

SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR nr.FA1267/2015
J36/383/2015, CUI 34984270
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13
TULCEA , JUD.TULCEA
TELEFON : 0744376941
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com
Nr.5/15.05.2023

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE
31.12.2022**

**CĂTRE ACTIONARII RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA,
JUDETUL TULCEA**

OPINIE

1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA ("REGIA"), cu sediul social in localitatea SULINA, Judetul TULCEA, Str. A I-A, nr.202, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 3053425, Cod CAEN 5222– Activitati de servicii anexe transporturilor pe apa, care cuprind, bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2 Situatiile financiare individuale, incheiate la data de 31 decembrie 2022, se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 4.676.601 lei
- Pierdere neta a exercitiului financiar: - 600.212 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate, ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2022, precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile

financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si a Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.4268/15.12.2022, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile ("OMFP nr.4268/15.12.2022"). Oferim astfel pentru Situatiile financiare individuale incheiate la data de 31.12.2022, opinie fara rezerve.

BAZA PENTRU OPINIE

3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti 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 Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4. In conformitate cu Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului si al Consiliului European din 16 aprilie 2014, privind cerinte specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public, articolul 12, auditorul statutar sau firma de audit care deruleaza auditul statutar, are datoria de a raporta imediat autoritatilor competente de supravegherea entitatii publice, precum si a autoritatilor competente de supravegherea auditorului statutar sau a firmei de audit, orice informatie referitoare la entitatea de interes public de care a luat cunostinta in cursul auditului statutar si care poate sa duca la:

- a) O incalcare semnificativa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative, care reglementeaza in mod specific desfasurarea activitatilor entitatii de interes public;
- b) O amenintare sau o indoiala semnificativa cu privire la continuitatea functionarii respectivei entitati de interes public;

- c) Refuzul de a emite o opinie de audit cu privire la situațiile financiare, sau emiterea unei opinii contrare ori a unei opinii cu rezerve.

EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

5. Nu am participat la inventarierea faptică a stocurilor la data de 31.12.2022, responsabilitatea revenind comisiilor de inventariere și comisiei centrale, dar suntem convinși de corectitudinea stocurilor cantitative, folosind procedurile de audit adecvate și suficiente. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6. Acest raport este întocmit exclusiv depunerii acestuia la autoritățile fiscale ale statului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaților Regiei 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 Regie și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare 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 inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

ALTE INFORMATII - RAPORTUL ADMINISTRATORILOR CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

8. 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. Raportul administratorilor, este întocmit în concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 și punctele 554-555, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului

administratorilor, care sa nu contina denaturari semnificative, datorita fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor prezentat, nu face parte din situatiile financiare individuale.

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

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu acele cunostinte pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

Suntem responsabili sa verificam, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, punctele 489-492 din reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si consolidate si, daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, cu privire la REGIE si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. In baza exclusive a activitatilor desfasurate, in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra,raportam ca:

- 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 anexate.Nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus, include in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492, punctele 554-555, Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ;

c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022, cu privire la Regie si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situatiilor financiare. In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ denaturate, cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

CONTINUITATEA ACTIVITATII

9. Principiul continuitatii activitatii este unul fundamental pentru elaborarea situatiilor financiare. Evaluarea de catre conducere a principiului continuitatii activitatii, implica o judecata la un moment dat, despre rezultatul ulterior al evenimentelor sau conditiilor care sunt inerent incerte. Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Regiei de a-si continua activitatea si implicit aceasta ar putea sa fie inapta sa realizeze activele si sa execute obligatiile sale in cursul desfășurării normale a activității sale viitoare. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII SI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANTA PENTRU SITUATIILE FINANCIARE

10. Conducerea Regiei este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare 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.

11. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Regiei 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 Regia sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile si pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Regiei.

RESPONSABILITATILE AUDITORULUI INTR-UN AUDIT AL SITUATIILOR FINANCIARE

13. Obiectivele noastre 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 noastra. 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.

14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
- 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.
- Intelegem 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 Regiei.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de

audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Regiei de a-si continua activitatea.

- In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Regia sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZITII LEGALE SI DE REGLEMENTARE

18. Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu rezultatele si probele de audit suficiente si adecvate obtinute precum si cu informatiile suplimentare prezentate conducerii Regiei. De asemenea, in

desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

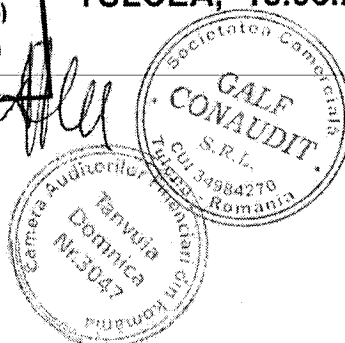
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**SC GALF CONAUDIT SRL TULCEA, AUT.nr.FA1267/2015
PRIN
TANVUIA DOMNICA –AUDITOR FINANCIAR INDEPENDENT
TULCEA , Str.Babadag , Nr. 10, Bl.4, Sc.B, Ap.13
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr.AF 3047/2009**

TULCEA, 15.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registru Public Electronic: AF3047

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA1267



SC GALF CONAUDIT SRL TULCEA
STR.BABADAG, NR.10, BL.4, SC.B, AP.13
CUI 34984270, J36//383/2015
TELEFON:0744376941
Email- domnica.tanvuia@yahoo.com
5/15.05.2023

**RAPORT SUPLIMENTAR CĂTRE ADUNAREA GENERALA A
ACTIONARILOR SI CONSILIUL DE ADMINISTRATIE, AL RA
ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA, JUDETUL TULCEA**

**ÎNTOCMIT ÎN CONFORMITATE CU ART. 11 DIN
REGULAMENTUL UE NR. 537/2014**

**Stimati Membri ai ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR SI
CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE, RA ADMINISTRATIA
ZONEI LIBERE SULINA, JUDETUL TULCEA**

Raportul suplimentar a fost intocmit in conformitate cu prevederile art. 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 33 din Legea nr. 162/2017.

În baza obligațiilor asumate prin Contractul de prestari servicii nr. 1262/06.04.2023, pentru efectuarea auditului statutar al **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, ce o conduceți și potrivit cu prevederile Standardului de Audit 260, "Comunicarea aspectelor de audit celor însărcinați cu governanța", vă prezentăm constatarile privind proiectarea și operarea sistemelor de contabilitate și de control intern, ca rezultat al efectuării auditului situațiilor financiare pe anul 2022, elaborate prin aplicarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare.

Examinarea sistemului contabil și de control intern s-a făcut exclusiv în scopul efectuării auditului statutar și cu aplicarea prevederilor standardelor de audit financiar și nu pentru determinarea adecvării controlului intern scopurilor manageriale, pentru care se utilizează standarde specifice, de audit intern.

(a) În conformitate cu prevederile art. 6 alin. (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 29 din Legea nr. 162/2017, vă prezentăm Confirmarea Anuală de Independență.

Confirmăm că GALF CONAUDIT SRL, care a efectuat auditul statutar este independent fata de **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**.

Confirmăm că GALF CONAUDIT SRL, a luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența societății nu a fost afectată de niciun conflict de interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate în cadrul firmei noastre, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022. Aceste condiții sunt prevăzute în special la art. 4, 5 și 17 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și art. 22 și 22b din Directiva UE 2014/56/UE precum și art. 71 din Legea nr. 162/2017.

(b) Descrierea metodologiei utilizate

Am folosit o abordare bazată pe risc similară celei din anul anterior. Am adoptat o abordare bazată pe control pentru venituri și cheltuieli.

Pentru celelalte conturi selectate din planul de audit pentru testare, am folosit o abordare de testare directă (teste de detaliu). Nu există o variație semnificativă în verificarea sistemică și testarea de conformitate spre deosebire de anul anterior.

Categoriile bilanțiere considerate relevante și incluse în planul de audit pentru verificare directă sunt:

- Numerar și echivalente de numerar;

- Imobilizările corporale, de tipul echipamente și utilaje;
- Investițiile imobiliare, inclusiv evaluare la valoarea justă;
- Stocurile, de tipul: materiilor prime, mărfurilor, ambalajelor, produselor finite și stocurilor aflate la terți;
- Ajustări pentru deprecierea stocurilor;
- Creanțele comerciale și creanțe în legătură cu afiliați, inclusiv ajustările pentru deprecierea acestora;
- Datoriile comerciale și similare;
- Datoriile privind impozitul pe profit și TVA;
- Provizioanele;
- Elementele de capitaluri proprii;
- Venituri din vânzări;
- Variația stocurilor;
- Materii prime și consumabile, precum și costul mărfurilor vândute;
- Cheltuielile de personal;
- Cheltuielile cu amortizarea;
- Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu terți;
- Cheltuielile cu impozitul pe profit;
- Cheltuieli cu salariile și contribuțiile sociale, precum și datoriile aferente;
- Proceduri de audit asupra soldurilor conturilor.

(c) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar

Pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, am determinat ca element reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare veniturile din prestări de servicii. Am considerat factorii calitativi în analiza noastră și am determinat acest element ca fiind elementul stabil și predictibil

(d) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea

Până la data prezentului raport, având în vedere informațiile primite, documentele relevante, riscurile și procedurile efectuate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea.

(e) Deficiențe semnificative identificate

Până la data prezentului raport, pe baza procedurilor efectuate nu au fost identificate deficiențe semnificative în situațiile financiare ale entității auditate sau în sistemul de control financiar intern și/sau sistemul contabil

(f) Probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege

Având în vedere procedurile efectuate, nu au fost identificate probleme importante care implică nerespectarea reală sau presupusă a actelor cu putere de lege, a regulamentelor și a actelor administrative sau a statutului.

(g) Metode de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare individuale anuale, inclusiv impactul modificărilor asupra acestor metode

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale, sunt evaluate a fi corespunzătoare și anume elementele de activ și pasiv din bilanț, nu au suferit modificări față de exercitiul financiar anterior, urmare testării de fond efectuate de auditor.

Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale sunt evaluate a fi corespunzătoare și sunt prezentate în continuare:

Situațiile financiare	Metode de evaluare ale conducerii	Metodologia de audit	Modificări din exercitiul anterior
Imobilizări corporale cu excepția investițiilor imobiliare	Valoare reevaluată minus amortizarea acumulată	Testare de fond	Nicio modificare
Imobilizări necorporale	Cost de achiziție minus amortizarea acumulată și ajustări de depreciere	Testare de fond	Nicio modificare
Investiții imobiliare	Valoare justă	Testare de fond	Nicio modificare
Numerar	Valoare nominală	Testare de fond	Nicio modificare
Stocuri	Cost de producție/achiziție diminuat cu ajustările de valoare	Testare de fond	Nicio modificare
Creanțe comerciale	Cost amortizat diminuat cu ajustările	Testare de fond	Nicio modificare

	de valoare		
Datorii pe termen lung Datorii pe termen scurt Provizioane Datorii comerciale	Cost amortizat	Testare de fond	Nicio modificare
Capitaluri proprii Datorii cu impozit amanat	Valoare nominala	Testare de fond	Nicio modificare
Creante pe termen lung	Valoare actualizata	Testare de fond	Nicio modificare

Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea în Notele explicative la situațiile financiare individuale.

(h) Precizări referitoare la furnizarea informațiilor

Până la data prezentului raport entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate.

(i) Raportări adiționale

- (i) Nu au fost întâlnite dificultăți importante în cursul auditului;
- (ii) Nu există aspecte importante care reies din auditul statutar și care au fost discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
- (iii) Nu există alte aspecte care reies din auditul statutar și care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Pentru o mai bună înțelegere a lucrărilor efectuate, considerăm necesară descrierea succintă a sistemului contabil și de control intern.

I. SINTEZA SISTEMULUI CONTABIL

1. PREZENTAREA REGISTRELOR ȘI EVIDENȚELOR.

Sistemul contabil al **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, în anul 2022, a fost organizat și a operat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare și ale

Ordinului ministerului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA, a întocmit registrele de contabilitate obligatorii conform Legii contabilității nr.82/1991 , respectiv: registrul-jurnal, registrul-inventar și registrul cartea-mare.

Sistemul contabil în anul 2022 este computerizat, pe baza unor programe informatice achiziționate.

Toate aplicațiile sunt executate informatizat: întocmirea bilanțului de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor , statele de plată și plata salariilor, evidența stocurilor de materiale, evidența clienților, mijloacelor fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe.

Raportările financiare sunt elaborate pe baza bilanțului de verificare în conformitate cu reglementările legale. Conturile sintetice prezintă dezvoltarea analitică care este urmărită lunar prin intermediul bilanțelor analitice ale fiecărui cont.

Operațiunile contabile au la bază documente primare întocmite, avizate și aprobate în toate cazurile, de cei în drept, conform deciziei date în acest sens de conducerea societății. Formularele comune pe economie și cele cu regim special, sunt completate fie manual fie cu ajutorul tehnicii de calcul.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate să asigure securitatea și integritatea activelor societății și evidența distinctă a bunurilor de retur aparținând Autorității Delegante și a celor proprii ale Operatorului.

2.POLITICILE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea situațiilor financiare pe anul 2022, sunt descrise succint în continuare:

Bazele contabilității

Situațiile financiare sunt întocmite conform Legii contabilității nr.82/1991 cu modificările și completările ulterioare și Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare sunt întocmite pe baza principiului continuității activității, în general pe baza regulii costului istoric.

Moneda de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei românești (ron).

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul legislativ aplicabil, cere conducerii **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, să facă estimări care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile raportate pentru perioada respectivă. Estimările utilizate la întocmirea situațiilor financiare pe anul 2022, sunt fundamentate în mod rezonabil.

Continuitatea activității

Stabilitatea economică a **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, oferă o bază reală principiului continuității activității în viitorul anticipat, fapt care a justificat întocmirea situațiilor financiare pe anul 2022 pe baza acestui principiu.

O restrângere semnificativă a capacității de plată, cauzată de diminuarea drastică a vitezei de încasare a creanțelor, ar putea constitui un motiv pentru reconsiderarea gradului de adecvare a principiului continuității activității ca bază pentru pregătirea și întocmirea situațiilor financiare în viitorul previzibil.

Conversia tranzacțiilor în monedă straină

Tranzacțiile în devize sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor, iar câștigurile sau pierderile rezultate din astfel de operațiuni, precum și din convertirea soldurilor în valută de la sfârșitul fiecărei luni la cursul oficial BNR de la data respectivă, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Creanțele comerciale și de altă natură

Creanțele comerciale și de altă natură sunt înregistrate la valoarea nominală.

Imobilizări corporale

Politica întreprinderii în domeniul imobilizărilor corporale, preia tratamentul de bază prescris de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Regulile privind amortizarea activelor se aplică valorii de intrare a imobilizărilor corporale sau valorii juste în cazul clădirilor.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară, de-a lungul perioadei de viață utilă a activelor aprobată de conducerea societății în baza HGR 2139/30.11.2004 privind aprobarea "Catalogului de clasificare și duratele normale de funcționare ale mijloacelor fixe".

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar eventualele modernizări aduse activelor care cresc durata de viață sau valoarea acestora se capitalizează.

Câștigurile și pierderile generate de cedarea mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabilă și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

Numerar și echivalente de numerar

Pentru determinarea situației fluxului de trezorerie, numerarul și echivalentele acestuia cuprind: numerar în casă, disponibilități curente în bănci precum și depozite bancare, în lei și în devize. La întocmirea situației fluxurilor de numerar pentru anul 2022, s-a optat pentru metoda indirectă, considerând că informațiile necesare sunt mai accesibile decât prin metoda directă care implică existența unor evidențe analitice suplimentare.

Politica de investiții a societății nu a avut în obiectiv investițiile în titluri de valoare emise de alte societăți sau organisme publice sau private.

Stocuri

Stocurile de materiale sunt înregistrate la valoarea de achiziție. Acolo unde este necesar, se fac ajustări de valoare pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate.

Datorii

Datoriile sunt prezentate în bilanț la valoarea lor istorică corectată cu eventualele ajustări de valoare.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Regula generală aplicată de societate este aceea că provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită, rezultată din evenimente trecute, pentru a cărei decontare este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate terților clienți ,în special privind furnizarea serviciilor transporturilor pe apa, dar și diverse prestații conexe.

Capitalurile proprii

Capitalurile proprii sunt reflectate în bilanț la finele exercițiului financiar în conformitate cu conceptul de menținere a capitalului financiar. Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual al acționarilor în activele **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, după deducerea tuturor datoriilor, fiind egale cu valoarea activelor nete.

Veniturile

Veniturile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: să asigure creșterea de beneficii economice viitoare prin creșteri de active sau reducere de datorii și să poată fi evaluate în mod credibil.

Veniturile în avans se referă la alte exerciții financiare decât cel curent.

Cheltuielile

Cheltuielile sunt recunoscute și evaluate dacă îndeplinesc următoarele criterii: se estimează o diminuare a beneficiilor economice viitoare, prin diminuarea de active sau creșterea de datorii și pot fi evaluate în mod credibil.

Cheltuielile în avans se referă la alte exerciții decât cel curent.

Rezultatele

Performanțele economice ale **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, sunt prezentate în situațiile financiare separat, în funcție de exercițiul financiar căruia îi aparțin. Rezultatul reportat este structurat analitic astfel: profit din anii anteriori încă nerepartizat sau pierdere din anii anteriori încă neacoperită, rezultatul reportat provenit din modificarea politicilor contabile și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale.

Prezentarea situațiilor financiare corespunde următoarei structuri minimale:

- a) bilanț;
- b) contul de profit și pierdere;
- c) politici contabile și note explicative.
- d) situația fluxurilor de trezorerie;
- e) situația modificării capitalurilor proprii;

Formatul situațiilor financiare în anul 2022, cuprinde cel puțin informațiile cerute de prevederile legale, respectiv Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.4268/15.12.2022.

Sistemul financiar-contabil are rolul de a se asocia sistemului informațional operativ pentru a întregi conducerea eficientă a activității. Acest sistem reprezintă o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Sinteza informațiilor financiar-contabile care reflectă starea patrimoniului la finele exercițiului financiar, o constituie raportările financiare anuale-bilanțul contabil.

Elaborarea politicilor și procedurilor, constă în principal în selectarea din opțiunile admise de și Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, pe acelea care se potrivesc cel mai bine domeniului de activitate și mediului economic în care societatea evoluează, astfel încât realitatea economică să fie cât mai bine reflectată în situațiile financiare.

Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, a îndeplinit criteriile de mărime pentru a întocmi și în anul 2022 situațiile financiare anuale extinse ce cuprind : bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie și note explicative la situațiile financiare anuale și sunt auditate conform legii.

3. SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Controlul intern reprezintă un proces continuu la care participă atât conducerea cât și întreg personalul care trebuie să asigure desfășurarea eficientă a activității, furnizarea unor informații credibile, relevante, complete și oportune utilizatorilor, precum și conformitatea activităților societății cu cadrul legal general și cu politicile și procedurile proprii.

RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA, a stabilit proceduri interne pentru fiecare nivel organizatoric, verificarea aplicării acestor proceduri constituind o parte integrantă a activității zilnice a acesteia.

Sistemul de control intern este realizat prin procedurile de control intern care constau în:

- acordarea vizei de control financiar preventiv si control de gestiune, de catre persoane autorizate;
- autorizarea operațiunilor de către persoanele responsabile;
- întocmirea de evidențe contabile bazate pe documente justificative întocmite și aprobate de către persoanele responsabile;
- controlul fizic al integrității activelor prin inventariere;
- un sistem complet de comunicare care asigură circulația în timp util și fără distorsiuni a informațiilor operaționale și financiare.

Responsabilitățile sunt stabilite în general prin deciziile de numire în funcție a angajaților și detaliate prin fișele postului, a căror respectare este verificată în cadrul fiecărei structuri din organigramă de către șefii acestora.

Responsabilitatea asupra realizării controlului intern aparține conducerii superioare a societății în sensul organizării acestuia, dar și tuturor angajaților care într-un fel sau altul prin activitatea desfășurată sunt participanți activi la îndeplinirea obiectivelor societății, în măsura în care au fost autorizați de conducere să exercite atribuții de control. Astfel, prin diagrama privind circuitul documentelor în cadrul organizației, se stabilește modul de exercitare operativă a controlului intern prin sistemul de aprobare sau avizare a tuturor documentelor justificative.

Conducerea **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, își exercită responsabilitatea cu privire la controlul intern prin organizarea structurilor de așa manieră încât să asigure exercitarea controlului intern, paralel cu funcționarea acestora.

Necesitatea și obligativitatea organizării controlului intern în entitățile de interes public sunt reglementate prin Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform acestui act normativ, controlul intern/managerial este definit ca reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în

vederea asigurării administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace, incluzând structurile organizatorice, metode și proceduri adecvate.

Bunurile mobile și imobile ale societății sunt împărțite pe gestiuni a căror inventariere anuală este obligatorie. Asigurarea integrității bunurilor este organizată prin inventariere, constituirea de garanții gestionare și polițe de asigurare pentru riscul deprecierei sau pierderii acestora în timpul utilizării.

În anul 2022, inventarierea generală a patrimoniului s-a desfășurat conform deciziei emise în acest sens de conducerea REGIEI.

În conformitate cu Legea gestionarului, s-au constituit garanții materiale pentru personalul care deține în gestiune bunuri ale REGIEI.

Securitatea și integritatea activelor este monitorizată atât pe linie ierarhică de către șefii de compartimente de care aparțin gestiunile de bunuri materiale, prin procedurile de avizare a operațiunilor, cât și de către sistemul contabil care asigură proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat. Cu prilejul inventarierii anuale obligatorii, se verifică existența faptică a bunurilor comparativ cu evidențele scriptice, iar acestea sunt puse de acord cu starea reală a patrimoniului prin înregistrarea eventualelor diferențe constatate la inventariere.

Răspunderea pentru securitatea și integritatea activelor revine conducerii societății în sensul luării tuturor măsurilor necesare pentru asigurarea:

1. gestionării tuturor bunurilor din patrimoniu de către persoane competente;
2. existenței condițiilor materiale și financiare pentru gestionarea corespunzătoare a bunurilor;
3. luarea măsurilor asiguratorii pentru securitatea și integritatea bunurilor, respectiv constituirea de garanții gestionare corespunzător dimensionate în raport cu valoarea activelor în cauză, asigurări de risc prin instituții de profil, dacă este cazul și asigurarea pazei bunurilor.

După luarea măsurilor menționate de către conducerea societății, răspunderea cu privire la integritatea și securitatea activelor revine gestionarilor, cu excepția situațiilor de forță majoră.

4.SISTEMUL INFORMATIC

Sistemul informatic al societății utilizat în anul 2022, cuprinde aplicații utilizate atât în sectorul tehnic cât și în cel financiar-contabil. Aplicațiile

utilizate în evidența financiar-contabilă asigură: întocmirea bilanței de verificare și a cărții mari, sistemul de calculație a salariilor , evidența stocurilor de valori materiale cuprinse în bilanț cât și în afara bilanțului, mijloace fixe, calculul amortizării mijloacelor fixe, etc. S-a realizat adaptarea dotării cu tehnică de calcul la nivelul necesităților impuse de aplicarea prevederilor contractului de delegare.

Majoritatea programelor sunt protejate cu parole de acces, acestea fiind utilizate în special în câteva aplicații cu grad de securitate ridicat.

Aplicațiile informatice beneficiază de unele controale automate menite a depista și corecta operativ erorile, ca de exemplu verificarea automată a datei, totaluri de serii, etc. Între diferitele module ale sistemului informatic nu există legatură, cu excepția celor efectuate prin programul de contabilitate general.

5.ALTE ASPECTE PRIVIND SISTEMUL CONTABIL

Examinarea obiectivă a organizării și funcționării sistemului contabil al societății, efectuată în scopul auditării situațiilor financiare pe anul 2022, a scos în evidență următoarele aspecte ce considerăm că trebuie să vă fie comunicate:

-sistemul contabil asigură o succesiune de proceduri prin care tranzacțiile efectuate sunt prelucrate și înregistrate într-un mod sistematic și organizat, în măsură să furnizeze informațiile necesare întocmirii documentelor contabile de sinteză și fundamentării deciziilor conducerii;

-sistemul contabil prezintă un grad de informatizare ridicat;

-sistemul contabil este în măsură să furnizeze operativ unele informații de interes major, cum ar fi costul activităților și situația fluxurilor de numerar .

II.CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Sistemul de contabilitate al **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, este considerat adecvat necesităților pentru perioada actuală a dezvoltării sale, cu condiția ca sa se treaca la perfecționarea organizării contabilității de gestiune și a evidenței operative prin utilizarea procedeelor informatice.

Pentru perfecționarea sistemului contabil al societății facem următoarele recomandări:

- extinderea și creșterea calitativă a sistemului informatic financiar-contabil prin asigurarea funcționării programelor în sistem integrat;
- perfecționarea pregătirii profesionale în cadrul compartimentului financiar-contabil, pentru a fi în concordanță cu legislația în continua modificare;
- întărirea funcției de control intern a conducerii prin activitatea de revizie contabilă și de audit intern și utilizarea acestora în implementarea procedurilor și regulamentelor interne.
- dezvoltarea procedurilor de control intern conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, în special în ceea ce privește procedurile contabile și de urmărire și recuperare a creanțelor.

Utilizarea performantă a procedurilor de fond în cursul auditării situațiilor financiare pe anul 2022, a demonstrat că, riscul de nedetectare a unor fraude sau erori semnificative se situează la un nivel acceptabil.

Cu stima,

Tanvuia Domnica, auditor statutar

Inregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.AF3047

În numele: GALF CONAUDIT SRL

Inregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.FA1267

STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13
TULCEA,ROMANIA



15.05.2023
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1267

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registrul Public Electronic: AF3047

SC GALF CONAUDIT SRL - AUT. CAFR NR.1267/2015
J36/383/2015
CUI 34984270
STR.BABADAG,NR.10,BL.4,SC.B,AP.13
TULCEA , JUD.TULCEA
TELEFON : 0744376941
Email – domnica.tanvuia@yahoo.com
NR.5/10.05.2023

Către,

CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL

RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA, JUDETUL TULCEA

CONFIRMAREA INDEPENDENȚEI AUDITORULUI STATUTAR
2022

Subsemnata, Tanvuia Domnica, reprezentant legal al SC GALF CONAUDIT SRL, în conformitate cu prevederile *Regulamentului UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr.162/2017*, privind auditul statutar, vă confirm cu bună credință independența totală față de societatea comercială ce o conduceți, în concordanță cu prevederile Codului etic al profesiei de auditor statutar, în sensul inexistenței situațiilor ce ar putea aduce atingere independenței auditorului, respectiv:

1. Interese financiare
2. Împrumuturi și garanții acordate
3. Relații apropiate de afaceri cu clientul de audit
4. Relații familiare și personale
5. Angajarea la clientul de audit
6. Servicii recente furnizate clientului de audit
7. Deținerea unei funcții de conducere sau de membru în consiliul de conducere
8. Colaborarea îndelungată a auditorului cu clientul de audit
9. Prestarea de alte servicii în afara celor de asigurare pentru clientul de audit
10. Întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare ale clientului de audit

11. Servicii de evaluare prestate clientului de audit
12. Prestarea unor servicii fiscale clientului de audit
13. Prestarea unor servicii de audit intern clientului de audit
14. Prestarea unor servicii pentru sisteme IT clientului de audit
15. Delegarea temporară a personalului firmei de audit la clienul de audit
16. Furnizarea de servicii de consultanță în legătură cu litigiile clientului de audit
17. Furnizarea unor servicii juridice clientului de audit
18. Recurtarea personalului pentru poziții de conducere
19. Furnizarea de asistență financiară corporativă și alte servicii similare
20. Onorarii – mărime
21. Onorarii – restante
22. Onorarii contingente
23. Cadouri și ospitalitate
25. Litigii actuale sau posibile

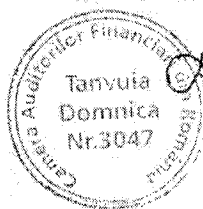
Deasemenea, vă confirm cu bună credință faptul că nu am prestat Regiei auditate nici un fel de servicii suplimentare în afara serviciilor de audit statutar.

Pentru misiunea de audit din anul 2022, confirm luarea măsurilor de menținere a independenței totale față de entitatea auditată, **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA, JUDETUL TULCEA.**

Cu stimă,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tanvuia Domnica
Registru Public Electronic: AF3047

Auditor statutar,
Tanvuia Domnica



Tulcea,
10.05.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GALF CONAUDIT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA1267

RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA

Str. A I-A, Nr.202

RC J36/678/1993

CUI 3053425

Către: S.C GALF CONAUDIT SRL,
In atenția: d-nei Tanvuia Domnica, auditor financiar

SCRISOARE DE CONFIRMARE A DECLARAȚIILOR CONDUCERII RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA PRIVIND AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA DATA DE 31.12.2022

Această scrisoare de declarații se referă la auditul situațiilor financiare ale **RA ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE SULINA**, încheiate la data de 31 decembrie 2022, audit efectuat în scopul exprimării unei opinii asupra prezentării fidele în situațiile financiare, a poziției financiare, a rezultatelor activității și ale fluxurilor sale de numerar pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 și cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Vă aducem la cunoștință responsabilitatea noastră, pentru pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în concordanță cu Reglementările contabile din România și a tuturor informațiilor cerute de statutul societății, precum și aprobarea noastră pentru aceste situații financiare.

Confirmăm în deplina cunoștința de cauza și cu buna credință, următoarele declarații:

1. V-am asigurat dumneavoastră:

- (a) acces la toate informațiile de care avem cunoștința ca sunt relevante pentru întocmirea situației financiare, cum ar fi registre contabile, documente justificative și alte aspecte;
- (b) informații suplimentare pe care le-ați solicitat de la noi în scopul realizării auditului; și
- (c) acces nerestricționat la persoanele de la care ați considerat ca este necesar să obțineți probe de audit.
- (d) Toate tranzacțiile au fost corect înregistrate în contabilitate și sunt reflectate în situația financiară în conformitate cu cadrul de raportare identificat mai sus.
- (e) Am proiectat, implementat și menținut un control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea situației financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. V-am comunicat toate deficiențele în controlul intern de care avem cunoștința.
- (f) V-am adus la cunoștința rezultatele evaluării noastre a riscului ca situația financiară să fie denaturată semnificativ ca rezultat al fraudei.

V-am comunicat toate informațiile cu privire la cazurile de fraudă cunoscute sau suspectate de care avem cunoștința.

Nu au existat cazuri de fraudă, sau suspiciuni de fraudă de care avem cunoștința și în care au fost implicate: persoane din cadrul conducerii executive, angajați care au un rol important în controlul intern, sau alte persoane.

Prin fraudă înțelegem : raportarea financiară frauduloasă care implică denaturări intenționate inclusiv omisiuni de sume sau de prezentări de informații în cadrul informațiilor financiare pentru a induce în eroare utilizatorii acestor informații financiare, furtul unor active, înregistrări false.

Prin eroare înțelegem : o denaturare neintenționată a informațiilor financiare cum ar fi: efecte ale erorilor matematice, greseli în aplicarea politicilor contabile, neglijarea sau interpretarea greșită a faptelor și fraude.

- (g) V-am adus la cunoștința rezultatele evaluării noastre a riscului ca situația financiară să fie denaturată semnificativ.
 - (h) V-am prezentat toate litigiile cunoscute sau posibile și revendicări ale căror efecte ar trebui să fie avute în vedere la întocmirea situației financiare.
2. V-am pus la dispoziție toate registrele contabile și documentele justificative relevante pentru întocmirea situației financiare.
 3. V-am prezentat toate comunicările de la organismele de reglementare (agenții de reglementare, agenții guvernamentale, autorități fiscale, etc), angajați sau alte persoane, referitoare la investigații sau suspiciuni privind neconformitatea cu legi și reglementări, sau deficiente în practicile de raportare financiară sau alte probleme care ar putea avea un impact semnificativ asupra situației financiare.
- Prin aspecte semnificative înțelegem :** Omisiuni sau denaturări ale unor elemente care pot, individual sau colectiv să influențeze decizia economică pe care utilizatorii o iau, pe baza situației financiare. Gradul de semnificație depinde de mărimea sau natura omisiunilor sau declarațiilor eronate luate în considerare în circumstanțele de fapt.
4. V-am prezentat lista băncilor la care societatea are deschise conturi pentru derularea operațiunilor de încasări și plăți.
 5. Societatea/Instituția are capacitatea și intenționează să ia toate măsurile necesare pentru a-și continua activitatea. V-am furnizat toate informațiile relevante referitoare la capacitatea societății/instituției de a-și continua activitatea.
 6. Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, respectiv cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate, cu modificările și completările ulterioare.
 7. Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, precum și a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
 8. Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.
 9. Nu au existat nici un fel de neregularități în care să fie implicată conducerea societății sau angajații care au un rol semnificativ în sistemele de contabilitate și de control intern, sau care să poată avea un rol semnificativ asupra situațiilor financiare.

10. Am pus la dispoziția dumneavoastră toate documentele contabile, documentele justificative și toate procesele verbale ale întrunirilor acționarilor și Consiliului de Administrație.

11. Confirmăm exhaustivitatea informațiilor furnizate în ceea ce privește identificarea părților afiliate.

12. Situațiile financiare nu conțin erori semnificative și nici omisiuni.

13. Regia a respectat contractele sale în toate aspectele care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare în cazul nerespectării. Toate cerințele autorităților de reglementare care, în cazul nerespectării, ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare au fost respectate.

14. Următoarele elemente au fost înregistrate corect și prezentate adecvat în situațiile financiare, acolo unde a fost cazul:

a) Identitatea, soldurile și tranzacțiile cu părțile afiliate;

b) Pierderile generate de angajamente de vânzare și cumpărare;

c) Acorduri și opțiuni de răscumpărare a unor active vândute anterior: nu este cazul.

d) Active gajate și ipotecate;

15. Nu avem planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și datoriilor reflectate în situațiile financiare.

16. Nici un stoc nu este evaluat la o valoare mai mare decât valoarea realizabilă netă.

17. Regia are titluri de proprietate satisfăcătoare asupra tuturor activelor proprii și nu există nici un fel de ipotecă sau sechestră asupra activelor societății, care să nu fie prezentate în notele la situațiile financiare.

18. Am înregistrat și am prezentat, după caz, toate datoriile atât pe cele actuale cât și pe cele posibile și am prezentat în notele la situațiile financiare toate garanțiile date terțelor părți.

19. Nu au existat nici un fel de evenimente ulterioare datei bilanțului care să necesite ajustarea situațiilor financiare sau prezentarea în cadrul acestora sau în note.

20. Creanțele societății înregistrate în situațiile financiare reprezintă în mod fidel valoarea totală ce se așteaptă a fi încasată de la clienți și alți debitori.

21. Nu există acorduri oficiale sau neoficiale de compensare a soldurilor cu oricare din conturile noastre de numerar și de investiții. Nu avem nici o altă linie de credit cu excepția celor prezentate în notele la situațiile financiare.

22. Nu au existat acorduri sau opțiuni de răscumpărare a capitalului social sau a rezervelor de capital care să nu fi fost prezentate în situațiile financiare.

23. Nu există denaturări ale situațiilor financiare identificate de auditori care să nu fi fost corectate.

Achiziții :

24. Regia a respectat toate prevederile contractuale care ar fi putut avea un efect semnificativ asupra situației financiare în cazul nerespectării.

25. Toate achizițiile incluse în situația financiară au fost efectuate în conformitate cu termenii și condițiile contractelor, cu respectarea cerințelor privind economia și eficiența și numai în scopul pentru care au fost destinate.

26. Achizițiile incluse în situația financiară au fost efectuate pe baza de competitivitate, transparență și eficacitate, iar procedurile aplicate sunt în conformitate cu legislația relevantă privind achizițiile publice.

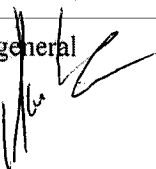
27. Toate tranzacțiile privind achizițiile sunt definitive și nu există alte înțelegeri colaterale sau alte clauze, care ar putea avea un impact semnificativ asupra situației financiare.

28. Nu există garanții sau ipotece în legătură cu achizițiile efectuate de către noi.

29. Toate documentele justificative necesare, înregistrările și conturile contabile, au fost întocmite pentru toate achizițiile incluse în situația financiară.

30. Menținem un sistem contabil care permite identificarea achizițiilor efectuate.

Director general



Director economic



Consiliul de administrație

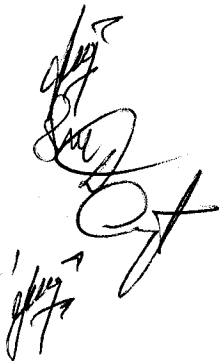
Președinte: CONDRAT NICUSOR

Membru: STOICA ELENA

: DUMITRU DORIAN

- CIURITU GABRIEL

- ENCIU GEORGE



Data: 10.05.2023, Sulina