

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

R.A. ADMINISTRAȚIA
ZONEI LIBERE SULINA

Intrare Nr. 2003

20.06 luna 01 ziua 28

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Consiliul de Administrație al R.A. „Administrația Zonei Libere Sulina”

Raport asupra auditului situațiilor financiare

Opinia nemodificată

Am auditat situațiile financiare ale Regiei Autonome „Administrația Zonei Libere Sulina” („Regia”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate și notele explicative la situațiile financiare anuale, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică prin următorii indicatori:

- Total capitaluri proprii: = 6.277.858 lei
- Profit net al exercițiului financiar 2025 = 1.410.573 lei

În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Regiei la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței sale financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și OMFP nr. 2036/2025.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului și Legea nr. 162/2017. Suntem independenți față de Regie în conformitate cu Codul etic al profesioniștilor contabili (Codul IESBA) și am îndeplinit toate celelalte responsabilități de etică. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază solidă pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

- **Mecanismul de finanțare publică și fluxurile de trezorerie:** Atragem atenția asupra Notei 5 „Situația creanțelor și datoriilor”. Regia înregistrează o creanță de 84.112.889 lei reprezentând subvenții în curs de decontare pentru proiectele europene de modernizare a infrastructurii portuare din Sulina (POIM), precum și datorii comerciale corelate către furnizorii de imobilizări în sumă de 43.751.063 lei. Acest decalaj

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

temporal este specific proiectelor mari din sectorul public, unde stingerea obligațiilor depinde direct de graficul de rambursare a fondurilor europene și naționale.

- **Structura surselor de cofinanțare:** Menționăm că din totalul sumelor evidențiate în contul 167, suma de 15.085.735 lei reprezintă aportul specific asigurat de Consiliul Județean Tulcea pentru cota de 2% și TVA-ul aferent proiectelor de investiții. Managementul a asigurat prezentarea transparentă a acestor sume prin conturi analitice dedicate și prin contul de rulaj 5081, indicatorii de lichiditate curentă poziționându-se la un nivel stabil și sigur de 2,17 (respectiv 1,61 în analiza bazată pe scadențe prudentiale).
- **Specificul raportărilor privind executia bugetară:** Atragem atenția asupra Raportului de activitate al administratorilor. În cadrul raportărilor specifice adresate autorității tutelare, Regia prezintă rulajul fondurilor de investiții primite pentru proiecte în concordanță cu indicatorii de performanță asumați, în timp ce Formularul 20 „Contul de profit și pierdere” reflectă corect veniturile de exploatare curente în sumă de 6.250.179 lei, respectând pe deplin contabilitatea de angajamente conform OMFP 1802/2014.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

- **Recunoașterea proiectelor de investiții din fonduri europene în curs de execuție:** În contul 231 se înregistrează un sold masiv de 192.105.995 lei. Creșterile din cursul anului au fost de 86.472.257 lei pe proiectele cod SMIS 318683 și 318663. Valoarea punerilor în funcțiune în Formularul 40 este zero, deoarece activele se află în curs de finalizare, recepția fiind programată conform contractelor pentru anul 2026. Până la recepție, activele nu sunt supuse amortizării. Procedurile noastre au inclus testarea situațiilor de lucrări aprobate de dirigenții de șantier și analiza graficelor de execuție.
- **Evaluarea colectabilității creanțelor din subvenții:** Înregistrate în contul 445, acestea însumează 84.112.889 lei și sunt strâns legate de decontarea facturilor către furnizorii de imobilizări în sumă de 43.751.063 lei. Am abordat acest aspect prin verificarea scrisorii de confirmare de la Direcția Economică a Consiliului Județean Tulcea și prin urmărirea încasărilor efective în contul de Trezorerie în perioada ianuarie - aprilie 2026.
- **Corelarea soldurilor de deschidere (ISA 510):** Fiind primul an al mandatului nostru în urma rotației obligatorii, am analizat balanța inițială la 01.01.2025. Am auditat

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TODIRICĂ NADIE
Registrul Public Electronic: ASPAAS

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

operațiunea de scădere din gestiune a unei amenajări de teren complet amortizate în sumă de 120.154 lei reflectată în Formularul 40, verificând documentele justificative și Hotărârile Consiliului Județean Tulcea.

- **Tratamentul contabil al subvențiilor pentru investiții:** În contul 475 se înregistrează un sold de 224.770.655 lei, iar în contul 7584 s-au raportat venituri din subvenții de 488.798,59 lei. În urma analizării fișelor analitice, am constatat că reluarea subvențiilor la venituri într-o proporție mai mică decât amortizarea totală (820.346,07 lei) este complet corectă. Diferența este dată de activele proprii ale regiei. Pentru activele din proiecte, amortizarea de 53.450,88 lei este corelată perfect cu sumele reluate pe venituri. Procedurile noastre au inclus recalcularea algoritmului pe baza fișelor de cont trimise de management.

Alte aspecte

Situațiile financiare ale Regiei aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024 au fost auditate de un alt auditor statutar, al cărui mandat a expirat conform prevederilor legale aplicabile. Acesta a exprimat o opinie nemodificată asupra acelor situații financiare în raportul datat 08 Mai 2025. Prezenta misiune reprezintă primul an al mandatului nostru consecutiv pentru această entitate, preluat în conformitate cu regulile privind rotația obligatorie.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care managementul îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Regiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TODIRICĂ NADIE
Registrul Public Finanțar

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: DECONT S.R.L.

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România,[ISA] care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit , va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ,care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază 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, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Regiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității , pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Regiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar Tracov

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Regiei să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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 realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

De asemenea furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

ALTE INFORMAȚII

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Regiei și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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 față de Regie și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor General

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

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 informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor , în conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 „ Raportul Administratorilor” , raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative , cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații din Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare , sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative , cu situațiile financiare ;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit , în toate aspectele semnificative , în conformitate cu Ordinul M.F.P nr.1802/2014, punctele 489-492, din aceste Reglementări ;
- c) Pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2025,cu privire la „ Societate”și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificativ prezentate în Raportul administratorilor.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TODIRICA NADIE
Registrul Public Electronic

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit :DECONT SRL
Registrul Public Electronic

DECONT S.R.L

Tulcea , strada Gării ,nr.2, bl. nr.1, sc A , ap.12

CUI:14630502 ; J/36/130/2002

Număr Autorizație ASPAAS : FA344/379/25

Număr Autorizație CAFR :1655/2025

Aspecte cu privire la alte dispoziții legale si de reglementare

Am fost numiți de Conducerea Regiei să audităm situațiile financiare ale R.A
ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE SULINA pentru exercițiul financiar încheiat la data de
31 Decembrie 2025.

Confirmăm că :

- În desfășurarea auditului nostru , ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Regie serviciile non audit interzise , menționate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TODIRICA NADIE
Registrul Public Electronic: AF2865

Todirica Nadie

Auditor Financiar/ Statutar

Înregistrată în Registrul Public Electronic

(R.P.E) ASPAAS cu nr. AF2865

Certificat/Autorizație C.A.F.R București

nr. 2865 / 24.02.2009

**Pentru și în numele ,
Societății DECONT SRL**

Înregistrată în Registrul Public Electronic

(R.P.E) ASPAAS cu nr. FA344/379/25

Certificat/Autorizație C.A.F.R București

nr.1655 /16.07.2025

Tulcea , Data : 28 Mai 2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit :DECONT SRL
Registrul Public Electronic FA344/379/25