ANEXA 1

S.C. ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A. INTRARE 3174 din 14.03.2026

**PDK DINAMIK SRL**
**Firmă de Audit Financiar şi Expertiză contabilă**
**Malu, Şoseaua Giurgiului, nr.110, cam.3,4 şi 5**
**Membră a Camerei Auditorilor financiari din România cu certificat nr.1418/2018;**
**Membră C.E.C.C.A.R. cu autorizaţie nr.008816/2015;**
**Cod Fiscal:35161859, Nr.de înregistrare O.N.R.C. Giurgiu J52/633/2015;**
**Capital Social: 200 Ron, Tel:0735878668, E-mail danielatonegr@yahoo.com**

## Raportul auditorului independent cu privire la auditul situaţiilor financiare

**În atenţia Consiliului de Administraţie şi Adunării Generale a Acţionarilor a S.C. ADMINISTRAŢIA ZONEI LIBERE GIURGIU SA**

### Opinie

1 Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii **S.C. ADMINISTRAŢIA ZONEI LIBERE GIURGIU SA**, cu sediul social în localitatea Giurgiu, Strada Portului, nr.1-2, judeţul Giurgiu, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 8941369, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative

2 Situaţiile *financiare individuale* la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii:
  9.665.306 lei
- Profitul net al exerciţiului financiar:
  343.967 lei

3 In opinia noastră, situaţiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare a Societăţii la data de 31 decembrie 2025 precum şi a performanţei financiare şi a fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiilor financiare anuale

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Daniela TONE
Registrul Public Electronic: AF 3491

consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") şi a Ordinului nr.2036/2025.

**Baza pentru opinie**

4. Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul")* şi Legea nr.162/2017 („Legea''). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea "Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic Internaţional pentru Profesioniştii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul şi Legea, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe şi conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Aspecte cheie de audit**

5. Aspecte cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre, nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

**Modul de abordare în cadrul auditului**

- Procedurile noastre au inclus, printre altele :

Am analizat dacă societatea a constituit ajustări de depreciere a creanţelor-clienţi. Societatea a creat provizioane în vederea acoperirii riscului deoarece societatea are clienti aflaţi în faliment şi concedii neefectuate în anul precedent.

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIEREA ACTIVELOR IMOBILIZATE

| Elemente de imobilizari | Sold initial | Amortizare in cursul anului | Reduceri | Sold final |
|---|---|---|---|---|
| Imobilizari necorporale | | | | |
| Concesiuni, brevete, licente | 74.626 | 35 | 40.440 | 34.221 |
| TOTAL | 74.626 | 35 | 40.440 | 34.221 |

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Daniela TONE
Registrul Public Electronic: AF 3491

| Imobilizari corporale | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Constructii | 8.371.103 | 775.882 | 8.400 | 9.138.585 |
| Instalatii tehnice si masini | 2.413.276 | 252.678 | 0 | 2.665.954 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 97.846 | 14.626 | 0 | 112.472 |
| TOTAL | **10.882.225** | **1.043.186** | **8.400** | **11.917.011** |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | **10.956.851** | **1.043.221** | **48.840** | **11.951.232** |

**SITUATIA PROVIZIOANELOR**

Societatea inregistreaza la 31.12.2025 ajustari pentru creante incerte, ajustari de depreciere a imobilizarilor in curs de executie, ajustari de depreciere a imobilizarilor financiare si provizioane pentru concediile de odihna neefectuate.

| Denumire provizion | 31 decembrie 2024 | Cresteri de provizioane | Anulari de provizioane | 31 decembrie 2025 |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| Ajustari de depreciere a imobilizarilor in curs | 412.458 | 0 | 0 | 412.458 |
| Ajustari de depreciere a imobilizarilor financiare | 900 | 0 | 0 | 900 |
| Ajustari de depreciere a creantelor - clienti | 1.788.552 | 350.000 | 139107 | 2.277.659 |
| Ajustari de depreciere a debitorilor | 117.918 | 0 | 0 | 117.918 |
| Provizioane pentru riscuri si cheltuieli - concedii neefectuate | 4.618 | 211.222 | 0 | 215.840 |
| **Total** | **2.324.446** | **561.222** | **139.107** | **3.024.775** |

Cresterile de ajustari si provizioane din cursul anului 2025, se refera doar la anul 2025, respectiv lei ajustari pentru pentru concedii de odihna neefectuate si provizioane privind deprecierea creantelor - clienti

## Modul de abordare în cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Am obținut scrisori de la juriștii interni ai societății privind clienții societății aflați în faliment și în executare.

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Daniela ȚONE
Registrul Public Electronic: AF 3491

- Am primit de la compartimentul contabilitate situații privind scadențarul clienților, clienții incerți, debitorii clienți.

**Evidențierea unor aspecte**

6. Conform aspectelor prezentate în raportul privind activitatea de audit public intern aferenta anului 2025 entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1 (unu) singur post de auditor intern, acesta aflându-se în subordonarea Comitetul de audit.

7. Din constatările efectuate privind evaluarea stadiului de implementare a sistemului de control intern managerial al **S.C. ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A.**, apreciem că:
Acesta este parțial implementat. Auditorul actualizează procedurile fiind necesare finalizarea stadiului de implementare SCIM.

8. Conform contractului colectiv de muncă, **S.C. ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A.** acordă angajaților beneficii la pensionare, care îndeplinesc criteriile de recunoaștere a unui provizion. Conform OMFP 1802/2014, articolul 381 obligațiile post- angajare se recunosc pe parcursul perioadei de muncă rămase până la pensie. Noi nu suntem în măsură să determinăm ajustările necesare cu privire la aceste obligații asupra situațiilor financiare anexate pentru a respecta prevederile din OMFP 1802/2014, întrucât o estimare a acestor obligații nu este disponibilă fiind îngrădită și de legislația în vigoare.

**Alte informații – Raportul Administratorilor**

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunostințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
În ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Daniela TONE
Registrul Public Electronic: AF 3491

495 din OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, sub toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-495 din OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate.

In plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

**Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare**

10. Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidela în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să opreasca operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanţa răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Daniela TONE
Registrul Public Electronic: AF 3491

pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității

- Evaluăm 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.

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele **PDK DINAMIK SRL**
**Înregistrată în Registrul public al auditorilor financiari din România și firmelor de audit cu nr.1418/2018**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: PDK DINAMIK SRL
Registrul Public Electronic: FA 1418

**Daniela ȚONE**
**Înregistrată în Registrul public al auditorilor financiari din România și firmelor de audit cu nr.3491/2010**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Daniela ȚONE
Registrul Public Electronic: AF 3491

ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A.
Nr. 19 05.01.2026

ANEXA 4.3

**RAPORT**
**asupra sistemului de control intern managerial**
**la data de 31 decembrie 2025**

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanţa Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, subsemnatul Palalau Gheorghita-Stelian, în calitate de DIRECTOR GENERAL, declar că ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A. dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere şi aplicare permite parţial conducerii să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale şi specifice au fost utilizate în condiţii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienţă şi economicitate.

Această declaraţie se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă şi demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al entităţii, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde partial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creşterea eficacităţii acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menţionez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcţională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este parţial,implementat şi actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este parţial organizat şi monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporţie de 95 % din totalul activităţilor procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanţelor este stabilit şi evaluat pentru obiectivele şi activităţile entităţii, prin intermediul unor indicatori de performanţă.

Pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31 decembrie 2025 sistemul de control intern managerial al ADMINISTRATIEI ZONEI LIBERE GIURGIU S.A. este partial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii secundari şi/sau terţiari de credite, direct în subordonare/în coordonare/sub autoritate, rezultă că cele 13 compartimente/servicii au sistemul partial conform.

Precizez că declaraţiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilităţii manageriale şi au drept temei datele, informaţiile şi constatările consemnate în documentaţia aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial, precum şi raportările transmise de către entităţile subordonate/în coordonare/sub autoritate.

**Conducătorul entităţii publice,**
**DIRECTOR GENERAL**

Palalau Gheorghita-Stelian

ROMÂNIA S.C. Administraţia Zonei Libere GIURGIU S.A. FREE ZONE

PREŞEDINTE DE ŞEDINŢĂ

SECRETAR GENERAL