

SC CONTAUDIT SRL
CUI RO14706040
str. WA Mozart 17A
Cluj Napoca, CP 400495
tel.0040-729.038.205



**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
privind situațiile financiare individuale întocmite la 31.12.2025 de
către SOCIETATEA DOMENIULUI PUBLIC NAPOCA S.A.**

I. DESTINATARIILE RAPORTULUI DE AUDIT

- Acționarul unic *SOCIETATEA DOMENIULUI PUBLIC NAPOCA S.A.* (AGA)-UAT MUNICIPIUL CLUJ-NAPOCA;
- Conducerea *SOCIETATEA DOMENIULUI PUBLIC NAPOCA S.A.-Consiliul de Administrație al societății*
- Instituții ale administrației publice, în vederea publicării situațiilor financiare și a satisfacerii unor cerințe de raportare;
- Orice alți utilizatori către care *SOCIETATEA DOMENIULUI PUBLIC NAPOCA S.A.* are responsabilități de raportare a informațiilor din situațiile financiare

II. OPINIA FĂRĂ REZERVE

In opinia noastră, situațiile financiare individuale, întocmite de către SOCIETATEA DOMENIULUI PUBLIC NAPOCA S.A., pentru exercițiul încheiat la 31. 12. 2025, prezintă corect și fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară , performanța și situația fluxurilor de trezorerie, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

Opinia noastră este aferentă situațiilor financiare anuale individuale, întocmite de conducerea SOCIETATEA DOMENIUL PUBLIC NAPOCA S.A., anexate, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, compuse din:

- Bilanț
- Contul de profit și pierderi
- Situația modificării capitalurilor proprii
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Notele aferente situațiilor financiare (conținând explicații, inclusiv un sumar al metodelor și a politicilor contabile aplicabile.

Situațiile financiare individuale auditate au fost asumate ca fiind întocmite de către conducerea Societății nefiind încă aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor (AGA).

Principalele valori care definesc situațiile financiare individuale la 31.12.2025, în valori exprimate în lei, sunt următoarele:

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



CONTAUDIT

<i>Indicator</i>	<i>Valoare(lei)</i>
Total active	164.793.608
Capitaluri proprii	95.673.246
Cifra de afaceri	127.946.478
Rezultatul exercițiului	3.432.537

III. BAZĂ PENTRU OPINIE

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

IV. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Descrierea făcută de către conducerea entității, prin notele la situațiile financiare, în propria evaluare privind continuitatea activității, este adecvată, atât ca perioadă cât și ca rezonabilitate a elementelor care stau la baza prezumării acesteia ca fiind îndeplinită.

V. ASPECTE CHEIE DE AUDIT

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Aspectele considerate cheie de către noi, aferente auditului situațiilor financiare, care se regăsesc descrise în situațiile financiare sunt următoarele:

ASPECT CHEIE	CUM S-A ABORDAT ASPECTUL CHEIE PE PARCURSUL AUDITULUI
<i>Evaluarea costului producției realizate pe parcursul exercițiului.</i> Ponderea semnificativă a lucrărilor executate de către societate, pe parcursul exercițiului a	Am evaluat și testat modul în care a fost determinat costul producției, alocarea cheltuielilor de producție, în special a celor indirecte, pe lucrări, fie ele de modernizări sau

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



CONTAUDIT

necesitat atenția noastră cu privire la determinarea justă a costurilor de producție	reparații. Am comparat datele din contabilitate cu cele existente, furnizate de către societate, extracontabile, de natură financiară și tehnică
Evaluarea caracterului de piață al prețurilor de transfer Societatea realizează operațiuni comerciale și tranzacții financiare cu autoritatea sa tutelară, efectuarea acestora în prețuri de piață fiind impusă de legislația fiscală din România, dar existând, punctual, în acest caz și cerințe privind respectarea regulilor în materie de concurență	Am efectuat un studiu de comparabilitate privind marja netă din vânzări pentru veniturile aferente codurilor CAEN principale, conform regulilor profesionale impuse de către Ghidul OECD și legislația românească privind prețurile de transfer. Marjele nete de profit practicate de către societate se încadrează în intervalul de piață.
Evaluarea controlului intern Am abordat acest aspect în vederea evaluării măsurii în care auditul financiar se poate baza pe constatările controlului intern	Am verificat modul de respectare a procedurilor interne de control. Controlul intern este efectuat în acord cu cadrul legal aplicabil, particularizat societăților publice, aflate în subordinea unei autorități tutelare. Formele de control există, sunt documentate și funcționează de o manieră permanentă și eficientă.

VI. RESPONSABILITATEA PENTRU ÎNTOCMIREA SITUATIILOR FINANCIARE

Conducerea este responsabilă pentru:

- întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu reglementările incidente:

Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite avându-se în vedere reglementările legale aplicabile în România:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991)
 - OMFP nr. 1802/2014 *Ordinul Ministrului Finantelor Publice, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate* (OMFP 1802/2014)
 - Alte reglementări legale și/sau standarde profesionale aplicabile.
- implementarea aceluși control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
 - pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității (cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora);

SC CONTAUDIT SRL

CUI RO14706040

str. WA Mozart 17A

Cluj Napoca, CP 400495

tel.0040-729.038.205



CONTAUDIT

Auditul a fost realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Noi am desfășurat misiunea de auditare a situațiilor financiare în condiții de independență și obiectivitate.

VIII. ALTE RESPONSABILITATI DE RAPORTARE-RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

Cu toate că raportul administratorilor executivi și a celor nonexecutivi nu face parte din situațiile financiare individuale, în pofida prezentării alături de acestea, opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă și acest raport.

Noi avem responsabilitatea, însă, de a analiza conținutul administratorilor și de a aprecia dacă există sau nu neconcordanțe cu caracter semnificativ între acest document și ansamblul situațiilor financiare întocmite.

Nu am constatat neconcordanțe între raportul administratorilor executivi și nonexecutivi și situațiile financiare individuale, ambele întocmite la 31.12.2025, neidentificând nici un aspect care să pună la îndoială această stare de fapt.

IX. RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE CERINȚE LEGALE ȘI REGLEMENTARE

Am fost desemnați de Societatea Domeniul Public Napoca S.A.. să audităm situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025. Confirmăm că: Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății Domeniul Public NApoca S.A.. pe care l-am emis în aceeași data în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat, pentru Societatea Domeniul Public Napoca S.A., serviciile non-audit care să afecteze independența și obiectivitatea noastră și care sunt interzise în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014..

Am avut în vedere și prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, pe parcursul desfășurării misiunii noastre de audit statutar.

În baza cunoștințelor noastre și a informațiilor dobândite pe parcursul misiunii de audit cu privire la activitatea Societății, inclusiv a mediului economic în care aceasta își desfășoară activitatea, nu am identificat informații denaturate semnificativ.

Cluj- Napoca,

10.03.2026

Irimie Emil POPA

Auditor financiar

Nr. Autorizație ASPAAS-4089

Pentru S. C. CONTAUDIT SRL

Nr. Autorizație ASPAAS-1207