

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
PRIVIND
SITUATIILE FINANCIARE
PE ANUL 2023
LA REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES
R.A.

INTOCMIT:

AUDITOR FINANCIAR:

CERTIFICAT NR.AF2664

Auditor Paiusi Titel

Auditor financiar membru al C.A.F.R – Certificat nr. 2664
Auditor financiar membru al ASPASS – Certificat nr. AF 2664

CATRE
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
al Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A

Raport asupra Auditului Situatiilor Financiare intocmite la 31.12.2023

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situatiile financiare ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A la data de 31.12.2023, cu sediul in Pitesti, str. George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27648587, care cuprind bilantul la 31.12.2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la acesta data si notele explicative la situatiile financiare, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.
2. Situatiile financiare mentionate mai sus se identifica astfel
 - Total active nete/Total capitaluri proprii negative : -1.936.918 lei
 - Rezultatul net(pierdere) al exercitiului financiar 3.365.310 lei
 - Cifra de afaceri neta 54.962.764 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A, sunt intocmite, sub toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2023, precum si performanta sa financiara, fluxurile de trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P din Romania nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Baza opiniei fara rezerve

3. Am efectuat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul U.E nr.537 al Parlamentului si Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare. Conform acestor standarde, responsabilitatea noastra este descrisa in continuare in sectiunea "Responsabilitatile Auditorului pentru Auditul Situatiilor Financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A, in conformitate cu Codul de Etica al Contabililor Profesionisti ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili impreuna cu cerintele de etica Relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si am indeplinit celelalte responsabilitati etice, in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale

perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

Recunoasterea veniturilor din serviciile prestate

In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.

Dupa cum este prezentat in notele explicative la situatiile financiare individuale, veniturile din serviciile prestate recunoscute de Societate sunt inregistrate la valoarea de 55.142.119 la 31.12.2023 (fata de 35.045.422 lei la 31.12.2022). Veniturile reprezinta o masura importanta folosita pentru a evalua performanta societatii. Exista riscul ca veniturile sa fie prezentate la sume mai mari decat cele care au fost efectiv generate de Societate. Avand in vedere ca recunoasterea veniturilor aferente serviciilor prestate implica judecati care afecteaza semnificativ stabilirea valorii, am concluzionat ca recunoasterea veniturilor reprezinta un aspect cheie de audit.

Procedurile de audit pe care le am efectuat au fost proceduri de fond. S-au testat esantioane de contracte de prestari servicii cu facturile justificative.

Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Dupa cum este prezentat in notele explicative la situatiile financiare individuale la 31.12.2023, societatea are inregistrate provizioane pentru litigii in valoare de **721.716,53 lei**. Estimarea unui provizion implica rationamente profesionale semnificative din partea Conducerii unitatii cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante si cuantificarea obligatiilor probabile aferente. Datorita importantei sumelor raportate in pozitia de Provizioane pentru riscuri si cheltuieli si a faptului ca, prin natura lor, implica un grad semnificativ de rationament profesional, consideram ca acestea reprezinta un aspect cheie pentru auditul anului 2023.

In acest sens am analizat obligatiile actuale ale societatii in baza carora au fost recunoscute provizioanele. Am obtinut raspunsurile juristilor interni, cu privire la la provizioanele pentru sumele din executari silite.

Alte aspecte

5. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMF 1802/2014.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile de situatiile financiare

6. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern

pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea situatiilor financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adecvarea utilizarii principiului contabil al continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile sau nu are alta varianta realista in afara acestora.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

7 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in asamblu, 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.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, 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 cauzata 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 Societatii ;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente 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 societatii 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 in 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului
continuitatii activitatii.

Comunicam Conducerii, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a
auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente a
controlului intern pe care le indentificam pe parcursul auditului.

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.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului
administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802, punctele 489-492, raport
care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care
conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului
administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de frauda sau
eroare. Raportul administratorilor este prezentat in anexa si nu face parte din situatiile
financiare . Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul
administratorilor.

9. In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31
decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in
acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul
administratorilor si situatiile financiare ,daca raportul administratorilor include, in toate
aspectele semnificative, informatii cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctel 489-492 din
Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile
financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre
dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul
acesteia, informatiile incluse in raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni
se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, mentionam ca :

- a) in raportul administratorilor nu am indentificat informatii care sa nu fie consecvente, in
toate aspectele semnificative, cu informatii prezentate in situatiile financiare ;
- b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatii cerute
de OMFP 1802, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia,
dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la
data de 31.12.2023, nu am indentificat informatii incluse in raportul administratorilor care
sa fie eronate semnificativ.



CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT PAIUSI TITEL

Autorizatie CAFR nr.2664

Autorizatie ASPAAS nr.AF2664

Auditor statutar

Paiusi Titel

