

**RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

ÎNTOCMITE

LA 31 DECEMBRIE 2025

**REGIA AUTONOMA JUDETEANA DRUMURI SI PODURI
VALCEA RA**

RÎMNICU VÂLCEA

C.E.EV. AUDIT SRL
DROBETA-TURNU SEVERIN, Bdul. Vîrciorova, nr. 100B, MEHEDINTI
CUI: RO46691168; J25/551/2022
Capitalul social: 200 lei
Telefon mobil 0745063189, e-mail ceevaudit@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,

REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DRUMURI ȘI PODURI VÂLCEA RA

Raport cu privire la situațiile financiare

1. *Opinie*

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DRUMURI ȘI PODURI VÂLCEA RA („SOCIETATEA,,), cu sediul social în Râmnicu Vâlcea, Str. Gib Mihaescu nr.28, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J38/82/1993, cod unic de înregistrare 7796899, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2025 se identifică astfel:

- Cifra de afaceri netă: 52.009.975 lei;
- Total capitaluri proprii: 5.816.003 lei;
- Rezultatul net al exercitiului financiar _profit 17973 lei.

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2025, performanța financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările si completările ulterioare, precum și cu politicile contabile descrise în notele explicative la situațiile financiare individuale.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Conducerea Societății a întocmit situațiile financiare cu aplicarea principiului continuității activității.

Posibilitatea Societății de a-și continua activitatea pe principiul continuității activității depind de abilitatea Societății de a genera suficiente profituri viitoare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6. Fără a modifica opinia de audit, atragem atenția asupra sumei înregistrată în contul 473 „Decontari din operațiuni în curs de clarificare,, sold debitor 893.301 lei, reprezentând sume pentru care nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont, necesitând lămuriri și clarificări suplimentare.

Societatea se angajează să le clarifice în perioada următoare.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

7. Acest raport este adresat Societății și pentru îndeplinirea formalităților legale privind publicitatea situațiilor financiare. În măsura maximă permisă de lege, nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Aspectele cheie de audit

Aspecte cheie de audit	Modul in care auditul nostru a abordat aspectele cheie
Recunoașterea veniturilor A se vedea Nota 4 „ Analiza rezultatului din exploatare” Cifra de afaceri Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentata in Nota 6 „Principii, politici și	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: • evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare și în raport cu politicile contabile ale societății;

metode contabile”. În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate. Veniturile sunt recunoscute pe măsura prestării serviciilor către clienți.	• efectuarea de proceduri asupra conturilor conexe veniturilor, cum ar fi corelarea cu conturile bancare; • testarea pe baza unui eșantion reprezentativ a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2025.
--	--

Alte informații – Raportul Administratorilor

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 și nici declarația nefinanciară. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste *alte informații* cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele *alte 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 ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul 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 Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 punctele 489-492 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar

încheiat la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea 82/1991, Legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 Societății.

Societatea nu s-a conformat obligației legale de organizare a auditului intern potrivit legii.

Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii auditului statutar, sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

- 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății 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. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul 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 să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți prin contractul nr. 9/18.04.2024 să audităm situațiile financiare ale **REGIA AUTONOMA JUDETEANA DRUMURI SI PODURI VALCEA RA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, fiind anul III de angajament încheiat cu Societatea.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de administrație, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.
- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată și nu am furnizat servicii non-audit interzise, menționate la art 5, alin 1 din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele C.E.EV. AUDIT SRL

Înregistrată în Registrul Public Electronic nr. FA97/107/23

Drobeta-Turnu Severin, Mehedinți

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: C.E.EV. AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA97/107/23

Auditorii statutari ai auditului care au întocmit acest raport sunt:

Proteasa Elena Floarea, Înregistrată în Registrul Public Electronic nr. AF3100
Râmnicu-Vâlcea, Vâlcea

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PROTEASA
ELENA-FLOAREA
Registrul Public Electronic: AF3100

Pîrvănescu Camelia, Înregistrată în Registrul Public Electronic nr. AF4766
Drobeta-Turnu Severin, Mehedinți
Data: 27.05.2026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: PÎRVĂNESCU
CAMELIA
Registrul Public Electronic: AF4766