

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. 203
2026 luna 01 ziua 28

RAPORT SUPLIMENTAR DESTINAT COMITETULUI DE AUDIT ȘI CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

PRIVIND AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE R.A. „ADMINISTRAȚIA ZONEI LIBERE SULINA” PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2025

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

Sediul social: Sulina, strada I nr. 202 ,Județul Tulcea

Data emiterii: 28 Mai 2026

Auditor Statutar: TODIRICA NADIE

CAPITOLUL I: INTRODUCERE ȘI CADRUL LEGAL

Prezentul Raport Suplimentar este întocmit în conformitate cu prevederile articolului 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și ale articolului 33 din Legea nr. 162/2017. Scopul acestui document este de a comunica oficial guvernânței corporative a Regiei constatările noastre rezultate din misiunea de audit statutar al situațiilor financiare aferente exercitiului financiar 2025, elaborate de conducere în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și OMFP nr. 2036/2025.

Misiunea curentă reprezintă auditul nostru inițial la această regie autonomă, mandatul fiind preluat în conformitate cu standardul ISA 510, ca urmare a rotației periodice a auditorului precedent conform reglementărilor ASPAAS. Pe baza probelor de audit obținute, am exprimat o opinie nemodificată (curată) asupra situațiilor financiare globale, însoțită de un paragraf de evidențiere a unui aspect legat de mecanismul specific de finanțare publică a investițiilor.

CAPITOLUL II: DECLARAȚIE PRIVIND INDEPENDENȚA AUDITORULUI

În conformitate cu cerințele articolului 6 alineatul (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014, confirmăm independența noastră deplină față de R.A. „Administrația Zonei Libere Sulina”. Declarăm că echipa de audit și-a menținut obiectivitatea și, pe tot parcursul exercitiului financiar 2025, nu am prestat pentru Regie servicii non-audit din categoria celor interzise, prevăzute la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

CAPITOLUL III: PRAGUL DE SEMNIFICATIE UTILIZAT

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TODIRICA NADIE
Registrul Public Electronic: 4E28A

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

Firma de audit :DECONT SRL

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

În conformitate cu standardul ISA 320, am stabilit pragul de semnificație utilizând ca bază de referință Totalul Activelor Regiei, determinat la valoarea de **297.886.642 lei** (calculat ca suma dintre Activele Imobilizate de 201.821.365 lei și Activele Circulante de 96.065.277 lei

- **Pragul de Semnificație Global:** Valoarea de **2.978.866 lei** (reprezentând 1% din Total Active).
- **Pragul de Semnificație pentru Performanță :** Valoarea de **2.234.150 lei** (75% din pragul global), utilizată direct pentru calibrarea eșantioanelor de testare la imobilizările în curs și subvenții.
- **Pragul de Erori Clar Neglijabile :** Valoarea de **148.943 lei** (5% din pragul global), sub care erorile identificate nu sunt centralizate.

CAPITOLUL IV: ASPECTELE CHEIE DE AUDIT (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului situațiilor financiare ale exercițiului curent.

1. Sinteză Structurată a Aspectelor Cheie

Denumire Aspect Cheie (KAM)	De ce a fost considerat un aspect cheie	Proceduri de audit aplicate (Abordare)
(KAM 1) Misiunea inițială și soldurile de deschidere (ISA 510)	- Primul mandat după rotația obligatorie ASPAAS. - Preluare solduri (Pierdere reportată: 4.549.639 lei). - Analiză scădere amenajare teren în F40 (120.154 lei).	- Revizuirea bilanțel de deschidere la 01.01.2025 și a raportului precedent. - Auditarea scoaterii din gestiune prin Hotărârea CJ Tulcea. - Reconcilierea contului 1015 (8.946.493 lei).
(KAM 2) Capitalizarea imobilizărilor în curs (ISA 16 / POIM)	- Sold cont 231 de 192.105.995 lei (95,1% din active brute). - Creșteri anuale de 86.472.257 lei pe proiecte SMIS. - Monitorizare grafic recepții finale în anul 2026.	- Evaluarea controalelor interne privind stadiile fizice. - Reconcilierea facturilor cu Situațiile de Lucrări semnate de dirigintele de șantier.
(KAM 3) Finanțarea și colectabilitatea subvențiilor (ISA 570)	- Sold în contul 445: 84.112.889 lei. - Corelarea fluxurilor de trezorerie cu mecanismul de finanțare C.J Tulcea, Buget de Stat și UE.	- Verificarea conturilor analitice dedicate (167 și 5081). - Verificarea extraselor de cont de Trezorerie (ianuarie - aprilie 2026). - Analiza scrisorilor de susținere financiară.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: TODIRICA NADIA
Registrul nr.

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

(KAM 4) Tratatamentul subvențiilor pentru investiții (OMFP 1802/2014)	- Sold cont 475: 224.770.655 lei. - Venituri din subvenții (ct. 7584) de 488.798,59 lei. - Corelarea veniturilor din subvenții cu amortizarea activelor de proiect.	- Recalcularea algoritmului de reluare la venituri din contul 475 pe bază de fișe analitice. - Verificarea simetriei contabile între contul 6811 și contul 7584.
---	---	---

2. Detaliere Narativă și Procedurală

• KAM 1: Alinierea la specificul misiunii inițiale și analiza soldurilor de deschidere (ISA 510)

Prezenta misiune reprezintă primul an de mandat al auditorului statutar ca urmare a rotației periodice obligatorii conform normelor ASPAAS. În conformitate cu standardul ISA 510, am acordat o atenție deosebită verificării soldurilor inițiale și continuității politicilor contabile, cu accent pe reportarea pierderii anterioare în sumă de 4.549.639 lei (contul 117). În cadrul analizei Formularului 40, s-a examinat o reducere de 120.154 lei la categoria „Terenuri și amenajări de terenuri”.

Abordare: Am revizuit balanța de deschidere la data de 01.01.2025 și raportul de audit precedent pentru a asigura corectitudinea cifrelor de pornire. Pentru clarificarea reducerii de 120.154 lei, am auditat Hotărârea Consiliului Județean Tulcea și Procesul-verbal aferent. Am constatat că elementul reprezenta o amenajare de teren complet amortizată, validând astfel scoaterea din gestiune. S-a efectuat o reconciliere completă a contului 1015 (Patrimoniul regiei), confirmând menținerea acestuia la valoarea istorică aprobată de 8.946.493 lei.

• KAM 2: Valoarea și capitalizarea imobilizărilor corporale în curs de execuție (ISA 16 / Proiecte POIM)

La data de 31.12.2025, contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” înregistrează un sold de 192.105.995 lei, reprezentând 95,1% din totalul activelor imobilizate brute ale Regiei. Creșterile din cursul anului (86.472.257 lei) sunt destinate proiectelor de modernizare a infrastructurii portuare (Portul Sulina cap Mol - cod SMIS 318683 și Perimetrul I Zona Liberă - cod SMIS 318663). Valoarea punerilor în funcțiune este zero în anul 2025, deoarece activele se află în execuție. Punerea în funcțiune în formularul F40 nu este posibilă înainte de recepția finală. Conform graficelor de execuție și contractelor de finanțare, recepția va avea loc în anul 2026. Până la acea dată, bunurile rămân în curs și nu sunt supuse amortizării sau riscului de depreciere.

Abordare: Am evaluat controalele interne aplicate de management pentru certificarea stadiilor fizice. Procedurile au constatat în reconcilierea pe bază de eșantion a facturilor

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Tudor...

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

emise de constructori cu Situațiile de Lucrări lunare semnate fără obiecțiuni de dirigintele de șantier. Am analizat rapoartele de progres transmise către autoritățile de management, confirmând calendarul de finalizare pentru anul 2026.

• **KAM 3: Analiza lichidității și mecanismul de decontare a fondurilor (ISA 570 / Continuitatea activității)**

Regia deține în contul 445 „Subvenții de primit” un sold de 84.112.889 lei, clasificat cu scadență sub 1 an. Disponibilitățile bănești la finele anului sunt de 135.689 lei, sumă destinată strict finanțării activității curente de exploatare. Pentru proiectele din fonduri europene, finanțarea este asigurată de la Bugetul de Stat și Uniunea Europeană, în timp ce cota de cofinanțare de 2% și TVA-ul sunt asigurate de Consiliul Județean Tulcea. Regia asigură o trasabilitate clară a acestor sume prin analitice distincte în contul 167 (aportul CJ Tulcea) și prin contul 5081 (sumele rulate pe aceste investiții). Datoriile comerciale de 43.751.063 lei (din care 43.745.046 lei reprezintă facturi din fonduri europene) sunt corelate structural cu încasarea subvențiilor, asigurând stabilitatea modelului de business.

Abordare: Am verificat conturile analitice specifice (167 și 5081) și am analizat mecanismul de finanțare pe baza contractelor. Am derulat proceduri privind evenimentele ulterioare (ISA 560) prin verificarea extraselor de cont de Trezorerie pentru perioada ianuarie - aprilie 2026, confirmând fluxul regulat de decontare a sumelor de la instituțiile finanțatoare și autoritatea tutelară.

• **KAM 4: Tratatamentul contabil al subvențiilor pentru investiții și corelarea cu cheltuielile (OMFP 1802/2014)**

Soldul contului 475 „Subvenții pentru investiții” a atins valoarea de 224.770.655 lei. În cursul exercițiului, Regia a recunoscut venituri din subvenții (cont 7584) de 488.798,59 lei, în timp ce cheltuiala totală cu amortizarea (cont 6811) este de 820.346,07 lei. Pe baza fișelor de cont analitice, echipa de audit a constatat că sistemul contabil este corect și simetric. Valoarea amortizării de 820.346,07 lei cuprinde în principal activele proprii de exploatare ale regiei (766.895,19 lei), care nu sunt finanțate din subvenții. Amortizarea activelor achiziționate din fonduri europene este de doar 53.450,88 lei. În mod corelat, în contul 7584, pe lângă amortizarea reluată de 53.450,87 lei, sunt incluse cheltuieli curente eligibile decontate: stimulente financiare echipe proiect (389.724,00 lei), materiale și obiecte de inventar (36.854,72 lei) și CAM (8.769,00 lei). Activele majore de 192.105.995 lei aflate în curs (cont 231) nu se amortizează până la recepția din 2026, respectând OMFP 1802/2014.

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: _____

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

Abordare: Am efectuat o recalculare independentă a algoritmului contabil utilizat pentru reluarea la venituri, pe baza fișelor analitice transmise. Am reconciliat soldurile contului 475 și 7584 cu mișcările de active raportate în Formularul 40 și cu documentele justificative ale cheltuielilor de proiect, validând exactitatea datelor.

CAPITOLUL V: ANALIZA INDICATORILOR FINANCIARI ȘI ALINIAREA METODOLOGICĂ A PREZENTĂRII

În vederea asigurării unei depline concordanțe formale între formularele de raportare și notele explicative, am procedat la calibrarea tehnică a indicatorilor pe baza datelor auditate din Bilant (F10) și Contul de Profit și Pierdere (F20):

Tabel Comparativ: Indicatori Financiar de Performanță (Forma Optimizată)

Indicator Financiar	Formula de Calcul Tehnică	Realizat 2024	Realizat 2025	Concluzie Analiză Audit
Rata Lichidității Curente	Active Circulante / Datorii Curente (<1 an)	4,18	2,17	Indicatorul înregistrează o evoluție stabilă și se poziționează confortabil peste ținta de siguranță (1,00) stabilită prin contractul de guvernământ (OUG nr. 109/2011).
Testul Acid (Lichiditate Imediată)	(Active Circulante - Stocuri) / Datorii Curente	4,18	2,18	Nivel optim. Confirmă faptul că structura activelor circulante nu este grevată de stocuri dependente de cicluri comerciale lungi.
EBITDA Realizat (lei)	Profit Brut + Dobânzi + Amortizare - Subvenții	878.101	1.847.169	Creștere remarcabilă cu peste 110%. Reflecă o consolidare substanțială a performanței operaționale brute din activitatea de bază.
Gradul de Îndatorare (Levierul)	Datorii Totale / Total Active	0,18	0,20	Indicator stabil și prudent. Creșterea masivă a activelor prin proiectele POIM menține gradul de îndatorare global la un nivel redus.
Raportul Datorii / EBITDA	Datorii Totale / EBITDA Realizat	48,91	32,30	Subliniază profilul specific al regiei, unde datoriile corelate cu obiectivele de investiții mari sunt acoperite structural prin mecanismele de finanțare.
Marja Netă a Profitului	(Profit Net / Cifra de Afaceri Netă) x 100	12,70%	32,66%	Dinamică puternic pozitivă, rentabilitatea raportată la cifra de afaceri netă fiind în plină ascensiune ca urmare a eficientizării exploatării.
Rata Cheltuielilor de Capital	Cheltuieli Investiții (231) / Total Active	35,46%	25,41%	Reflecă faza intensă de execuție curentă a investițiilor de infrastructură portuară, premergătoare recepțiilor finale.

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

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

2. Tabel Comparativ: Indicatori Nefinanciari si Operationali

Indicator Nefinanciar / Operational	Realizat 2024	Realizat 2025	Evoluție / Impact în Audit (ISA 315)
Număr total de posturi în organigramă	31	31	Constant. Structură stabilă de personal.
Posturi ocupate efectiv (Personal activ)	26	25	Scădere prin pensionare. Structură: 16 TESA, 5 Muncitori, 5 Pază.
Posturi vacante la final de an	5	6	Creștere. Include 4 posturi TESA, 1 Muncitor, 1 Personal Navigant.
Modificări structură organizatorică	0	1	Înființarea Compartimentului de Audit Intern prin transformarea a 2 posturi, conform solicitării autorității tutelare (OUG 109/2011).
Număr total de contracte comerciale active	307	307	Constant. Stabilitate pe portofoliul de clienți (chirii terenuri/spații și platforme).
Trafic nave de croazieră (Voiaje)	Nespecificat	6 acostări	Volum minim (1.200 turiști), indicând o dependență ridicată de sezonabilitate.
Trafic ambarcațiuni mici și pontoane	Nespecificat	1.464 nave	Structură: 24 pontoane terți, 1.146 agrement, 294 nave tehnice, 112 lotci.
Număr de litigii comerciale active	8	14 dosare	Creștere prin măsuri active de recuperare. Reflectă presiunea pe debitorii rău-platnici pentru reducerea riscului de neîncasare.

Note și precizări privind optimizarea prezentării raportărilor:

- **Uniformizarea Ratei Lichidității Curente:** În analizările interne reflectate inițial în Nota 9, s-a luat în calcul o valoare a indicatorului de 0,35, rezultată dintr-o includere extinsă a subvențiilor pentru investiții și a veniturilor în avans (cont 475) în numitorul datorilor curente. Pentru a asigura conformitatea metodologică strictă, auditul a reasezat indicatorul prin raportare exclusivă la datorile pe termen scurt reflectate în Formularul 10 „Bilanț” (44.262.800 lei). Rezultatul final de 2,17 confirmă îndeplinirea pe deplin a criteriilor de guvernanță corporativă.
- **Structura datorilor și asigurarea cofinanțării:** Managementul a clarificat și corectat prezentarea datelor din Nota 9, asigurând corelarea perfectă cu realitatea contractuală în bilanțul ce va fi depus. Din suma totală de 15.400.741 lei evidențiată în contul 167, valoarea de 15.085.735 lei reprezintă aportul ferm al Consiliului Județean Tulcea pentru cota de cofinanțare de 2% și TVA-ul aferent proiectelor europene. Aceste sume

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

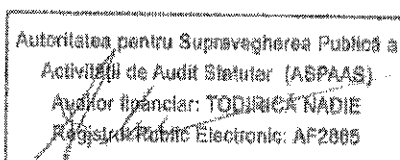
sunt gestionate transparent în analitice dedicate, iar rulajul lor este urmărit prin contul 5081. Corelarea strânsă dintre datoriile comerciale de 43.751.063 lei și creanțele din subvenții de 84.112.889 lei (cont 445) confirmă un model de finanțare stabil și corect asigurat.

- **Calibrarea EBITDA:** În vederea alinierii la cele mai bune practici de analiză financiară internațională, am optimizat calculul EBITDA la valoarea de 1.847.169 lei prin excluderea veniturilor din subvenții pentru investiții (cont 7584 - 488.798,59 lei). Această ajustare metodologică pune în valoare adevăratul potențial de generare de numerar din exploatarea curentă a Regiei, oferind Consiliului de Administrație un instrument perfect calibrat pentru deciziile viitoare.

CAPITOLUL VI: CONCLUZIA ȘI SEMNĂTURA AUDITORULUI

Prezentul Raport Suplimentar a fost întocmit exclusiv pentru uzul Comitetului de Audit și al Consiliului de Administrație al R.A. „Administrația Zonei Libere Sulina”, în vederea îndeplinirii obligațiilor de raportare prevăzute de articolul 11 din Regulamentul UE nr. 537/2014 și de articolul 33 din Legea nr. 162/2017 .

Constatările, cifrele și recalculările prezentate în acest raport reflectă concluziile noastre profesionale finale, rezultate în urma integrării noilor înregistrări și a clarificărilor transmise de conducerea Regiei .Datele au fost validate pe baza probelor de audit analizate până la data de **28 Mai 2026**.



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

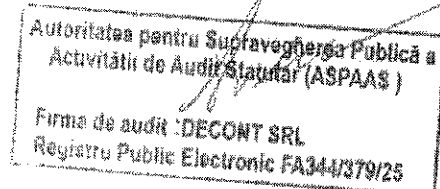
**Pentru și în numele ,
Societății DECONT SRL**

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