

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; campan1maria@yahoo.com
Nr.27/29.05.2025

Către ,

- Consiliul de Administratie
- Auditor intern

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2024

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 2024, 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 2024 se identifica astfel:

- | | |
|--|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 2,024,433 lei |
| • Capital subscris | 3,449,710 lei |
| • Profitul net al/ pierdere neta a exercitiului financiar: | 132,982 lei |

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate în paragraful Bazei opiniei cu rezerve asupra pozitiei financiare, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare a Societatii la data

de 31 decembrie 2024 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 situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

4. Baza pentru opinie cu rezerve

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în 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:

Nu au fost înaintate spre auditare notele explicative, fluxul de trezorerie și inventarierea patrimoniului întocmite în baza prevederilor OMFP nr.1802/2014 ce sunt obligatorii la întocmirea Situațiilor financiare și întocmirii Raportului de audit.

Nu a fost că nu a fost realizată confirmarea soldurilor clienților și furnizorilor, a conturilor bancare iar conform formularului balantei de verificare contabilă la 31.12.2024. Pe baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție, în lipsa tuturor confirmărilor de sold de la terți, nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la această dată;

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 exercitiul financiar 2024 - 2025, însă acești ani avem o creștere liniară constantă urmată de o scădere în anul 2026 a valorii indicatorilor economici. Bugetul de venituri și cheltuieli reprezintă un instrument de bază pentru gestionarea resurselor financiare, pentru a anticipa rezultatele financiare și pentru a lua decizii strategice. Scopul întocmirii acestuia este acela de a estima, de o manieră cât mai corectă, evoluția veniturilor și cheltuielilor într-un anumit orizont de timp, care este de cele mai multe ori de un an de zile. Nu am reușit să examinăm lista cu contractele în funcțiune aferente perioadei 2024-2025 din care cele ce au perioada de executie aferenta anilor 2024, 2025 și 2026.

Cu privire evenimentele sau condițiile care pot genera îndoieli semnificative a capacității entității de a-și asigura continuitatea și dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit), în baza rezultatelor obținute am considerat totuși ca prezumțiile Societății în ceea ce privește continuitatea activității sunt rezonabile având în vedere că nu toate evenimentele sau condițiile viitoare pot fi prezise. Astfel societatea nu beneficiază de credite, la data de 31.12.2024 activele circulante sunt în valoare de 4.770.898 lei din care disponibilul în casa și bănci de 2.052.876 lei, nu are datorii peste un an, evaluarea noastră nereprezentând o garanție a continuității activității Societății pe termen lung.

Continuitatea și dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit) va depinde și de îmbunătățirea performanței sale operaționale și/sau de sprijinul financiar din partea acționarilor.

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 în sensul de a da mai multe explicații asupra notelor contabile întocmite.

Atragem atenția asupra faptului că din situațiile financiare la 31.12.2024 reiese că Societatea a înregistrat un profit în valoare de 132.982,08 lei în anul curent și nu s-a constituit rezerva legală corespunzătoare acestuia pentru anul curent însă parte din el a acoperit parțial pierderea contabilă din anii precedenți;

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.

8. Aspecte principale luate în considerare au fost:

- 1) Deprecierea imobilizărilor cu un procent de 25.26% duce la concluzia că Beneficiarul ar trebui să-și majoreze investițiile pentru activele corporale, recomandarea auditorului fiind de a-și realiza reevaluarea sau reînnoirea celor existente.
- 2) Recunoașterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate în anul de referință precum și evaluarea continuității ce au fost tratate la punctul 5.
- 3) Asigurarea respectării principiului independenței exercitată la contabilizarea veniturilor și cheltuielilor;

- 4) Asigurarea concordantei dintre documentele justificative si evidenta contabila;
- 5) Asigurarea corectitudinii platii obligatiilor asumate atat catre terti furnizori cât si catre bugetul de stat, corectitudinii calculului impozitului pe profit si declararea corecta a acestuia, examinarea Declaratiei 101; Mentionam ca exista o diferenta mare intre valoarea clientilor neincasati si obligatiile catre furnizori, existand si datorii catre bugetul statului neachitate la 31.12.2024.
- 6) Analiza soldurilor conturilor în functie de pragul de semnificatie calculat si verificarea corectitudinii preluarii soldurilor din balanta de verificare sintetica la data de 31.12.2024 in bilantul contabil aferent anului 2024.

8. Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale”. Acele alte informatii ce cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului în care se mentioneaza explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii 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.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportăm dacă acesta nu a fost transmis auditorului financiar si astfel nu a fost realizata o opinie de catre noi.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia dobandite in cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere sa raportam dacă am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

9. Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite

intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intentionează să lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

10. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurari rezonabile privind măsura în care situatiile 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 rezonabila reprezintă 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.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declarații 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 de informatii realizate de catre conducere;
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre

conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentarilor 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;

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente 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 cerintele etice privind independenta 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.

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

Am fost numiți în baza Actului Adicional nr.2/25.02.2025 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 2024-2026, 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 31.12.2024.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, 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.

In 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 29.05.2024

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

Membra ASPAAS cu nr.AF1847