

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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.



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



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

Nr. 95 / 04.04.2023

Raportul auditorului independent

Catre

**Adunarea Generala a Actionarilor
Comitetul de audit
Consiliul de Administratie**

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 2022**, 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 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 6.435.031 lei
 - Profitul exercitiului financiar: 18.949 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 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 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 Legea si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe 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 faptului ca Societatea are o pondere semnificativa din cifra de afaceri realizate in legatura cu un singur client de (86,66%) si anume UAT Neamt. In anul 2022, societatea inregistreaza profit in valoare de 18.949 lei. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de continuarea sprijinului comercial si financiar din partea acționarului unic UAT Neamt. Acționarul unic al Societății nu 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.
 6. Societatea a subevaluat costurile operationale cu suma de 222.051 lei , suma ce reprezinta valoarea zilelor de concedii de odihna aferente anului 2022 care nu au fost efectuate in anul 2022 fiind reportate in anul 2023.
- Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

7. 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.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare in cadrul auditului:
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 2022, prin transmiterea de scrisori de confirmare.
Recunoasterea veniturilor Veniturile realizate sunt in valoare de 21.013.864 lei.	Teste efectuate: *testarea existentei si eficacitatii controalelor interne, precum si efectuarea de teste de detalii

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".	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.
--	--

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 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 11 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 2022, 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 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 cocontabile 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 2022, 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 frauda, fie de eroare.

10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila 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 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 frauda, 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 frauda, 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 indoieli 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.



- 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.
14. 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.
 15. 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.
 16. 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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților să audităm situațiile financiare ale **DRUPO NEAMT SA** pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022. Durata angajamentului nostru este de 3 ani.

Confirmăm ca:

- 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.

NASTASA ION

auditor financiar înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar cu nr. 324

In numele

EXPERT CONT SRL

Societatea de audit înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar autorizată nr. 48

Piatra Neamț
04.04.2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EXPERT CONT SRL
Registrul Public Electronic: FA 48

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: NASTASA ION
Registrul Public Electronic: AF 324

EXPERT CONT SRL

Capital social: 10.017 RON
Cont IBAN: RO0701101770000029524R001
OTP BANK Piatra Neamt
ORC: J27/318/1996, CUI: RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro
Tel: 0233 / 226.722, 0222 / 591.511
Fax: 0233 / 227.917



Numar autorizatie:
048
Data emiterii:
21.08.2001



Numar autorizatie:
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSILIERILOR
FISCALITI DIN ROMANIA
Numar certificat:
9
Data emiterii:
27.07.2007

A) Raport suplimentar întocmit de auditorul statutar către Comitetul de audit

Raport suplimentar către Comitetul de audit întocmit în conformitate cu Art.11 al Regulamentului 537/2014

Către:

Comitetul de audit al DRUPO NEAMT S.A.

Mun. Piatra Neamt, Str. Arcului, numarul 6, CP 610058, judetul Neamt

În atenția membrilor Comitetului de audit:

În conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 și Art.33 al Legii 162/2017, vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar către Comitetul de audit al DRUPO NEAMT SA

(a)

În conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție Confirmarea Anuală a Independenței noastre.

Confirmăm astfel că EXPERT CONT S.R.L., partenerii acestora și managerul care au făcut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit, sunt independenți față de Societatea dumneavoastră.

Noi confirmăm că EXPERT CONT S.R.L. a luat toate măsurile necesare pentru a se asigura că, în derularea acestui angajament de audit statutar, independența firmei de audit nu a fost afectată de vreun existent sau potențial conflict de interese, de orice relație directă sau indirectă ce ar putea implica EXPERT CONT SRL, managerul, auditorii, angajații sau orice alte persoane care au fost implicate, în relație cu Societatea dumneavoastră.

Având la bază propriile proceduri de control a calității în conformitate cu ISA legate de păstrarea independenței firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat nici un fel de amenințări legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independența noastră în auditarea situațiilor financiare individuale ale Drupo Neamt SA pentru sfârșitul anului 2022.

Aceste prevederi sunt descrise în mod clar atât în articolele 4, 5, și 17 ale Regulamentului 537/2014 și în cadrul articolelor 22 și 22b ale Directivei Europene 56/2014, cât și în articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

(b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situațiilor financiare ale Drupo Neamt SA la 31 Decembrie 2022, a fost realizat de către EXPERT CONT S.R.L., iar partenerul acestei misiuni de audit a fost domnul Nastasa Ion.

(c) Independența altor auditori statutari sau experți implicați, după caz

În această misiune nu au fost implicați alți auditori statutari, firme de audit sau experți externi.

(d) Natura, frecvența și amploarea comunicării între Drupo Neamt SA și Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al clientului de audit

Pentru exercițiul financiar 2022, reprezentanții EXPERT CONT S.R.L. au participat la ședința de deschidere, care a avut loc în data de 27.12.2022, împreună cu reprezentanții managementului Drupo Neamt SA. Ședința a avut loc la sediul Societății. În cadrul acestei întâlniri a fost discutat atât calendarul auditării interimare și finale, cât și alte probleme relevante muncii de audit. În aceeași zi a fost trimisă clientului de audit cererea de informații cu documente și termene pentru efectuarea misiunii de audit.

O a doua întâlnire a avut loc între reprezentanții EXPERT CONT S.R.L. și reprezentanții managementului societății auditate, Drupo Neamt S.A., în data de 20.02.2023. Discuțiile s-au axat pe problemele întâmpinate și ajustările propuse pe parcursul auditului situațiilor financiare interimare.

În data de 04.04.2023, în cadrul întâlnirii finale pentru raportarea interimară, au fost discutate cu membrii Comitetului de audit al Drupo Neamt SA rezultatele finale, inclusiv aspectele cheie de audit, pragul de semnificație, riscurile identificate, ajustările propuse, în urma acestei întâlniri urmând a se întocmi Raportul de Audit pentru situațiile financiare pentru exercițiu 2022.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Având în vedere că, clientul de audit are capital integral de stat putem concluziona că, Drupo Neamt SA este o entitate de interes public, iar auditul statutar se va desfășura așa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Noi am auditat situațiile financiare individuale ale societății menționate anterior.

Termenele stabilite împreună cu Compartimentul financiar – contabil pentru furnizarea tuturor informațiilor sunt:

- Pentru raportarea finală: 15.01-04.04.2023



(f) Alocarea sarcinilor între auditorii statutare / firmele de audit

Nu este aplicabil. În cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicați alți auditori sau alte firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor, așa cum am procedat și în exercițiul precedent. Am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale societății doar în cazul veniturilor din vânzări și a veniturilor normale. Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă pe bază de teste de detaliu. Având în vedere că nu există variații substanțiale față de anul precedent s-au folosit și proceduri analitice.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

- Imobilizări corporale – echipamente și utilaje, investiții în curs;
- Imobilizări necorporale
- Stocuri: materii prime, producția în curs de execuție, materiale consumabile, piese de schimb, obiecte de inventar, materiale auxiliare;
- Creanțe comerciale și creanțe de la părți afiliate;
- Conturi la bănci;
- Datorii comerciale;
- Impozite și taxe;
- Provizioane;
- Capital social;
- Alte venituri din exploatare;
- Variațiile de stocuri;
- Cheltuielile cu amortizarea;
- Cheltuielile cu salariile.

(h) Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar

În auditarea situațiilor financiare ale Drupo Neamt SA am considerat venitul din vânzări ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare. Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât unul stabil, cât și unul previzibil, întrucât Drupo Neamt S.A. nu a atins punctul maxim al capacităților de producție. Așadar, în aceste condiții veniturile pot fi influențate de cererea pieței și preț, dar nu și în acest caz, deoarece piața este una matură și competitivă.

Toate elementele reprezentative care pot fi relevante pentru utilizatori au fost luate în considerare. În general, profitul înainte de impozitare este considerat a fi elementul de referință în calculul pragului de semnificație pentru situațiile financiare ale entităților de interes public. În cazul nostru, totuși, din cauza volatilității acestui indicator (2017 – profit 607.792 lei, 2018 – pierdere 454.109 lei, profit 2019 – 157.359 lei, profit 2.299.641 lei în anul 2020, pierdere în anul 2021 în suma de 857.650 lei, profit an 2022 în valoare de 18.949 lei) am considerat că acest indicator poate să nu fie reprezentativ pentru situațiile financiare ale exercițiului auditat.

Prin urmare, am determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul statutar al acestui an ca fiind 2% din total venituri din vânzări. Așadar, valoarea pragului de semnificație pentru etapa de planificare ce va fi afectată de eventualele evaluări ale riscurilor este de 465.725 lei. După

sfârșitul acestui exercițiu financiar și pe parcursul desfășurării procedurilor de audit acesta va fi reconsiderat, după caz.

(i) Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității

Până la data acestui raport, pe baza informațiilor disponibile, a documentelor relevante, riscurilor evaluate și procedurilor aplicate, nu au fost identificate evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității.

Ca eveniment ulterior încheierii exercitiului financiar 2022 evidentiem conflictul militar ruso-ucrainian incepand cu data de 25 februarie 2022.

Managementul a analizat impactul acestui eveniment deosebit asupra respectarii principiului continuitatii activitatii. Pe baza informatiilor de care dispunem la data emiterii acestui raport, nu putem evalua in mod credibil care ar putea fi impactul asupra afacerii. Societatea are contracte incheiate, care sa asigure resurse financiare pentru anul 2022. Managementul considera ca principiul continuitatii activitatii este asigurat in baza evaluarii riscurilor la data raportului. Nu putem exclude în integralitate toate riscurile, inclusiv conflictul ruso – ucrainian întrucât acest eveniment este complex, neprevăzut, cu impact zilnic.

Societatea este dependenta de contractele pe care le incheie cu Judetul Neamt pentru intretinerea drumurilor judetene. Valoarea acestor contracte depinde direct de fondurile din bugetul Judetului Neamt. Managementul este preocupat de diversificarea activitatii gasirea de noi clienti si diminuarea expunerii fata de actionarul unic.

(j) Deficiențe semnificative identificate

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern.

(k) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementările în vigoare

În urma aplicării procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu legile, reglementările interne sau externe în vigoare.

(l) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare simple sau consolidate, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbărilor în aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare individuale sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Imobilizări corporale	Cost istoric minus amortizare si	Teste de detaliu	In exercitiul financiar 2022 au fost achizitionate si puse

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
	depreciere		in functiune echipamente si utilaje in valoare de 178.466 lei. Au iesit din patrimoniu prin cesiune si casare in anul 2022 echipamente uzate care nu se mai puteau utiliza de catre societatea in valoare de 447.319 lei. Societatea are in patrimoniu utilaje si echipamente inechitate, iar pentru realizarea contractelor primite de la actionarul unic este obligata sa inchirieze de la terti echipamente sau sa subcontracteze lucrarile. Societatea are activele din locatia Bistricioara com. Ceahlau, Com. Tupilati si din Bicaz, jud Neamt in conservare. Aceste active sunt supuse deprecierii, sunt propuse a fi cesionate. Activele din locatia Bistricioara sunt amplasate pe terenul Comunei Ceahlau, dar contractul de concesiune nu a mai fost reînnoit.
Stocuri	FIFO	Teste de detaliu	Stocurile au crescut in exercitiul financiar 2022 cu 18,92 % in principal datorita cresterii lucrarilor in curs de executie care nu au fost receptionate de catre beneficiari pentru a putea fi facturate la finalul exercitiului financiar. Nu au fost recunoscute ajustari pentru stocuri, intrucat managementul

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			considera ca in urmatoarele 12 luni stocurile vor fi integrate in circuitul economic. Nu exista o procedura pentru a se monitoriza consumurile specifice de materii prime, materiale ce sunt incluse in opera. Pentru productia obtinuta la cele 2 statii de mixturi asfaltice nu se intocmeste raport de productie, nu se recunoaste in situatiile financiare productia obtinuta si nu se urmaresc consumurile specifice. Nu sunt monitorizate consumurile specifice de carburanti la autovehicule si utilaje.
Creante comerciale	Valoare nominala	Teste de detaliu	Societatea inregistreaza creante comerciale de recuperat pentru serviciile prestate. Creantele incerte a fi incasate au fost ajustate, conform procedurilor aprobate la nivelul societatii. Creantele comerciale au crescut in anul 2022 fata de anul 2021 cu 123,48%, dar au fost incasate pana la intocmirea situatiilor financiare. Nu sunt litigii privind creantele. Societatea are grantii de buna executie constituite pentru lucrarile executate conform contractelor incheiate, sumele fiind recunoscute in ct. 5121 insa nu este o procedura pentru a se monitoriza incasarea acestora la termenele in care se expira garantia si

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			intocmirea proceselor verbale de receptie definitive.
Conturi la bănci	Valoare nominala	Teste de detaliu	Societatea inregistreaza o crestere a numerarului din conturi bancare si casierie (69,62%). Ponderea numerarului este restrictionat si reprezinta garantii de buna executie constituite pentru lucrari si servicii executate. Numerarul este eliberat dupa receptia lucrarilor si expirarea perioadei de garantie a acestora.
Datorii comerciale	Costul net	Teste de detaliu	In anul 2022, Societatea nu si-a achitat toate datoriile comerciale la scadenta din lipsa resurselor financiare. Pana la acest moment nu sunt litigii cu creditorii. Datoriile comerciale au crescut fata de anul 2021 cu 99,56%. Datoriile totale ale societatii au crescut in anul 2022 cu suma de 623.244 lei (22,91%). Datorita lipsei de lichiditati societatea poate avea probleme in viitor cu plata la termen a obligatiilor fata de terti.
Impozite si taxe	Costul net	Teste de detaliu	Societatea a inregistrat in anul 2022 unele debite la plata taxelor si impozitelor datorate la bugetul consolidat al statului. La data elaborarii situatiilor financiare toate datoriile privind taxe si impozite aferente exercitiului

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			financiar 2022 au fost achitate.
Provizioane	Costul net	Teste de detaliu	Managementul a constituit partial provizion pentru contributia asiguratorie de munca aferenta concediilor de odihna neefectuate de catre personal in anul 2022 in valoare de 2.317 lei. Suma care ar fi trebuit provizionata era de 7.314 lei
Capital social	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Venituri din exploatare	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Veniturile din exploatare au crescut in anul 2022 cu 83,71% in principal ca urmare a cresterii cifrei de afaceri (93,60%) intr-un ritm mai mare decat cresterea cheltuielilor din exploatare (71,23%). Societatea este dependenta de contractele incheiate cu actionarul unic Judetul Neamt, acestea fiind conditionate de prevederile din bugetul judetului pentru lucrarile de intretinere si reparatii a drumurilor judetene. In anul 2022 cifra de afaceri realizata cu CJ Neamt este de 86,66%. O parte semnificativa din cifra de afaceri a fost efectuata de catre subcontractanti datorita lipsei de utilaje. Ponderea semnificativa a cifrei de afaceri efectuata cu actionarul unic, consideram ca fiind un risc semnificativ de continuitate a activitatii.

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Cheltuieli din exploatare	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Cheltuielile de exploatare au crescut in anul 2022 cu 71,23% ca urmare a cresterii cifrei de afaceri, cresterii costurilor cu energia, gazele naturale, costurile cu materiile prime si materialele consumabile, a combustibilului. De asemenea au crescut costurile cu personalul ca urmare a cresterii numarului de salariati si a salariului minim garantat in plata pentru activitatea de constructii. De asemenea, datorita parcului de utilaje depreciat fizic si moral de echipamente de lucru si mijloace de transport necesare efectuarii lucrarilor, societatea este nevoita sa subcontracteze lucrarile, sa inchirieze utilaje de la terti. Costurile cu prestatiile externe au crescut in anul 2022 cu suma de 7.819.741 lei, de la 1.034.934 lei la 8.854.675 lei. Nu au fost recunoscute in costurile exercitiului valoarea zilelelor de concediu de odihna neefectuate de personal decit partial, costurile salariale fiind subevaluate cu suma de 222.051 lei (c.v. concedii de odihna neefectuate 325.051 lei , recunoscute in costuri 103.000 lei.)



(m) Scopul consolidării

Nu este aplicabil.

(n) Auditul aplicat de către un auditor al unei țări terțe

Nu este aplicabil

(o) Mențiuni legate de furnizarea de informații

Până la data acestui raport, societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate.

(p) Raportări suplimentare

- (i) Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- (ii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care să impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului;
- (iii) Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea organismului de supraveghere.

Cu stimă,

NASTASA ION

Înregistrat la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar certificat nr. 324

În

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: NASTASA ION
Registrul Public Electronic: AS 324

EXPERT CONT SRL

Înregistrată la Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar certificat nr. 48

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EXPERT CONT SRL
Registrul Public Electronic: FA 48

Piatra Neamt, str. Izvoare, nr. 53, județul Neamt

04.04.2023