

## Raportul auditorului independent

Către Acționarii,  
OLT DRUM S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie*

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 2018, 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.

1 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: -181.816 lei
- Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: - 918.172 lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performanței financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

#### *Baza pentru opinie*

3 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”)(*dacă e cazul pentru 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 ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

#### *Incertitudine legata de continuitatea activității*

4 Atragem atenția asupra Notei nr.4 din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă din exploatare de 919.642 lei în cursul exercitiului financiar

încheiat la 31 decembrie 2018 și, la data respectivă, datoriile curente ale Societății depășeau activele totale ale acesteia cu suma de 181.816 lei.

Dupa cum este mentionat în Nota nr.6 aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte prezentate în Notele explicative nr.9 și 10, ar indica existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoiala capacitatea Societății de a-si continua activitatea.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect întrucât pierderea realizată la 31.12.2018 este in scadere fata de pierderea realizată in anul 2017 (an precedent) iar potrivit Bugetului de venituri si cheltuieli realizat și Contractului subsecvent de lucrări nr.323/27.09.2018 încheiat cu Consiliul Judetean Olt pentru perioada 2018 - 2021, prin care Beneficiarul a preluat lucrarile de întreținere curentă și periodică pe drumurile si podurile din judetul Olt va asigura continuitatea si dezvoltarea activității .

#### ***Evidențierea unor aspecte***

- 5 Atragem atenta asupra Notei 6 din situatiile financiare, care descrie politicile si notele contabile dar si principiul continuitatii activitati subliniind faptul ca sustinerea activitatii este influențată de implicarea actionarului unic in volumul activitatii operationale. Sustinerea intregului numar de salariati va afecta în continuare societatea daca nu vor fi incheiate contracte ca sa acopere aceasta cheltuiala. Opinia noastra nu este modificată cu privire la acest aspect.

#### ***6 Aspecte cheie de audit***

Standardul de audit international ISA 701 privind „Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor 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.

*Aspecte principale luate în considerare au fost: Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate precum si evaluarea continuitati ce a fost tratată la pct 4 si 5.*

- Veniturile societatii corespund codului CAEN 4211 ”Lucrări de constructii a drumurilor si autostrăzilor” respectiv lucrări de reparații și întreținere periodică a drumurilor și autostrăzilor.  
Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea veniturilor, care a fost considerată risc semnificativ, a inclus:
  - Testarea controalelor privind: aportul termenilor și prețurilor campaniilor publicitare individuale; compararea acestor date privind termenii și prețurile cu contractele globale încheiate cu agențiile de publicitate;
  - Analiza în detaliu a venitului și perioada recunoașterii sale pe baza așteptărilor rezultate din cunoștințele noastre legate de ramura de activitate și datele externe privind piața, urmărind variațiile și așteptările noastre.
- În baza pragului de semnificatie calculat în perioada de preplanificare am ales un eșantion si am verificat:

- Contractele cu furnizorii de materii prime și materiale, servicii în perioada anului 2018 pentru a înțelege modul de achiziție, necesitate și recepția făcută (Contracte încheiate, facturi primite și onorate sau neonorate, extrase de cont la 31.12.2018);
- Manopera aferentă costurilor având în vedere numărul de salariați modul de calcul al statului de plată corespunzător lunii decembrie 2018;
- Lucrările prestate clienților potrivit Contractelor încheiate, lucrări efectuate și recepționate potrivit devizelor și situațiilor de plată întocmite, vizate de cei în drept și facturate clienților.

Verificarea veniturilor și cheltuielilor realizate s-a făcut în vederea testării Notei explicative nr.4 privind analiza rezultatului din exploatare pentru anul curent și precedent precum și evaluarea procentului de creștere a veniturilor față de cheltuielile realizate în anul curent versus anul precedent.

- Nu am asistat la inventarul fizic al stocurilor la 31 decembrie 2018, deoarece acesta data a fost anterioară numirii noastre ca auditor al Societății pentru exercitiul financiar 2018, și nu am putut audita prin proceduri alternative cantitățile existente în stoc la acea dată.

Stocurile la 31 decembrie 2018 influențează performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, iar noi nu am putut estima dacă sunt necesare eventuale ajustări ale stocurilor la 31 decembrie 2018 precum și eventuala lor influență asupra contului de profit și pierdere și fluxurilor de numerar net, generate din activități operaționale pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

Societatea a înaintat scrisori de confirmare a soldului, pentru clienții și furnizorii în sold la data de 31.12.2018. Societatea a primit confirmări de solduri pentru mai puțin din cele trimise din valoarea creanțelor/datoriilor înscrise în bilanț;

#### ***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 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 2018, 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 exclusiv a 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 OMFP 1802/2014.

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 2018, 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 OMFP 1802/2014 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.
- 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.
- 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 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.
- 15 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.
- 16 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 deosebite de consecințele negative ale acestei comunicări.

### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

17 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 10.01.2019 să audităm situațiile financiare ale OLT DRUM S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31.12.2018.

Confirmăm ca:

- 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 la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 796/ ianuarie 2008



**Numele semnatarului:**

**Auditor financiar: Maria Câmpan**

Inregistrată la Camera Auditorilor Financieri  
din România cu numărul 1847/ noiembrie 2007



Loc. Craiova 15.04.2019