

BIZDRIGHEANU LOLA

CIF: 23189376

ASPAAS Registrul Public Electronic nr. AF 2171

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Certificat CAFR numar 2171/2007



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

AUDITAREA SITUATIEI FINANCIARE

S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A

AN 2023

AUDITOR BIZDRIGHEANU LOLA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

Raport cu privire la auditului situațiilor financiare la 31.12.2023

S.C.INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale societății *INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.* sediul social in Slobozia, Slobozia – Calarasi KM 3, jud. Ialomita, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 39328420, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această data, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor capitalului propriu precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

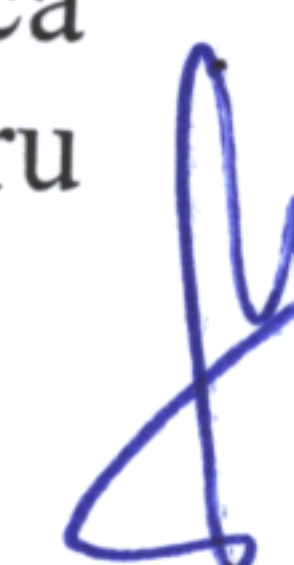
1. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 3.593.062 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar-profit : 505.968 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale societății prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cu O.M.F.P. nr.5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale M.Finanțelor.

Baza Opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale. Responsabilitatea noastră este descrisă detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști 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 Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

- Atragem atenția asupra faptului că nu există un sistem propriu de control intern privind detectarea și prezentarea erorilor și fraudelor. Menționăm că analiza sistemului de control intern este efectuată de auditor numai în măsura necesară exprimării unei opinii cu privire la situațiile financiare, în desfășurarea activității de audit financiar aferent anului 2023, nu s-a putut efectua și evalua funcția de audit intern întrucât acesta nu a fost organizat conform art. 20 din OUG nr. 75/1999 cu modificările și completările la zi și cu prevederile Lg. 162/2017.

- Atragem atenția asupra Notei 6 "Principii, politici și metode contabile" din situațiile financiare, care evidențiază că situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023, sunt întocmite în conformitate cu prevederile OMF nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare pentru instituții de interes public, și cu politicile contabile prezentate în Nota 6 a acestor situații financiare, cu privire la continuitatea activității.

- Atragem atenția asupra faptului că așa cum este prezentat în nota 10 conducerea societății a evaluat continuitatea activității societății. Potrivit bilanțului contabil, societatea a înregistrat un profit de 505.968 lei, acest aspect indică că poziția financiară a Societății este evaluată la un moment dat, societatea este în relații de afaceri cu diverse firme, care pot intra în procedura insolvenței.

- Cifra de afaceri realizată scade față de anul precedent cu 51 % dar nivelul cheltuielilor privind cel al serviciilor executate de terți are o influență majoră în diminuarea profitului, ponderea acestora în total cheltuieli este de 36,10 % față de anul precedent când ponderea lor a fost 33%.

- Fără a exprima vreo rezervă, atragem atenția asupra faptului că activitatea societății a fost afectată de impactul creat de războiul dintre Ucraina și Rusia precum și faptul că rata inflației în anul 2023 a crescut ca urmare a situației socio-economice la nivel național dar și european, majorări ale prețurilor privind consumurile de materii prime, materiale și cele care asigură utilitățile.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor

financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatarile noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului sa poata intelege mai bine cum am fundamentat opinia noastra de audit.

a) imobilizarile corporale prezinta modificari fata de exercitiul precedent.

Riscuri: o posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu prevederile legale.

Raspunsul nostru – am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant. Avand in vedere situatia actuala a imobilizarilor corporale, s-au obtinut informatii la zi despre starea lor, amplasarea si gestionarea lor analizandu-se stadiul lor de uzura, depreciere cat si posibila valorificare.

Constatarile noastre -imobilizarile corporale la valoarea de 3.164.788 lei sold initial inceput perioada cunoaste o crestere de 31.509 lei la sfarsitul perioadei auditate, aceasta demonstreaza ca au fost inregistrate intrari de imobilizari corporale. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin inregistrarea acestor operatiuni.

b) cheltuielile cu personalul inregistrate in contul de profit si pierderi prezinta o scadere circa 2.5 % fata de exercitiul precedent, fata de evolutia cifrei de afaceri care scade major in aceeași perioada.

Riscuri : o posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a costurilor cu personalul.

Raspunsul nostru: am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea cheltuielilor cu personalul este in acord cu politica managementului si sunt inregistrate corect in situatiile financiare. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatarile noastre : in exercitiul financiar 2023 numarul mediu de personal salariat nu a suferit modificari, acesta mentinandu-se la 19 persoane fata de anul precedent de 20 pers.

In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea acestor cheltuieli este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

c) Veniturile recunoscute in anul 2023, rezultate in totalitate din productia vanduta conform obiectului principal de activitate, depind de recunoasterea si evaluarea adecvata ,pentru a stabili daca acestea se incadreaza pentru ideplinirea obiectivelor stabilite de conducerea societatii.

Veniturile incasate din vanzari de lucrari si servicii insumeaza 4.198.684 lei in timp ce in exercitiul precedent au fost de 8.227.518 lei.

Riscuri : o posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a recunoasterii eronate a acestori venituri din lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor.

Raspunsul nostru: am extins procedurile de audit pentru a stabili daca incasarile de 4.198.684 lei sunt recunoscute corect. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot

parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la aceste venituri.

Constatarile noastre : in exercitiul financiar 2023 societatea a incasat aceste venituri.

In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit,efectuarea de teste in detaliu cu scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor, evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014, in raport cu politicile contabile ale societatii, rezulta ca marimea acestor venituri este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

Continuitatea activitatii

Conducerea societatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare.

Nota 10 si Nota 6 la situatiile financiare intocmite, cuprinde informatii privind respectarea principiului continuitatii activitatii si anume, societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Desi inregistreaza la 31.12.2023 un profit, in mare parte din ponderea cheltuielilor prezentate anterior in total venituri, putem spune ca aceasta dispune de resurse materiale si financiare pentru a continua activitatea respectand astfel principiului continuitatii activitatii.

Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia societatii, B.V.C. pentru anul 2024, P-V ale CA, contracte angajate pentru anul 2023-2024.

Fara a exprima rezerve suplimentare atragem atentia asupra Notei nr.6 „ Principii si politici contabile”prin care conducerea societatii si administratorul considera ca societatea va continua sa isi desfasoare activitatea in viitorul previzibil si in consecinta apreciaza adecvat principiul continuitatii activitatii, cu toate acestea evenimente sau conditii viitoare pot determina societatea sa nu isi mai desfsasoare activitatea cu respectarea pricipiului continuitii activitatii.

Riscuri

Pe baza declaratiilor conducerii si a celor prezentate in notele 6 si 10 auditorul a concluzionat ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente si conditii, care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in viitorul apropiat.

Conducerea este responsabila pentru capacitatea societatii de a si continua activitatea, prezentand daca este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia in care societatea intentioneaza sa lichideze societatea sau sa fuzioneze.

5. Alte aspecte

Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie, drept urmare exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre M.F. Publice si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal, drept

urmare, nu ne asumam responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele si taxele datorate catre sau de incasat de la bugetul de stat.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea societatii este responsabila pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

8. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Raport asupra raportului administratorului

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

10. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului.

11. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat 2023, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
- b) raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802/2014, punctele 489-492;
- c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ. Nu avem nimic de reportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

12. 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

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

13. Ca parte a unui audit exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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 îndoieli 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 probele 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 controlul 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.
- Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră.

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 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.

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 în cazul în

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 consecinte negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17. Am fost numiti de AGA a S.C. *INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI* S.A. sa auditam situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023. Durata totala a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind perioada exercitiilor financiare 2022-2024.

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 art.5 alin (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Urziceni 09 aprilie 2024

Cabinet auditor financiar BIZDRIGHEANU LOLA

ASPAAS Registrul Public Electronic nr. AF 2171

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 2171/2007

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BIZDRIGHEANU LOLA
Registrul Public Electronic: AF2171

Nr. Inregistrare beneficiar 182/ 09.04.2024

*