

Auditor,
SOCIETATEA COMERCIALĂ "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA
Membru al Camera Auditorilor Financiari din România; Autorizație: 796;
Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, SC.2, AP.23, jud. Dolj
Reg. Comerțului: J16/7/2008_CUI 23017303; 0745524825;
www.consultaudit.ro; mail:office@consultaudit.ro; campanlmaria@yahoo.com
Nr.1663/26.05.2022

Către,
Consiliul de Administratie
Auditor intern

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2022

Al societatii OLT DRUM S.A. Slatina str. Depozitelor nr.15, jud.Olt

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății OLT DRUM S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Slatina, str. Depozitelor nr.15, județul Olt, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 10881110, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și al notelor explicative.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	836.819 lei
• Capital subscris	2.449.709 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	/440.067 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu cadrul de reglementare financiară aplicabil respectiv, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

4. Baza pentru opinie cu rezerve

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor

financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”) (*pentru o entitate PIE*).

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile 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 Regulamentul și 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.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază **pentru opinia noastră cu rezerve**:

1. Capitaluri proprii

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2022, determinat ca diferență între totalul activelor (4.392.015 lei) și totalul datoriilor societății (3.555.196 lei) și celorlalte elemente de pasiv (587.264 lei), înregistrează o valoare de 836.819 lei în trend descrescător față de 1.276.986 lei la 01.01.2022.

Societatea nu respectă condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din Legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mic față de ½ din capitalul social, capitalul social fiind de 2.449.709 lei nemaiaivând acoperire în activele societății, reflectând un dezechilibru între sursele proprii, sursele atrase.

5. Incertitudine legată de continuitate

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2021 - 2022, am examinat procesele-verbale și minutele Consiliului de Administrație și Adunările Generale ale Acționarilor, precum și contractele angajate pentru exercițiul financiar 2022-2023.

Prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale este asumată de conducerea Societății însă din analiza capitalurilor pe care le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 a rezultat că nu au fost respectate condițiile prevăzute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 întrucât activul net (capitalurile proprii) este mai mic față de ½ din capitalul social.

Astfel capitalul social fiind de 2.449.709 lei nu mai are acoperire în activele societății, reflectând un dezechilibru între sursele proprii, sursele atrase deci există o incertitudine semnificativă care pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Astfel auditorul a concluzionat că există incertitudine cu privire la evenimente sau condiții care pot genera îndoieli semnificative a capacității entității de a-și asigura continuitatea și dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit).

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

6. Evidențierea unor aspecte

Auditorul recomandă completarea notelor explicative în concordanță cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare cu referință la implicațiile OUG 114/2018.

Atragem atenția asupra faptului că din situațiile financiare la 31.12.2022 reiese că Societatea a înregistrat o pierdere netă de 440.067 lei în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 mai mică decât pierderea realizată anul precedent dar cu datorii mai mari ce au avut ca rezultat pe total micșorarea capitalului propriu ce pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

7. Aspecte cheie de audit

Standardul de audit internațional ISA 701 privind „Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut importanță pentru auditul situațiilor financiare cu referință la perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre globale fără a oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte principale luate în considerare au fost:

Deprecierea imobilizărilor cu un procent ce depășește 81,66% a dus la concluzia că Beneficiarul ar trebui să-și majoreze investițiile pentru activele corporale, recomandarea auditorului fiind de a-și continua investițiile;

8. Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale”. Acele alte informații ce 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 și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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 OMFP 1802/2014.

În baza 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 punctele: 489, 490 și 491 din prevederile OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunostintelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

9. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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.

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

10. 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. 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;

- Intelegem 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;

- 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 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 probe 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;

- 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, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente;

- Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

12. Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți în baza Actului Adicional nr.1/03.02.2022 cu Nr de intrare: 124 la Contractul de prestări servicii de audit Nr. 248/27.02.2019 să audităm situațiile financiare ale OLT DRUM S.A. pentru exercitiile financiare încheiate la data de 31 Decembrie 2021-2023, anual asumându-ne responsabilitatea prin întocmirea anuală și semnarea unei scrisori de angajament. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 (trei) ani, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele societății de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova

Bld. Carol I nr.4, bl.M6, sc.2, ap.23, județul Dolj



Inregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr. FA 796

Numele semnatarului:

Auditor financiar: Maria Câmpan

Loc. Craiova 26.05.2022



Inregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr.AF 1847

Membra ASPAAS cu nr.AF1847