

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

PRIVIND

SITUATIILE FINANCIARE

PE ANUL 2024

LA REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGES R.A.

INTOCMIT:

AUDITOR FINANCIAR: Paiusi Titel

CERTIFICAT NR.AF2664

Adresa:Pitesti, str.Mitropolit Antim Ivireanu, nr.50

Telefon :0745763211

Raport asupra Auditului situatiilor financiare la 31.12.2024 la Regia Autonoma Judeteana de Drumuri
Arges R.A

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 31.12.2024

Opinie fara rezerve

1. Am auditat situatiile financiare ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A la data de 31.12.2024, cu sediul in Pitesti, str. George Cosbuc, nr.40, judetul Arges, indentificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 27648587, care cuprind bilantul la 31.12.2024, 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

• Capitaluri proprii	1.318.412 lei
• Cifra de afaceri	72.494.714 lei
• Rezultatul net al exercitiului financiar :PROFIT	3.515.270 lei

In opinia noastra, situatiile financiare anexate, ale Regia Autonoma Judeteana de Drumuri Arges R.A ,sunt intocmite , de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative si prezinta pozitia financiara a Societatii la 31 decembrie 2024, precum si performanta sa finaciatra, fluxurile de trezorerie, pentru anul incheiat la aceasta data, in conformitate cu O.M.F.P din Romania nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Baza opiniei

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 Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etica pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și am îndeplinit celelalte responsabilități etice, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA.

Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

4.Evidențierea unor aspecte

Fără a ne modifica opinia asupra situațiilor financiare ale Societății, atragem atenția asupra următoarelor aspecte :

- La 31.12.2024 se înregistrează creanțe comerciale de 2.543.815 lei din care 108.739 lei creanțe neincasate la termen
- La 13.08.2024 prin hotărârea nr.19 Consiliul de Administrație a anulat un provizion pentru litigii în sumă de 721.716 lei ca urmare a încheierii unui litigiu printr-o hotărâre irevocabilă.
- Deasemenea RAJD Argeș înregistrează datorii comerciale în sumă de 2.131.716 lei și datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat de 1.151.183 lei

5. Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată 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.

a) Recunoașterea veniturilor din serviciile prestate

Regia Autonoma Județeană de Drumuri Argeș R.A, înregistrată la O.R.C Argeș sub nr.J03/1091/2010, a desfășurat în perioada 01.01.2024 – 31.12.2024 o activitate de "Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor" , codul CAEN 4211.

- După cum este prezentat în notele explicative la situațiile financiare individuale (nota4),veniturile(cifra de afaceri) din serviciile prestate recunoscute de Societate sunt înregistrate la valoarea 72.494.714 lei la 31.12.2024 (fata de 54.962.764 lei la 31.12.2023).

Veniturile reprezintă o măsură importantă folosită pentru a evalua performanța societății.Exista riscul ca veniturile sa fie prezentate la sume mai mari decât cele care au fost efectiv generate de Societate.Având în vedere ca recunoașterea veniturilor aferente serviciilor prestate implica judecări care afectează semnificativ stabilirea valorii, am concluzionat ca recunoașterea veniturilor reprezintă un aspect cheie de audit.

Procedurile de audit pe care le-am efectuat au fost proceduri de fond.S-au testat esanțioane de contracte de prestări servicii cu facturile justificative, la trim IV. 2024.

In urma verificarilor de fond am constatat ca veniturile sunt reale si incheiate in baza contractelor incheiate cu beneficiarii.

Nu exista alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate in raportul nostru.

Alte aspecte

6. 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 jurisdictii 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.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile de situatiile financiare

7. 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.

Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea sistemului de control intern asupra intocmirii si prezentarii fidele a unor situatii financiare individuale care sa nu prezinte denaturari semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii, elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

8 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.

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 indoile 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 identificam 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

9. 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.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024, 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 31.12.2024, nu am indetificat 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

Pitesti, Jud.Arges, strada Mitropolit Antim Ivireanu, nr.50

Auditor inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.2664

Auditor inregistrat la ASPAAS cu nr.AF2664

Pitesti 09.05.2024

