

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPV170000029524RO01
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. 128 / 23.05.2024

Raportul auditorului independent

Catre,

DRUPO NEAMT S.A
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 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: 5.888.281 lei
 - Rezultat exercitiul financiar 760.231 lei
(pierdere):
3. In opinia noastra, 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 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 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 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 (76,34%) si anume UAT Judetul Neamt. In anul 2023, societatea inregistreaza pierdere in valoare de 760.231 lei. Capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de continuarea sprijinului comercial si financiar din partea acționarului unic UAT Judetul 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.

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

Aspecte cheie de audit

6. 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 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.
Recunoasterea veniturilor Veniturile realizate sunt in valoare de 16.761.388 lei. Tipurile de tranzactii identificate, referitoare	Teste efectuate: *testarea existentei si eficacitatii controalelor interne, precum si efectuarea de teste de detalii in scopul inregistrarii corecte a tranzactiilor;

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".	*examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor avand in vedere conditiile de prestare a lucrarilor si receptiei acestora.
<i>Stocuri:</i> *am considerat un risc faptul ca productia obtinuta de la cele doua statii de mixturi asfaltice nu este evidentiata in rapoarte de productie si nici in situatiile financiare; nu se cunoaste consumul specific pentru fiecare produs si in multe situatii nici destinatia acestora. *nu se intocmesc si nici nu se monitorizeaza consumurile specifice de materii prime si materiale pe fiecare lucrare / servicii prestate. *exista un risc ca stocurile sa nu fie inregistrate la nivelul minim dintre cost si valoarea realizabila, datorita aplicarii inadecvate a politicii de recunoastere a stocurilor;	<i>Teste efectuate:</i> *am analizat rezonabilitatea politicii contabile cu privire la ajustarile de valoare pentru stocuri; *am analizat daca ajustarile de valoare inregistrate de societate sunt in conformitate cu politica contabila de determinare si inregistrare a stocurilor la valoarea realizabila neta; *am analizat preturile de vanzare estimate pentru un esantion de produse finite si am testat valoarea realizabila a produselor finite luand in considerare si costurile necesare in vederea finalizarii productiei acestora;

Alte informatii – Raportul Administratorilor

7. 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 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 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 2023, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. 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.
9. 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.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului in cadrul misiunii de audit a situatiilor financiare

11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. 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.
15. 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 2023. Durata angajamentului nostru este de 3 ani.

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.

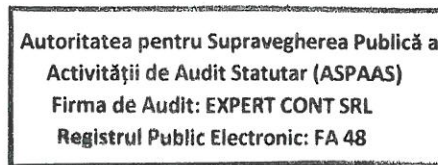
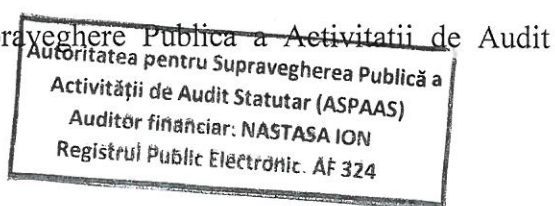
NASTASA ION

auditor financiar inregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar cu nr. 324

In numele

EXPERT CONT SRL

Societatea de audit inregistrata la Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar autorizatie nr. 48



Piatra Neamt
23.05.2024

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



Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA
Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

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 si 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 acestuia 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 2023.

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 2023, 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 statutarî sau experți implicați, după caz

În această misiune nu au fost implicați alți auditori statutarî, 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 2023, reprezentanții EXPERT CONT S.R.L. au participat la ședința de deschidere, care a avut loc în data de 26.01.2024, împreună cu reprezentanții managementului Drupo Neamt SA. Ședința a avut loc la sediul Societății. În cadrul acestei întâlniri a fost discutat calendarul auditării interimare și finale, alte probleme relevante muncii de audit, prezentarea de către societate a documentelor solicitate de către auditor prin cererea de informații transmisă în data de 08.01.2024.

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 08.03.2024. Discuțiile s-au axat pe problemele întâmpinate și ajustările propuse pe parcursul auditului situațiilor financiare interimare.

În data de 15.05.2024, 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. După aceasta întâlnire urmează să întocmim Raportul de Audit pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023.

(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: 26.01-25.05.2024

(f) Alocarea sarcinilor între auditorii statutarî / 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 servicii 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;
- 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 si 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, pierdere an 2023 în valoare de 760.231 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 338.046 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, opinia noastră este ca ar putea apare evenimente sau condiții care să pună sub semnul întrebării principiul continuității activității, daca actionarul unic nu se implica în sustinerea economica si financiara a societatii.

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.

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			utilaje. Din acest punct de vedere pot fi fraude la stocuri. Intrucat societatea nu dispune de resurse financiare si nu are o reputatie buna fata de partenerii de afaceri in ceea ce privesc platile la termen, au fost solicitate de catre principalii furnizori de materii prime si materiale si au fost acordate acestora avansuri pentru stocuri in valoare de 104.119 lei. Avansurile au fost justificate pana la data prezentului raport. Consideram ca exista un risc semnificativ cu privire la consumurile de stocuri si alocarea acestora pe lucrari / servicii.
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 2023 fata de anul 2022 cu 374,91%, dar au fost incasate partial pana la intocmirea situatiilor financiare. Nu sunt litigii privind creantele. Societatea are garantii de buna executiei constituite pentru lucrarile executate conform contractelor incheiate, sumele fiind recunoscute in ct. 5121X.

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Conturi la bănci	Valoare nominala	Teste de detaliu	Societatea inregistreaza o scadere a numerarului din conturi bancare si casierie cu 11,62% fata de anul precedent. 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. Nu este implementata la nivelul societatii o procedura pentru a se monitoriza incasarea acestora la expirarea perioadelor pentru care au fost constituite si intocmirea proceselor verbale de receptie definitive.
Datorii comerciale	Costul net	Teste de detaliu	In anul 2023, Societatea nu si-a achitat toate datoriile comerciale la scadenta din lipsa resurselor financiare. Pana la acest moment nu sunt litigii cu creditorii. Datoriile totale ale societatii au crescut in anul 2023 cu suma de 2.099.677 lei (62,80%). 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 2023 unele debite la plata taxelor si impozitelor datorate la bugetul consolidat al statului. La data elaborarii situatiilor financiare datoriile privind

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			taxele si impozite aferente exercitiului financiar 2023 au fost achitate, cu exceptia impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2021 urmare a controlului fiscal efectuat de catre reprezentantii ANAF pentru care este incheiata conventie de esalonare.
Provizioane	Costul net	Teste de detaliu	Managementul a constituit provizion pentru contributia asiguratorie de munca aferenta concediilor de odihna neefectuate de catre personal in anul 2023 in valoare de 6.066 lei. Managementul nu a identificat alte posibile obligatii pentru care sa constituie provizioane in exercitiul financiar 2023.
Capital social	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Nici o schimbare

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
Venituri din exploatare	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Veniturile din exploatare au scazut in anul 2023 cu 20,24% in principal ca urmare a scaderii cifrei de afaceri (23,09%) datorita reducerii comenzilor de executie lucrari de drumuri primite de la actionarul unic. Ritmul de scadere a veniturilor din exploatare (20,24%) este mai mare decat ritmul de scadere a cheltuielilor din exploatare (16,51%). Societatea este inca dependenta de contractele incheiate cu actionarul unic Judetul Neamt, iar comenzile primite de la acesta sunt conditionate de prevederile din bugetul judetului pentru lucrarile de intretinere si reparatii a drumurilor judetene. In anul 2023 cifra de afaceri realizata cu CJ Neamt este de 76,34%. 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, reprezinta un risc semnificativ de continuitate a activitatii.
Cheltuieli din exploatare	Valoarea nominala	Teste de detaliu	Cheltuielile de exploatare au scazut in anul 2023 cu 16,51% ca urmare a scaderii cifrei de afaceri. Au crescut costurile cu personalul ca urmare a cresterii salariului minim garantat in plata pentru activitatea de constructii si a modificarilor

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbări față de anul precedent
			legislative privind impozitarea salariilor din constructii in anul 2023. De asemenea, datorita parcului de utilaje depreciat fizic si moral de echipamente de lucru si mijloace de transport necesare efectuării lucrărilor, societatea este nevoita sa subcontracteze lucrările, sa inchirieze utilaje de la terti. Costurile cu prestatiile externe au fost in anul 2023 in valoare totala de 4.296.054 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 sa 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. 48

În numele societății

EXPERT CONT SRL

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

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

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

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