

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; 0745524825;

www.consultaudit.ro; mail:office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com

Nr.1910/29.05.2024

Către ,

- Consiliul de Administratie
- Auditor intern

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2023**

AUDITAT

SCURT

**al societatii OLT DRUM S.A. Slatina str. Depozitelor nr.15, jud.Olt**

**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 2023, 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 2023 se identifica astfel:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:                       | 946.083 lei   |
| • Capital subscris  | 2.449.710 lei |
| • Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: | 109.264 lei   |

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate în paragraful Bazei opiniei cu rezerve asupra pozitiei financiare, *situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare a Societatii la data*

de 31 decembrie 2023 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 Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

#### **4. Baza pentru opinie cu rezerve**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și 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).

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 că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră:

1. Atragem atenție la nota explicativă aferentă situațiilor financiare, în care a fost menționată activitatea de inventariere a conturilor ca fiind efectuată, menționăm că nu a fost realizată confirmarea soldurilor clienților și furnizorilor, a conturilor bancare iar conform formularului balanței de verificare contabilă la 31.12.2023 soldul contului furnizori este de 2.357.650 iar soldul contului de clienți ca fiind de 78.919,97 lei. Pe baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție, în lipsa tuturor confirmărilor de sold de la terți, nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la această dată și nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare înregistrarea unor provizioane la 31 decembrie 2023;

#### **2. Capitaluri proprii**

Capitalurile le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților nr.31/1990 rep. cu toate modificările și completările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.15324 coroborat cu art. 228.

Activul net, sinonim capitalurilor proprii, reflectat în situațiile financiare la 31.12.2023, determinat ca diferența între totalul activelor (4.435.262 lei) și totalul datoriilor societății (3.489.179 lei) înregistrează o valoare a activului net de 946.083 lei acesta fiind mai mic față de ½ din capitalul social constituit (1.224.855).

#### **5. Incertitudine legată de continuitate**

nu este...

banca...

soldul...

78.919,97

Răspunsul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu asertiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru exercițiul financiar 2023 - 2024, am examinat lista cu contractele în funcțiune aferente perioadei 2021-2023 din care cele ce au perioada de execuție aferentă anilor 2024, 2025 și 2026 precum și procesele-verbale și minutele Consiliului de Administrație și Adunările Generale;

Prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale este asumată de conducerea Societății însă din analiza capitalurilor pe care le-am considerat un element cheie de audit prin prisma prevederilor Legii societăților comerciale nr.31/1990 rep. cu toate modificările la zi, în sensul respectării condițiilor prevăzute de art.153.24 coroborat cu art. 228 cu referința la activul net(capitalurile proprii), evidențiem ca acesta este mai mic față de ½ din capitalul social deținut de acționarii fondatori.

Astfel capitalul social fiind de 2.449.709 lei nu mai are acoperire în activele societății, reflectând un dezechilibru între sursele proprii și sursele atrase, deci există o incertitudine care ar pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Cu privire evenimentele sau condițiile care pot genera îndoieli semnificative a capacității entității de a-și asigura continuitatea și dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit), în baza rezultatelor obținute am considerat totuși ca prezumțiile Societății în ceea ce privește continuitatea activității sunt rezonabile având în vedere ca nu toate evenimentele sau condițiile viitoare pot fi prezise. Astfel societatea nu beneficiază de credite, la data de 31.12.2023 activele circulante sunt în valoare de 3.180.139 lei din care disponibilul în casa și bănci de 1.829.787 lei, nu are datorii peste un an însă evaluarea noastră nu reprezintă o garanție a continuității activității Societății pe termen lung.

Continuitatea și dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit). va depinde și de îmbunătățirea performanței sale operationale și/sau de sprijinul financiar din partea acționarilor.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

#### **6. Evidențierea unor aspecte**

Auditorul recomandă completarea notelor explicative în concordanță cu prevederile Ordinului Ministerului Finanelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare cu referința la implicațiile OUG 114/2018 în sensul de a da mai multe explicații asupra notelor contabile întocmite.

Atragem atenția asupra faptului că din situațiile financiare la 31.12.2023 reiese că Societatea a înregistrat un profit în valoare de 109.264 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, profit care nu a acoperit în întregime pierderile anilor precedenți.

## **7. Aspecte cheie de audit**

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

## **8. Aspecte principale luate în considerare au fost:**

- 1) Deprecierea imobilizărilor cu un procent de 80,20% duce la concluzia că Beneficiarul ar trebui să-și majoreze investițiile pentru activele corporale, recomandarea auditorului fiind de a-și realiza reevaloarea sau reînnoirea celor existente.
- 2) Recunoașterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate în anul de referință precum și evaluarea continuității ce au fost tratate la punctul 5.
- 3) Asigurarea respectării principiului independenței exercitate la contabilizarea veniturilor și cheltuielilor;
- 4) Asigurarea concordanței dintre documentele justificative și evidența contabilă;
- 5) Asigurarea corectitudinii plății obligațiilor asumate atât către terți furnizori cât și către bugetul de stat, corectitudinii calculului impozitului pe profit și declararea corectă a acestuia, examinarea Declarației 101;
- 6) Analiza soldurilor conturilor în funcție de pragul de semnificație calculat și verificarea corectitudinii preluării soldurilor din balanța de verificare sintetică la data de 31.12.2023 în bilanțul contabil aferent anului 2023.

## **8. Alte informații – Raportul Administratorilor**

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale”. Acele alte informații ce 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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.

data de 01.12.2023

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 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 punctele: 489, 490 și 491 din prevederile 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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***9. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare 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.

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.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### ***10. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

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.

Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. 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 probe 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;
- 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;

- 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;

- Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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.

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

Am fost numiți în baza Actului Adicional nr.1/03.02.2022 cu Nr de intrare: 124 la Contractul de prestări servicii de audit Nr. 248/27.02. 2019 să audităm situațiile financiare ale OLT DRUM S.A. pentru exercitiile financiare încheiate la data de 31 Decembrie 2021-2023, anual asumându-ne responsabilitatea prin întocmirea anuală și semnarea unei scrisori de angajament. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- 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 societății de audit:**

**Audit Consult Expert SRL Craiova**

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

Inregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr. FA 796

**Numele semnatarului:**

**Auditor financiar: Maria Câmpan**

Loc. Craiova 29.05.2024

Inregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr.AF 1847

Membra ASPAAS cu nr.AF1847

ăor: SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL CRAIOVA  
Partener misiune – auditor financiar Câmpan Maria  
Nr.1911/04.06.2024

## SCRISOARE DE CONFIDENTIALITATE

În atenția:

**Doamnei președinte a societății Olt Drum SA**

**Doamna președintă,**

Am întocmit această scrisoare de confidentialitate în legătură cu auditul situațiilor financiare ale societății Olt Drum SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, denumite în continuare „situațiile financiare” în scopul exprimării unei opinii asupra acestora în care să se specifice dacă au fost întocmite corect, în toate aspectele semnificative, cu scopul de a prezenta poziția financiară, rezultatele operațiunilor Societății în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 și modificările ulterioare,

Pe baza informațiilor pe care le deținem, confirmăm următoarele:

1 Situațiile financiare la care se face referire mai sus nu conțin erori sau omisiuni semnificative cu excepția constatarilor facute ulterior predării Raportului de audit aferent Situațiilor financiare la 31.12.2023;

2 Situațiile financiare, pentru societățile auditate este necesar să cuprindă: note explicative ce trebuie să cuprindă informații detaliate ce sunt necesare pentru o prezentare corectă a poziției financiare, rezultatelor operațiunilor, situației modificării capitalului permanent, a fluxului de trezorerie în conformitate cu OMF 1802/2014;

3 Ulterior depunerii Raportului de audit am constatat că majorarea capitalului social a fost făcută în anul 2019 cu referință la majorarea capitalului social al societății OLT DRUM SA prin aportul în numerar al UAT JUDEȚUL OLT cu suma de 2.000.000 lei în baza Hotărârii nr.3/15.04.2019 a Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, nu a avut finalizare în sensul că suma de 2000.000 lei a fost depusă însă documentele de majorare nu au fost depuse la ORC OLT. Cu toate acestea societatea a modificat capitalul social în bilanța de verificare contabilă cât și în bilanțul contabil pentru anii: 2019, 2020, 2021, 2022 și 2023, potrivit Hotărârii nr.46/09.04.2019.

semnificative  
aferent Situațiilor



4 La Situațiile financiare prezentate au fost anexate: Situația modificării capitalului

propriu potrivit modificării capitalului social în urma Hotărârii nr.46 din 09.04.2019, fluxul de trezorerie și notele explicative, un sumar al politicilor contabile în care nu s-a specificat eroarea făcută în anul 2019.

5 Dacă am fi cunoscut faptul că majorarea capitalului social nu a fost finalizată prin

Hotărâre dată de ORC OLT (Certificat de mențiuni și Rezoluție) altul ar fi fost rezultatul conturilor de capital. Considerăm că efectele erorilor necorectate din situațiile financiare ar putea modifica rezultatul financiar la 31.12.2023 per total, pentru situațiile financiare considerate ca întreg în sensul că nu ar mai fi posibilă rezerva nr.2 din raportul de audit financiar ;

6 Este necesar să existe activitate de control intern (funcție de conformitate) și aceasta să se desfășoare pe baza unui program avizat de conducere pentru a nu afecta negativ capacitatea entității de a înregistra, procesa, rezuma și raporta datele financiare sau de a preveni și detecta anumite erori/fraude; Controlul intern potrivit proceselor verbale de control intern trebuie să cuprindă verificări, sondaje programate sau solicitate de conducere în vederea depistării erorilor și fraudelor. În cazul de față nu există decât controlul efectuat de directorul economic, fapt inacceptabil întrucât controlul intern trebuie să fie efectuat de persoane independente fără a amenința un conflict de interese;

Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017 „entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.”

La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul public intern din entitățile publice.

**În acest sens, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea din cadrul entității auditate, cerințele legale cu privire la organizarea activității de audit intern;**

8. Activele Societății de care avem cunoștință sunt incluse în situațiile financiare ale Societății Olt Drum SA

9. Societatea detine titluri de proprietate corespunzătoare pentru toate activele. Societatea nu are gajuri, și garanții care ar putea avea efecte semnificative asupra activelor Societății.

Situații financiare

(respectiv ...)

10. Toate stocurile înregistrate în situațiile financiare sunt prezentate la valoarea contabilă. Costul materialelor includ toate cheltuielile direct atribuibile. Cantitățile fizice de stocuri au fost calculate pe baza evidențelor contabile ale Societății referitoare la stocuri, care au fost ajustate pe baza inventarelor fizice efectuate de angajați la 31 decembrie 2023.

11. A fost făcută inventarierea patrimoniului societății la 31.12.2023, nu au fost create provizioane pentru clienți îndoielnici ce ar fi trebuit să acopere pierderile posibile ca urmare a incertitudinii recuperării creanțelor; Societatea nu a înaintat scrisori de confirmare a soldului pentru clienții și furnizorii cu sold la data de 31.12.2023. Nu au fost primite confirmări de solduri pentru o parte din valoarea creanțelor/datoriilor la clienții/furnizorii neîncasați/neplătiți care să fie cunoscute de auditorul financiar.

12. Reevaluarea clădirilor vederea calculării obligațiilor de taxe și impozite locale a fost făcută în anul 2019. Nu au fost revizuite activele imobilizate (imobilizări corporale) în scopul constituirii unor provizioane pentru depreciere atunci când evenimentele sau schimbările de conjunctură ar fi indicat faptul că valoarea contabilă a activelor nu mai poate fi recuperată. Deprecerea acestora în prezent depășind procentul de 80%, existând necesitatea efectuării unei reevaluări de clădiri și utilaje, pentru ajustarea în mod corespunzător, acolo unde era necesar, în conformitate cu principiul "deprecierii activelor" din OMF 1802/2014.

13. Toate datoriile Societății, atât existente cât și potențiale, de care avem cunoștință, au fost reflectate în situațiile financiare.

14. Nu au existat încălcări reale sau potențiale ale unor legi sau acte normative ale căror efecte să fie luate în considerare în prezentarea situațiilor financiare sau ca bază de înregistrare a unui provizion în situațiile financiare;

15. Nu există obligații neachitate cu referință la fondul de salarii al societății Olt Drum SA;

17. Nu avem cunoștință de existența unor anchete guvernamentale care ar putea cere constituirea de provizioane sau alte obligații semnificative la data acestei scrisori.

18. Nu avem cunoștință de alte obligații suplimentare semnificative în ce privește obligațiile și penalitățile fiscale care să nu fi fost prezentate adecvat în situațiile financiare.

19. Cu excepția aspectelor menționate în situațiile financiare, nu există:

- a. garanții scrise sau orale oferite de Societate în numele sau în favoarea unui, director, angajat sau altă parte terță;
- b. acorduri și opțiuni de răscumpărare a unor active vândute anterior;
- c. opțiuni sau acorduri de răscumpărare a capitalului social sau capital social reținut pentru opțiuni, certificate, convertibilități, sau alte cerințe;
- d. alte conturi extra-bilanțiere;
- e. alte acorduri semnificative în afara cursului normal al activității.

20. Nu au existat alte evenimente între data bilanțului contabil și data acestei scrisori care să necesite ajustări sau prezentarea în situațiile financiare. Înregistrările contabile ale societății Olt Drum SA pentru perioadele ulterioare exercițiului financiar încheiat și până la data acestei scrisori nu includ înregistrări semnificative de care nu aveți cunoștință, referitoare la tranzacții care ar fi trebuit incluse în situațiile financiare pentru perioadele anterioare.

21. Societatea nu are planuri sau intenții care să afecteze semnificativ valoarea contabilă a activelor și pasivelor.

22. Nu exista, solduri și tranzacții cu părți afiliate care să nu fi fost înregistrate și, prezentate corespunzător în situațiile financiare.

23. Situațiile financiare prezintă toate aspectele despre care avem cunoștință și considerăm că sunt relevante privind capacitatea de a-și continua activitatea, inclusiv toate condițiile și evenimentele semnificative, factorii de diminuare a riscurilor, are capacitatea de a-și reorganiza activitatea pentru recuperarea completa a pierderilor acumulate în anii precedenți ce afectează situațiile financiare și de a lua măsurile necesare pentru a-și continua activitatea;

24. Nu am primit documente originale pentru a avea obligația de a le returna.

Cu considerație,

Auditor financiar

Maria CÂMPAN

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL CRAIOVA

04.06.2024

**Maria Campan**

Semnat digital de Maria Campan  
Data: 2024.06.04 16:47:57 +03'00'

și, prin...

23. Situațiile

24. Situațiile

Cu considerație

Auditor financiar

Maria CÂMPAN

SC AUDIT CONSULT EXPERT SRL CRAIOVA