

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; fax:0351177595; 0745524825;
www.consultaudit.ro; mail: office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com
Nr.1155/22.06.2020

Raportul auditorului independent

Către Comitetul de audit intern,
OLT DRUM S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2019

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 2019, 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 2019 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	1.830.675 lei
• Capital subscris	2.449.709 lei
• Cifra de afaceri	17.832.772 lei
• Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar:	12.490 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019 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 situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. 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”) si 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).

Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru.

Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe si 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.

Asigurarea continuității activității

5. În baza documentelor existente, bugetului de venituri si cheltuieli realizat pentru anul 2019 si 2020, 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 pentru drumurile si podurile din judetul Olt, si Acordul cadru de servicii nr.426/2019 privind întreținerea curenta pe timp de iarna a drumurilor judetene pentru perioada 2019-2023, auditorul a concluzionat că nu există incertitudine cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și asigura continuitatea si dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit).

Evidențierea unor aspecte

6. Auditorul recomanda completarea notelor explicative in concordanta cu prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate cu modificarile si completarile ulterioare cu referința la Ordinul 166/2017 si implicațiile OUG 114/2018.

Opinia noastră nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

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

Aspecte principale luate în considerare au fost:

- 1) Deprecierea imobilizarilor cu un procent ce depaseste 40% fapt ce a dus la investitiile facute in suma de 1.979.297 lei din investitii proprii si din majorarea capitalului social.
- 2) Constituirea de provizioane pentru clienti neîncasati in suma de 7158 lei;

- 3) *Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate precum si evaluarea continuitati ce a fost tratată la pct 5.*

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale precum”. 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 in 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 2019, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

9. In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportăm dacă acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

In baza activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost intocmite situațiile financiare sunt in concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele: 489, 490 și 491 din prevederile OMFP 1802/2014.

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 2019, ni se cere sa raportam dacă am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10 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 îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

- 11 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 12 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 13 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.
- 14 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.

15 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.

16 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.

17 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.

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 exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2018-2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019.

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.

In numele societatii de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova

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

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 796/ ianuarie 2008



Numele semnatarului:

Auditor financiar: Maria Câmpan

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din România cu numarul 1847/ noiembrie 2007

Loc. Craiova 22.06.2020

