



**S.C. CONCAS SA
BUZĂU, ROMÂNIA**

In atenția Acționariatului

**RAPORT DE AUDIT INDEPENDENT
La data de 31 decembrie 2025**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **CONCAS SA BUZAU** (“**Societatea**”), cu sediul social în BUZAU identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO1153932 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

1 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 40.799.996 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar: 4.505.768 lei

In opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate la punctul 4 situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie

2 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”)* 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 al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica 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. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

- 3 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 separata cu privire la aceste aspecte cheie.
4. Atragem atenția ca în notele la situațiile financiare imobilizările sunt evidențiate la cost de achiziție, cost istoric mai puțin amortizarea cumulata și pierderile din depreciere. Conform prevederilor Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare evaluarea imobilizărilor se face la valoarea justă la data bilanțului. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a determina dacă valoarea imobilizărilor reflectă valoarea justa la 31.12.2025. Opinia noastră este modificată cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

- 5 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
- 6 Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatul operațiunilor în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume Legea 162/2017 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014 și alte acte normative cu privire la închiderea exercițiului financiar.
- 7 Ca evenimente din cadrul exercițiului 2025 trebuie menționat:
 - Războiul Ruso-Ucrainian care a avut și are efecte economice la nivel Mondial și care se desfășoară la granița nord-estica a României, eveniment continuat și în anul 2026;
 - Conflictul din Orientul Mijlociu și Iran care a marcat finalul exercițiului 2025 și începutul anului 2026, generează incertitudini privind stabilitatea economică la nivel global, creșterea inflației și afectarea lanțurilor de aprovizionare.
- 8 Societatea înregistrează o creștere a cifrei de afaceri netă. Nivelul principalilor indicatorilor economici se prezintă astfel:
 - i) Cifra netă de afaceri, în valoare de 163.635.716 RON, este în creștere față de anul precedent, cu 63,92%, când societatea înregistra o cifră de afaceri de 99.824.829 RON.



- ii) Societatea a înregistrat la 31.12.2025 profit din exploatare în sumă de 5.037.034 RON, față de nivelul înregistrat anul precedent respectiv profit în valoare de 2.641.615 RON. Nivelul cheltuielilor din exploatare a crescut cu 46.691.502 RON care reprezintă o creștere de 42,86% față perioada precedentă și este determinat în principal de creșterea cheltuielilor privind prestațiile externe și a cheltuielilor cu materii prime și materiale consumabile în contextul creșterii veniturilor aferente perioadei. Profitul din exploatare înregistrat la 31.12.2025 este majorat de rezultatul financiar de 275,706 RON.
 - iii) Rezultatul brut al a exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025 înregistrat de CONCAS SA BUZAU este de: 5.312.740 RON, fata de rezultatul înregistrat în anul precedent care se situează la nivelul de 2.996.580 RON.
 - iv) La 31.12.2025 valoarea creanțelor comerciale neîncasate este în sumă de 24.375.896 RON față de 23.015.134 RON aferentă perioadei precedente.
 - v) Datoriile totale ale societății au crescut cu 27.35% față de anul precedent respectiv cu 8.417.104 RON, atingând în 2025 nivelul de 39.190.341 situație rezultată în urma creșterii datoriilor comerciale și alte datorii asimilate, aspect reflectat în creșterea gradului de îndatorare la 48,94%.
 - vi) In anul 2025 societatea a avut încasări din contractare credite bancare în valoare de 72.289.944 RON, sume rambursate integral la 31.12.2025
- 9 Influenta crizei economice globale, și generată de situația conflictelor existente, asupra activității viitoare a societății nu poate fi estimată.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 10 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.
- 11 Opinia cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor 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.
- 12 În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile



financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activității desfășurate, raportam ca:

In Raportul administratorilor nu am identificat informații care sa nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

- 13 În plus în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 cu privire la Societatea CONCAS SA BUZAU și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.
- 14 Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea 162/2017 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014 și alte acte normative cu privire la închiderea exercițiului financiar.
- 15 În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere sa raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 16 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea 162/2017 și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMF) nr. 1802/2014 și alte acte normative cu privire la închiderea exercițiului financiar și pentru acel 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.
- 17 In întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează sa lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista în afara acestora.



18 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 17 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.
- 18 Asigurarea rezonabila reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situații financiare.
- 19 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam și evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam și executam proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinam, pe baza probelor de audit obținute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



- Evaluam 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 maniera care sa rezulte într-o prezentare fidela.
- 20 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea in timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 21 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independenta și le comunicam toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta și, unde este cazul, masurile de siguranță aferente.
- 22 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstanțe extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 23 Am fost numiți de Adunarea Generala a Acționarilor la data de 26.04.2024 sa auditam situațiile financiare ale CONCAS SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

Confirmam ca:

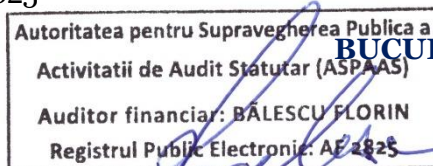
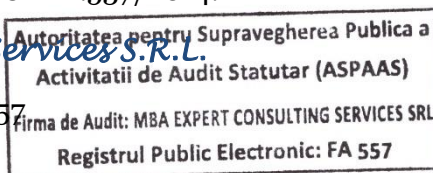
- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis in aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenta fata de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

MBA Expert Consulting Services S.R.L.

Auditor înregistrat cu Nr. FA557

Prin Bălescu Florin

Auditor înregistrat cu Nr. AF2825



BUCUREȘTI, 24 martie 2026