

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE  
ACȚIONARII S.C. OLT DRUM S.A.**

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. OLT DRUM S.A, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

2. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2014 în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, fie cauzată de fraudă sau eroare.

***Responsabilitatea auditorului financiar***

3. Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare anuale ale S.C. OLT DRUM S.A, pe baza auditului efectuat. Am desfășurat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturare semnificativă.

4. Auditul a constat în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare anuale. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, fie cauzată de fraudă sau eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul a luat în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor date, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității.



Auditul a inclus, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare al politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Credem că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit cu rezerve.

### ***Bază pentru opinia cu rezerve***

5. La 31 decembrie 2014 Societatea evedeția în situațiile financiare imobilizările corporale la valori istorice, iar unele elemente de imobilizari sunt prezentate la aceeași valoare ca și cea de la înființarea entității, și anume din anul 1998.

Procedand astfel, Societatea nu a respectat prevederile punctului 56. alin. (1) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

6. La 31 decembrie 2014 Societatea evedeția în contul „6588- Alte cheltuieli de exploatare” suma de minus 82323,79 ron reprezentand corectarea unei erori contabile aferente anului 2011, denaturand astfel contul de profit și pierdere aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2014 cu aceasta valoare.

Procedand astfel, Societatea nu a respectat prevederile punctului 63. alin. (5) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

7. La 31 decembrie 2014 Societatea evedeția creanțe comerciale aferente unor clienți aflați în procedura insolvenței în valoare totală de 90916 ron : Societatea Comercială Caraiman Slatina cu o creanță comercială în valoare de 14551 ron, Societatea Comercială Crisman cu o creanță comercială în valoare de 41061 ron, Societatea Comercială Presluc Rusanesti cu o creanță comercială în valoare de 28146 ron și Societatea Comercială Vlad Construct cu o creanță comercială în valoare de 7158 ron. Creanțele sunt prezentate în situațiile financiare la costul istoric, fără a se ține seama de valoarea lor



probabila de incasare si inregistrarea astfel a ajustarilor (provizioanelor) pentru deprecierea acestora.

De asemenea Societatea are pe rol un litigiu cu furnizorul SC Hamerok Metall SA, pentru un avans utilaj in valoare de 17850 ron, la care s-au adaugat penalități de intarziere și cheltuieli de judecată in valoare de 33375,64 ron. Probabilitatea de recuperare a acestor creante comerciale este de asemenea incerta.

Procedand astfel, Societatea nu a respectat prevederile punctului 56. alin. (3) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora evaluarea la inventar a creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată.

8. Nu am participat la inventarierea factica a imobilizarilor corporale și a stocurilor de materiale așa cum se prezinta in situațiile financiare de la 31.12.2014 intrucat am fost angajați dupa aceasta data și nici nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit asupra existentei și starii fizice a stocurilor Societății la data anterior menționată. Conform rezultatelor comisiei de inventariere constituite in baza deciziei nr: 29 din 19.11.2014 nu s-au constatat lipsuri in gestiune.

#### *Opinia cu rezerve*

9. In opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor mentionate in paragrafele 5, 6, 7 și 8 situațiile financiare pentru exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2014 precum și a rezultatului operatiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar incheiat la această dată, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare .

#### *Alte aspecte*

10. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. In măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii săi, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.



***Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare***

11. În concordanță cu prevederile secțiunii 12, pct. 318(2) , din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor, atașat situațiilor financiare anuale și nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare anuale întocmite pentru anul 2014.

Efectele sau posibilele efecte legate de rezervele descrise mai sus în raportul nostru asupra situațiilor financiare ar trebui să fie, de asemenea, luate în considerare la citirea sau bazarea pe raportul administratorilor.

Pitești, 22.09.2015

Auditor financiar,

Neacșu Ionela Florentina

