

RAPORT
AL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE
INTOCMITE LA DATA DE 31.12.2015
ÎN CONFORMITATE CU ORDINUL M.F.P. Nr.
1802/2014,
LA S.C. OLT DRUM S.A

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

1. Am auditat situațiile financiare ale S.C. Olt Drum S.A ("Societatea") la data de 31 decembrie 2015 compuse din bilanț, cont de profit și pierdere, precum și notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative .

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale anului 2015 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu privire la cerințe etice precum și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

4. Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

5. Consideram că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

6. La 31 decembrie 2015, în situațiile financiare Societatea evidențiază construcțiile la valoarea reevaluată determinată pe baza unui raport de reevaluare efectuat de către un evaluator independent . Mentionăm ca reevaluarea a fost efectuată decât asupra unei părți a construcțiilor aflate în proprietate nerespectându-se prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

De asemenea la înregistrarea în situațiile financiare a rezultatelor reevaluării Societatea nu respectă prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare în ceea ce privește tratarea amortizării cumulate la data reevaluării și a prevederilor referitoare la tratarea rezervei din reevaluare .

Totodată Societatea nu a prezentat în notele explicative la situațiile financiare informațiile prevăzute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare .

Efectele acestei abateri de la prevederile Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Terenuuri și Construcții", "Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale", "Rezerve din

reevaluare”, “ Rezultat reportat” si “Profitul net al exercitiului” la 31 decembrie 2015 nu au fost determinate.

7. La 31 decembrie 2015 Societatea nu a inregistrat in situatiile financiare cheltuiala aferenta consumurilor de materii prime si materiale consumabile in valoare de 57730,57 ron, tratament care nu este in conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare. In consecinta, sumele prezentate in situatiile financiare in cadrul ” Stocuri ” , ” Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile” si “Profitul net al exercitiului” la 31 decembrie 2015 sunt subevaluate cu valoarea de 57730,57 ron.

8. La întocmirea situațiilor financiare de la 31 decembrie 2015 conducerea Societății nu a respectat prevederile legale cuprinse în Ordinul nr. 123 din 28 ianuarie 2016 privind “Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice ” . Astfel situațiile financiare întocmite de Societate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 nu cuprind “ Situația modificărilor capitalului propriu “ și “ Situația fluxurilor de trezorerie “.

9. Nu am participat la inventarierea faptica a imobilizarilor corporale și a stocurilor de materiale așa cum se prezinta in situațiile financiare de la 31.12.2015 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: 16 din 10.11.2015 nu s-au constatat lipsuri in gestiune.

Opinia cu rezervă

10. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate în paragrafele 6, 7 , 8 si 9 situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015 au fost întocmite în toate aspectele semnificative în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 1802/2014 - Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 , care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 6 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul

administratorului anexat situațiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la 6 și raportăm că: ✓ în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

✓ raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 ;

✓ în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate.

Utilizare raport

12. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un audit financiar și nu în alte scopuri. În 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.

In numele:

SC Cleveraudit SRL
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr.1281/februarie 2016

Numele semnatarului :

Auditor financiar,
Neacșu Ionela Florentina
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
Cu nr.4403/noiembrie 2012



Pitești, 21.02.2017