



CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate | Audit | Consultanță | Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAER 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta
audit@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro

DRUMURI SI PODURI SA

Calarasi, Prelungirea Dobrogei, nr.16, Cladirea C4

Nr.inreg ORC : J51/156/1998

CIF: RO10631629

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre : **Actionarii Drumuri si Poduri SA**

Opinie cu rezerve

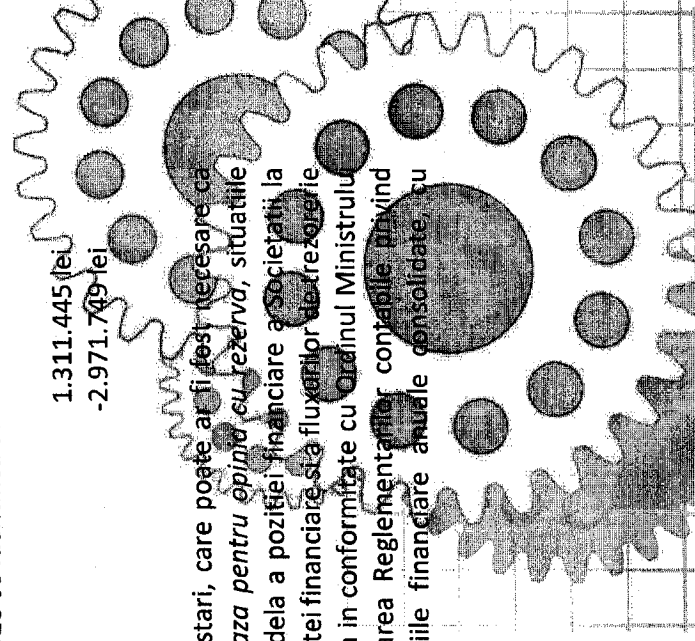
1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **Drumuri si Poduri SA ("Societatea")**, cu sediul social in Calarasi, Prelungirea Dobrogei, Nr.16, Cladirea C4, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO10631629, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii:
- Pierderea neta a exercitiului financiar:

1.311.445 lei
-2.971.709 lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor unor ajustari, care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor mentionate in paragraful *Baza pentru opinia cu rezerva*, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").



CIF RO27432388

J13/1736/2010

Capital social: 20.000 lei

OTP BANK ROMANIA S.A.

RO49 OTPV 1200 0088 9258 RO01

ROOG OTPV 1200 0088 9258 EU01

TREZORERIA MUN. CONSTANTA

RO26 TREZ 2315 069X XX01 4807



Baza pentru opinia cu rezerve

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 („Legea”)(*daca e cazul pentru PIE*). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor 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 responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

4.1 La 31 decembrie 2023, nu am participat la inventarierea factica a stocurilor auditori. Prin efectuarea de proceduri alternative pentru determinarea cantitatilor nu s-au putut obtine probe de audit satisfacatoare cu privire la cantitatile de stocuri existente la 31 decembrie 2023. Astfel, avand in vedere ca stocurile intra in determinarea performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie, nu am avut posibilitatea sa determinam masura in care ar fi fost necesare ajustari din perspectiva profitului aferent exercitiului financiar raportat in cadrul contului de profit si pierdere si a fluxurilor nete de trezorerie raportate in situatia fluxurilor de trezorerie. Opinia noastra este cu rezerve in acest sens. De asemenea, opinia noastra contine o opinie similara cu privire la soldurile initiale ale pozitiei bilantiere stocuri si rezultatului raportat.

4.2 La 31 decembrie 2022 si la 31 decembrie 2023, Societatea include in bilant la pozitia „Rezerve din reevaluare” suma de 630.504 lei. In lipsa informatiilor referitoare la rapoartele de evaluare anterioare si la istoricul rezervelor din reevaluare la nivelul fiecarui element de activ imobilizat, noi nu am fost in masura sa determinam valoarea ajustarilor posibile. Datorita informatiilor insuficiente, noi nu am fost in masura sa determinam eventuale ajustari de care ar fi fost nevoie in vederea prezentarii corespunzatoare a rezervelor din reevaluare. Opinia noastra este cu rezerve in acest sens.

4.3 La data de 31.12.2023, pe baza testelor efectuate cu privire la pozitia bilantiera stocuri nu am obtinut probe suficiente si adecvate cu privire la contabilizarea intrarilor si iesirilor precum si modalitatea de evaluare a acestora, aspect care influenteaza in mod direct si rezultatul din exploatare. Astfel, nu am avut posibilitatea sa determinam masura in care ar fi fost necesare ajustari din perspectiva pozitiei financiare (stocuri) si rezultatului aferent exercitiului financiar raportat in cadrul contului de profit si pierdere si a fluxurilor nete de trezorerie raportate in situatia fluxurilor de trezorerie la 31 decembrie 2023. De asemenea, si opinia la 31 decembrie 2022 contine o rezerva in acest sens.



4.4 La 1 ianuarie 2023 Societatea prezenta stocuri cu o vechime mai mare de 365 zile in suma de 286.974 lei. Societatea nu a efectuat testul de depreciere astfel incat la 01 ianuarie 2023 aceste stocuri nu erau evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. La 31 decembrie 2023 societatea prezinta stocuri depreciate in suma de 708.611 lei ce au fost ajustate in integralitate. Opinia noastra este afectata datorita acestui aspect.

4.5 La 01 ianuarie 2023, valoarea concediilor neefectuate insumeaza 180.842 lei. Pentru aceasta valoare Societatea avea obligatia constituirii unui provizion. La data de 31.12.2023 Societatea recunoaste provizion privind concediile neefectuate in suma de 281.640 lei. Acest aspect a afectat opinia noastra de audit.

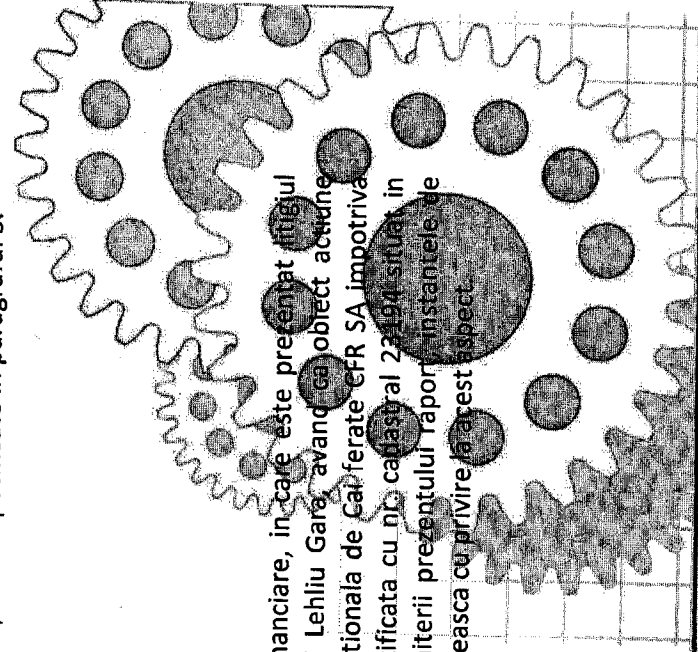
4.6 La 1 ianuarie 2023 Societatea prezinta creante cu o vechime mai mare de 365 zile in suma de 40.120 lei. Societatea nu a efectuat testul de depreciere la acea data, astfel incat creantele nu erau evaluate la valoarea actuala. La 31 decembrie 2023 societatea evidentiaza in situatiile financiare ajustare pentru deprecierea clientilor si a debitorilor diversi in suma de 174.101 lei. Acest aspect a afectat opinia noastra de audit.

4.7 La 31 decembrie 2023, Notele la situatiile financiare nu contin toate informatiile in conformitate cu cerintele de prezentare ale OMFP 1802/2014. Opinia noastra este cu rezerve datorita acestui aspect.

4.8 Fata de limitarile descrise la pragrafele de mai sus, noi nu am putut determina in cursul auditului nostru implicatiile fiscale sau ajustarile care ar fi fost necesare pentru impozitul pe profit sau asupra rezultatului raportat aferent exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023, in legatura cu aspectele specificate in paragraful 3.

Evidentierea unor aspecte

5. Atragem atentia asupra notei 11 la situatiile financiare, in care este prezentat titlul inregistrat sub nr. 440/249/2023 al judecatoriei Lehliu Gara avand ca obiect actiune revendicare imobiliara formulta de Compania Nationala de Calferate CFR SA impotriva societatii cu privire la suprafata de teren indentificata cu nr. cadastral 22499 situat in comuna Straulesti Jud.Calarasi. Pana la data emiterii prezentului raport instanta de judecata nu au pronuntat vreo hotarare judecatoreasca cu privire la acest aspect.





6. Fara a exprima rezerve, atragem atentia asupra capitalurilor proprii ale Societatii. La 31 decembrie 2023, Societatea prezinta capitaluri proprii in suma de 1.311.445 lei si un capital social de 6.493.340 lei. Conform prevederilor ar.153^24 din Legea Societatilor Comerciale (Legea 31/1990), cu modificari si completari ulterioare, daca o societatea are active nete cu o valoare mai mica de 50% din capitalul social subscris, dupa cum este situatia Societatii, administratorii si actionarii Societatii trebuie sa ia masuri pentru a corecta situatia.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situatiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare separate in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte de audit.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

8. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre globale in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor am identificat informatii care sa nu fie in concordanta cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus nu include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;



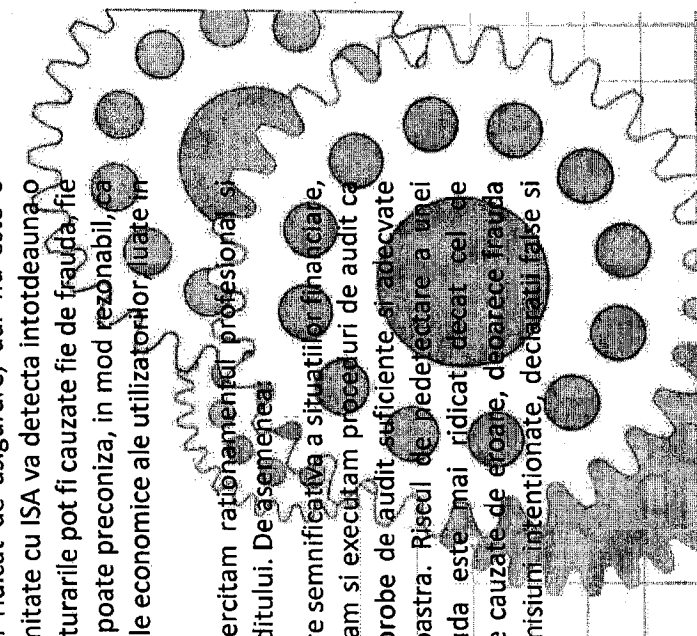
- c) In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabilă pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta 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 /oare in baza acestor situatii financiare.
13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationemenul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea
- ✓ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit care raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetecare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetecare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

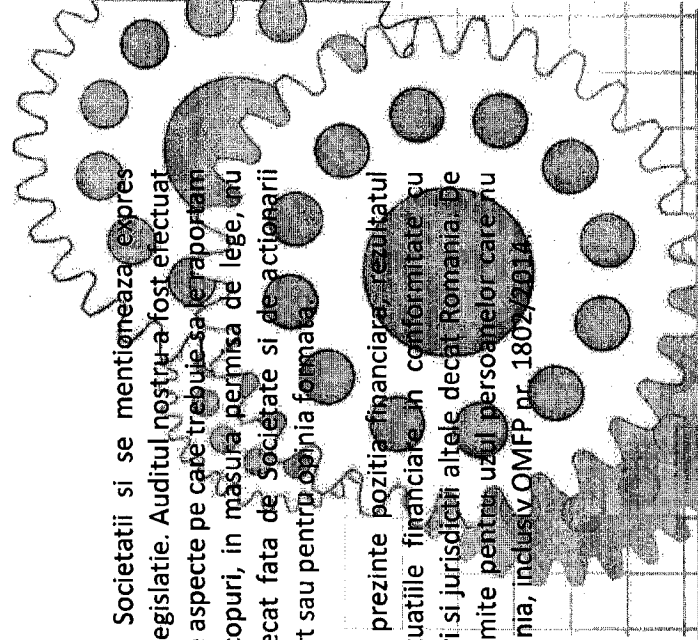




- ✓ Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - ✓ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul 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 si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimentele sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - ✓ Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
14. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Alte aspecte

15. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii si se mentioneaza expres destinatarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri, in masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.
16. Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMFP nr. 1802/2017.



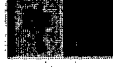


CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate | Audit | Consultanță | Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta
audit@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro



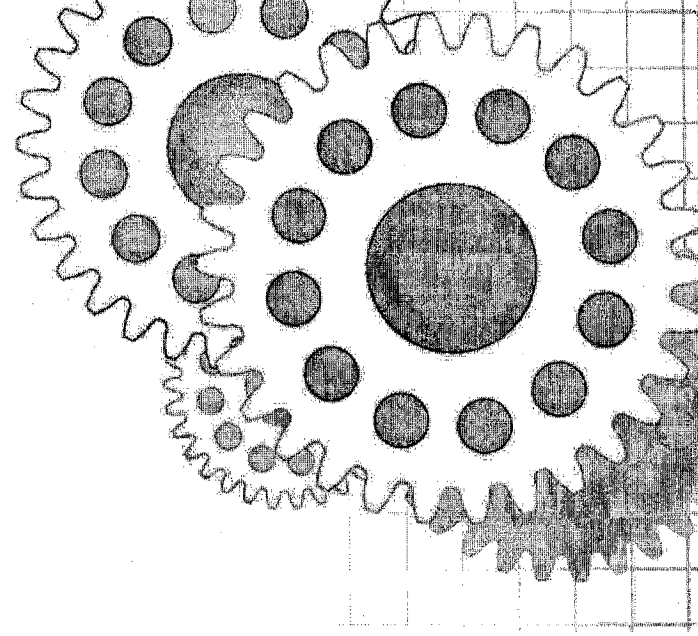
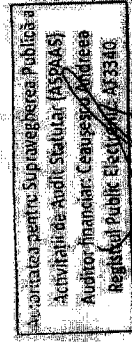
In numele CEAUȘESCU & PARTNERS SRL:

inregistrata in Registrul public electronic al
auditorilor financiari si firmelor de audit cu
nr. FA1016

Andreea Ceausescu

inregistrat in Registrul public electronic al
auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. AF3340

Constanta, 29.05.2024



CIF RO27432388

J13/1736/2010

Capital social: 20.000 lei

OTP BANK ROMANIA S.A.

RO49 OTPV 1200 0088 9258 RO01

ROOG OTPV 1200 0088 9258 EU01

TREZORERIA MUN. CONSTANTA

RO26 TREZ 2315 069X XX01 4807