

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro
Tel: 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax: 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

Nr. 175/20.05.2021

Raportul auditorului independent

Catre

Adunarea Generala a Actionarilor

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **DRUPO NEAMT SA** ("Societatea"), cu sediul social in municipiul Piatra Neamt, str. Arcului, nr. 6, judetul Neamt, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 4145349, atribut fiscal RO, care cuprind: bilantul la data de **31 decembrie 2020**, 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 2020 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 6.957.342 lei
 - Profit neta a exercitiului financiar: 2.299.641 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare (OMFP 1802/2014).

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr. 162/2017 („Legea”). 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 Profesionalistilor 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 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.

Evidentierea unor aspecte

5. Atragem atentia asupra Notei 15 la situatiile financiare, care descrie modul în care conducerea evaluează impactul actual sau posibil al efectelor COVID-19 asupra Societatii. De asemenea atragem atentia asupra faptului ca Societatea are majoritatea veniturilor realizate in legatura cu un singur

client majoritar (81,76%) si anume UAT Neamt. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de continuarea sprijinului comercial si financiar din partea acționarului unic UAT Neamt. Acționarul unic al Societății confirma că va acorda în continuare sprijinul financiar necesar Societății pentru ca aceasta să-și continue activitatea pe o perioadă de douăsprezece luni de la data bilanțului, și că dispune de suficiente resurse financiare în acest sens.

- Opinia noastră nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

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

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare in cadrul auditului:</i>
1. Recunoasterea veniturilor A se vedea Nota 11 „ Analiza cifrei de afaceri” Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2 < Politici contabile – Recunoasterea veniturilor > In conformitate cu ISA, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate. Din postura de furnizor de servicii de intretinere, reparare drumuri si poduri in judetul Neamt, compania realizeaza venituri in baza contractelor incheiate cu clientii sai – persoane juridice. Veniturile sunt recunoscute cu o periodicitate cuprinsa intre 30 si 90 zile si au la baza contractele de prestari servicii.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: *evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cu precadere sectiunea 4.17.1 <Venituri > si in raport cu politicile contabile ale societatii; *testarea existentei si eficacitatii controalelor interne, precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; *examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de prestare a serviciilor si prevederile contractuale referitoare la modalitatile de facturare a serviciilor; *testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare.
Recunoasterea veniturilor Veniturile realizate sunt in valoare de 16.801.581 lei. Tipurile de tranzactii identificate, referitoare la recunoasterea veniturilor, conduc la urmatoarele riscuri: *corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzactiile incheiate, referitoare la cantitatile si calitatea serviciilor recunoscute in situatiile financiare; *respectarea clauzelor din contractele incheiate; *politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 2 ”Politici contabile”.	Teste efectuate: *testarea existentei si eficacitatii controalelor interne, precum si efectuarea de teste de detalii in scopul inregistrarii corecte a tranzactiilor; *examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor avand in vedere conditiile de prestare a lucrarilor si receptiei acestora.
Creditorii Datorita lipsei lichiditatilor, societatea a achitat, in anul 2020 furnizorii cu intarziere.	Teste efectuate * Testarea realitatii datoriilor si a eficientei controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul inregistrarii corecte a tranzactiilor. * Scrisori avocati. * Confirmari directe. * Analiza tranzactiilor pe baza de documente justificative.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

6. 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 ii considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 8 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu se refera la raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între raportul administratorilor si situatiile financiare, dacă 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 dacă in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia dobandite in cursul auditului situatiilor financiare, 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 nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus 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.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 modificat si completat 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 responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă 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 in cadrul misiunii de audit a 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, luate pe baza acestor situatii financiare.

- 13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare 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 evenimente 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, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam 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 constatarii ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Asociatilor sa auditam situatiile financiare ale **DRUPO NEAMT SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata angajamentului nostru este de 1 an.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 aliniatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.



5742



la Autoritate



Audit Statutar cu nr.

ii de Audit Statutar



Piatra Neamt
20.05.2021