, care sa aduca o certa valoare in procesul de modernizare a Societatii. Activitatea desfasurata de Societate se concentreaza pe realizarea de repere ce conduc spre oportunitatea de a integra servicii diverse si o gama larga de activitati, acest fapt a reprezentat cea mare importanta pentru auditul situatiilor financiare, constituind

un aspect cheie in audit. Activitatea societatii a fost completata prin adaugarea de noi obiecte de activitate in vederea dezvoltarii pe mai multe planuri.

In anul 2025, SD3 Salubritate si Deszapezire S3 SRL continua "Construirea unui complex educational si spatii recreative cu racordare utilitati" situat in str. Victor Brauner fost Theodor Pallady, nr. 42D, sector 3 si realizarea unui sistem de panouri fotovoltaice amplasat la punctul de lucru din str. Lunca Visagului nr.42-60, sector 3, Bucuresti, investitii aprobate in anii 2023 si 2024.

Am verificat respectarea de catre SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 a obligatiilor trimestriale, semestriale si anuale, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si am constatat ca acestea au fost indeplinite. Exista proceduri de control intern la nivelul Societatii.

Pentru asigurarea continuitatii activitatii Societatea a intocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt si mediu. Tendintele economiei de piata se reflecta la SD3 SALUBRITATE SI DESZAPEZIRE S3 prin inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea a avut in vedere dezvoltarea de noi servicii.

In ceea ce priveste planificarea etapizata a activitatii viitoare, la nivelul entitatii se urmareste respectarea planului de administrare si realizarea indicatorilor cheie de performanta corespunzatori, pentru urmarirea obiectivelor generale si implementarea directiilor de actiune concrete.

Pe total activitate Societatea prevede a realiza in anul 2026 servicii la un nivel cat mai ridicat, in conditii de siguranta, prin realizarea de noi obiective si asigurarea unui profit asumat prin bugetul de venituri si cheltuieli.

In cursul anului 2025 societatea a avut litigii cu un numar de 4 salariati dosare depuse din 2024, si mai multe litigii profesionale cu diverse societati dintre care o parte si din anii precedenti.

Nu s-au acordat avansuri sau credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar 2025 si nu s-au constituit garantii pentru sau in numele acestora. Exista un imprumut de catre Smart City Invest SRL conform contractului C93-56/26.11.2022

Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a-si continua activitatea conform principiului Continuitatii activitatii. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

Abordare aspectelor cheie in audit

Procedurile mele de audit cu privire la evaluarea respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, au inclus urmatoarele:

- Verificarea pe baza de esantion a modului de utilizare a bugetului aprobat care a stat la baza cheltuielilor efectuate in perioada auditata, prin reconcilierea cu documente justificative (de ex: contracte, facturi, deconturi, chitante, state de salarii, etc.);

- Am purtat discutii cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora in verificarea respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate mentionate mai sus;
- Am verificat daca au fost efectuate ajustari de valoare la bunurile din patrimoniul Societatii;
- Am efectuat verificarea inregistrarii bunurilor in mod corect in situatiile financiare, precum si prezentarea adecvata in conformitate cu legislatia in vigoare;
- Am urmarit respectarea legalitatii si regularitatii in administrarea patrimoniului Societatii;
- Am evaluat gradul de adecvare a informatiilor prezente in notele explicative si raportul administratorului la situatiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorului

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

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

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

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

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

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

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

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific si evaluez riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectez si execut proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtin probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea de audit. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Inteleg controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluez gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determin, pe baza probelor de audit

obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atrag atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să îmi modific opinia. Concluziile mele se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluez prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12. Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp al auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identific pe parcursul auditului.

De asemenea, prezint persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea mea cu cerințele etice privind independența și le comunic toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să-mi afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formulată.

AUDITOR FINANCIAR

Ec. Radulescu Georgeta

Registrul Public Electronic AF4906