

Raport de audit asupra situatiilor financiare la 31.12.2025  
la SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.



BI/DRIGHEANU LOLA  
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania numar 2171/2007  
CIF: 23189376

S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.	
SLOBOZIA	
INTRARE NR.	423
IESIRE	
Anul 2016	Luna 05 Ziua 19

## RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

încheiate la 31. 12. 2025

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

18.05.2026



## Continut raport suplimentar

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A. la data de 31 decembrie 2025 contine urmatoarele anexe:

1. Bilanț incheiat la 31 decembrie 2025;
2. Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2025
3. Situatia modificarilor capitalului propriu
4. Situatia fluhurilor de numerar
5. Reguli și metode contabile;
6. Informații complementare.

Raport de audit asupra situațiilor financiare la 31.12.2025  
la SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.



BIZDRIGHEANU LOLA  
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr.AF 2171  
Membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania numar 2171/2007  
CIF: 23189376

Anexa nr.1

BILANT CONTABIL LA 31.12.2025

lei

	EXPLICAȚIE	31/12/2025	31/12/2024	2025/2024 %	2025-2024
	TOTAL ACTIV (1+2-3-4) SAU 5+1	6.301.116	5.3258.724	118.3	975.392
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	712.776	945.172	75.4	-232.396
	- Imobilizări necorporale	4.576	7.176	105.6	400
	- Imobilizări corporale	705.2001	937.996	75.18	-232.796
	- Imobilizări financiare				
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	5.568.068	4.380.552	127.1	1.187.516
	- Stocuri	501.428	254.958	196.7	246.470
	- Avansuri	4.087	4.032	101.4	55
	- Creanțe	668.891	153.553	43.6	-86.662
	- Casa și conturi de bănci	4.995.652	3.968.009	125.9	1.027.653
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	20.272			20.272
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PANĂ LA UN AN-TOTAL, DIN CARE:	282.576	253.398	111.5	29.178
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	30.064	16.054	187.3	
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	752.512	237.344	106.4	15.168
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (2-3-4)	5.305.764	4.127.154	128.6	1.178.610
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	6.018.540	5.072.326	118.7	946.214
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN din care:				
	*IMPRUMUT.SI DAT. ASIMILATE MAI MARI DE 1 an				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 an				
	*Sume datorate entitatilor din grup				
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI				
9	VENITURI ÎN AVANS (subvenții ptr.investiții)				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care	4.162.100	4.162.100		
	* Vărsat	4.162.100	4.162.100		
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE LEGALE	112.000	40.000	280	72.000
13	REZULTATUL REPORTAT (sold debitor)	343.966	-581.232		
14	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	1.472.474	1.491.458		
15	REPARTIZARE PROFIT	72.000	40.000	180	32.000.
18	CAPITALURI PROPRII	6.018.540	5.072.326	118.7	1.343.784
19	TOTAL PASIV (4+7+8+9-18)	6.301.116	5.072.326	118.3	975.392

1



Anexa nr.2

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2025**

Lei

EXPLICAȚIE	31/12/2025	31/12/2024	2025/2024 %	2025-2024
CIFRA DE AFACERI ( a+b+c)	6.933.384	6.356.743	109.07	576.591
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	6.933.384	6.356.793	109.07	576.591
a - productia vanduta	6.933.384	6.356.743	109.07	576.591
b- venituri din vânzarea mărfurilor				
c - venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				
Variata stocurilor				
- sold creditor				
- sold debitor				
Productia imobilizari realizata de entitate				
Alte venituri din exploatare		50		
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	5.229.349	4.621.606	113.15	607.743
- Cheltuieli materiale( ct 601-607+...608)	722.800	694.905	104	27.895
- Cheltuieli cu marfurile red.comerciale				
- Cheltuieli cu personalul	1.865.905	1.464.516	127.4	401.389
- Cheltuieli cu amortizarea	545.618	559.333	97.45	-14.270
- Cheltuieli cu provizioane privind activele circulante				
- Alte cheltuieli din exploatare din care:	2.095.26	1.913.428	109.5	181.598
1- Cheltuieli prestatii externe	1.771.666	1.863.370	94.8	-96.704
2- Cheltuieli cu impozite si taxe	28.825	23.400	123.2	5.425
3- Cheltuieli cu despagubiri, donatii, cedari active	102	1.258	8.1	-1.156
4.chiri, redevente	29.433	20.400	144.3	274.033
Venituri din provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
Cheltuieli -Ajustari de valoare				
- Amortizare si provizioane pentru deprecierea imobilizarilor				
- Ajustari privind provizioane				
- Provizioane pentru riscuri si cheltuieli				
REZULTAT DIN EXPLOATARE	1.704.035	1.735.187	98.2	-31.152
VENITURI FINANCIARE	3.265	2.256	144.7	1.009
CHELTUIELI FINANCIARE				
REZULTAT FINANCIAR	3.265	2.256	144.7	1.009
VENITURI TOTALE	6.936.649	6.359.049	109.1	315.043
CHELTUIELI TOTALE	5.229.349	4.621.606	113.2	607.743
REZULTAT BRUT	1.707.300	1.737.443	98.3	-30.143
IMPOZIT PE PROFIT	234.826	245.985	95.5	-11.159
REZULTAT NET	1.472.474	1.491.458	98.7	-18.984

4



**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU  
LA DATA DE 31.12.2025**

Anexa 3

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2025	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2025
Capital subscris nevarsat				
Capital subscris varsat	4.162.100			4.162.100
Prime de capital				
Rezerve din reevaluare				
Rezerve legale deditor	40.000	72.000		112.000
Alte rezerve				
Rezultat reportat sold debitor DEB	-81.232	1.451.458	526.260	343.966
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile (sold debitor)				
Rezultatul exercitiului sold creditor	1.491.458	1.472.474	1.491.458	1.472.474
Profit exercitiul curent repartizat DEB	40.000	32.000		72.000
	<b>5.072.326</b>	<b>2.963.332</b>	<b>2017.718</b>	<b>6.018.540</b>

Capitalurile proprii la 31.12.2025 au însumat 6.018.540 lei în creștere față de anul 2024 cu 946.214 lei datorita inregistrarii unui profit de 1.472.474 lei in anul curent si reducere rezultat reportat de 526.260 lei.

Pe baza probelor de audit si a obiectivelor noastre, axate pe exhaustivitate, existenta, prezentarea si evidentierea operatiunilor economice privind ciclul de finantare, ne-am asigurat un grad rezonabil de incredere privind capitalurile proprii, care au fost corect clasificate, prezentate si evidentiate in situatiile financiare.

## REGULI SI METODE CONTABILE

### 1. Informații

SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA este persoana juridică română, având forma juridică de societate pe actiuni cu capital de stat, societate de interes public și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române.

Datele de identificare ale entității sunt :

- Sediul: Slobozia, Str.Soseaua Slobozia Calarasi km 3, Jud.Ialomita
- Înregistrare la Registrul Comerțului J21/240/2018
- Cod de Identificare Fiscală RO 39328420



- Obiectul principal de activitate al S.C INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA este reprezentat de cod CAEN – 4211 – Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor

Directivile europene transpuse in legislatia romaneasca au determinat o noua abordare a problemei constructiilor de drumuri si autostrazi, acordand atentie necesitatii intrtinerii si dezvoltarii infrastructurii, folosirea resurselor naturale si a folosirii fortei de munca autohtona, reducerii costurilor de gestiune si gasirii de solutii eficiente pentru realizarea lor.

## 2. Bazele prezentării

Situațiile financiare (anexele 1-2 ) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea are organizată contabilitatea, în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România, conform O.M.F.P. nr.1802/2014. Pe parcursul exercitiului financiar 2025, nu au existat abateri de la principiile contabile generale corespondente cu Lg.nr.82/1991, tratamentele contabile fiind conforme cu actele normative mai sus mentionate.

## 3. Politici contabile semnificative:

La elaborarea politicilor contabile ale societatii s-a avut in vedere specificul activitatii societatii, au fost respectate principiile contabile generale prevazute de legislatia in vigoare, menite sa asigure furnizarea de informatii relevante si credibile pentru utilizatori.

Actiunile imobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de 1 an. Ele se evalueaza la costul de achizitie sau la costul de productie.

### 3.1 IMOBILIZĂRI

3.1.1. **Imobilizările corporale** sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluarii, la valoarea justa).

Imobilizările corporale, aparținând societatii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratei de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la valoarea de intrare.

Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta redusa sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

Obiectivele de audit privesc exactitatea, existenta, separarea exercitiilor, evaluarea, prezentarea, evidentierea si controlul conturilor de imobilizari.

Strategia de audit cuprinde testele asupra soldurilor, miscarilor separate pe proceduri analitice si teste de detaliere.

Verificarile au vizat lista de inventar a mijloacelor fixe, procedura de calcul a amortizarii si balanta de verificare

### 3.1.2. Imobilizările necorporale

Sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate

### 3.2. STOCURI

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor. La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei identificării specifice.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.



### 3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Numerarul si echivalentele in numerar sunt evidentiata in bilant la cost.

### 3.4. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv prestatiile efectuate. Conturile de clienti și asimilate cuprind facturile emise și neincasate până la data de 31.12.2025 pentru prestatiile efectuate.

### 3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile, respectiv achizitiile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. La furnizori și conturi asimilate sunt evidentiata obligatii inregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri , prestări și lucrări.

### 3.6. AMORTIZARE

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

### 3.7. PROVIZIOANE

Societatea nu are constituite provizioane pentru riscuri si litigii.

### 3.8. CAPITALURILE PROPRII

În capitalurile proprii sunt incluse : aporturile de capital , rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar așa cum sunt ele prezentate în bilantul contabil.

### 3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină. Întrinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

### 3.10. IMPOZITUL PE PROFIT

Obiectivele auditului nostru au urmarit evaluarea corecta a bazei de calcul impozabile, sumele inscrise in balanta contabila si in bilant, concordanta obligatiilor inregistrate in bilant cu anexele atasate acestuia.

Potrivit Standardului international de audit nr. 520, conducerii societatii ii revine responsabilitatea de a asigura corectitudinea tranzactiilor si evenimentelor potrivit reglementarilor in vigoare. Responsabilitatea bazei de calcul si a cotelor utilizate o are SC INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA.

Obiectivele urmarite in auditul privind impozitul pe profit sunt urmatoarele:

- existenta: se urmareste daca veniturile si cheltuielile au fost inregistrate in contabilitate;
- realitatea: se urmareste daca descarcările clientilor sau debitorilor corespund cu incasarile efective, efectele sunt incasate sau remise spre incasare;
- perioada corecta: veniturile si cheltuielile au fost inregistrate in contabilitate asupra perioadei in care au fost angajate;



-evidentierea corecta: veniturile si cheltuielile sunt corect evidentiata in conturi, jurnale sau corect totalizate si centralizate;

-raportarea corecta: criteriile de clasificare cheltuielilor si veniturilor sunt retinute corect dupa natura lor economica;

-baza impozabila: evaluarea corecta a bazei de calcul asupra materiei impozabile, sumele din balanta contabila si bilant.

Criteriile de clasificare a cheltuielilor si veniturilor sunt retinute corect, dupa natura lor economica.

Tesele efectuate nu au detectat erori care sa influenteze conturile de venituri si cheltuieli.

Tesele analitice de audit, cu privire la corectitudinea evidentierii si perioadei pe exercitiul an 2025 nu au aratat abateri cu privire la aplicarea "contabilitatii de angajamente".

Nu inregistreaza impozite, nu are evidentiata tranzactii si alte evenimente din perioada curenta care se reflecta in situatiile financiare ale societatii sau recuperarea in viitor a valorii contabile a elementelor de activ si pasiv care sunt inregistrate in bilant.

### 3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă. Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiare anuale să se evalueze în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

### 3.12. PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

## INFORMATII COMPLEMENTARE

### Note asupra bilantului

4

#### 1. Imobilizari

Actiunile imobilizate la 31.12.2025 sunt evidentiata in situatiile financiare la costul istoric in conformitate cu OMF 2374/2007. Societatea dispune de imobilizari corporale, necorporale si financiare.

În anul 2025 au avut loc următoarele mișcări în structura activelor:



Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01.01.2025	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2025
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	14.988	3.481		18.469
Imobilizari corporale	3.325.685	309.740		3.635.425
Imobilizari financiare				
<b>TOTAL</b>	<b>3.340.673</b>	<b>313.221</b>		<b>3.653.894</b>
Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01.01.2025	Ajustari	Red. sau rei	Sold 31.12.2025
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	7.812	3.081		10.893
Imobilizari corporale	2.387.689	542.536		2.930.225
Imobilizari financiare				
<b>TOTAL</b>	<b>2.395.501</b>	<b>545.617</b>		<b>2.941.118</b>

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară și cuprinde exclusiv pe cea înregistrată prin intermediul conturilor de cheltuieli curente specifice metoda a fost conștient aplicată de-a lungul anului. Nu s-au detectat omisiuni privind înregistrarea amortizării pe costuri.

La 31.12.2025 entitatea detine in patrimoniul active immobilizate la valoarea neta de 712.776 lei.

2.- **Stocuri** Stocurile sunt evidentiata la costul de achizitie. Societatea dispune la data de 31.12.2025 de stocuri in suma de 501.428 lei .Situatia acestora in structura, fata de inceputul anului, se prezinta astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚIE	Stoc la	Stoc la	Diferente
		01.01.2025	31.12.2025	01.12.2025 - 31.01.2025
1	Combustibil	5.337	4.339	-998
	- procent in total stocuri	2.1%	0.87	
2	Servicii in curs executie	107.373	107.373	
	- procent in total stocuri	42.1%	21.41	
3	Materiale consumabile	142.248	389.716	247.468
	- procent in total stocuri	55.8%	77.72	
	<b>Total</b>	<b>254.958</b>	<b>501.428</b>	<b>246.4701</b>

In ceea ce priveste stocurile mentionam ca inspectia faptica a acestora ca proba de audit nu a fost efectuata deoarece nu am participat la inventarierea patrimoniului societatii.

P



### 3. Situația creanțelor

La 31.12.2025 creanțele la valoarea neta sunt de 87.163 lei fata de 157.585 în anul precedent, înregistrând o scadere față de începutul anului de 70.422 lei.

lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2025 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
1.Creante din active imobilizate			
2.Cienti			
Din care:cienti incerti			
3.Creante in leg.personal si asig sociale	66.332	66.332	
4.Creante din TVA	192	192	
5.Debitori diversi avans fz.	367	367	
6.Provizioane ptr.deprecierea creantelor			
7.Cheltuieli inreg.in avans	20.272	20.272	
8.Total creante	87.163	87.163	

### Situația datoriilor

La 31.12.2025 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 282.576 lei, o creștere de 29.178 lei, față de începutul anului. Situația principalelor datorii se prezintă astfel :

lei

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2025 (col 2+3)			
	Total 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care:	282.576	282.576		
Furnizori	30.064	30.064		
Datori fata de salariați si.bug.asig.social	156.188	156.188		
Datorii fata de Bug.stat				
TVA IMPOZIT PROFIT	72.962	72.962		
Datorii fata alti creditori	23.362	23.362		

Obiectivele de audit urmarite au fost:

- exhaustivitatea: toate creanțele și datoriile sunt incluse în situațiile financiare
- exactitate: soldurile conturilor au fost determinate și înregistrate corect iar sumele cuprinse în situațiile financiare sunt conforme cu cele din înregistrările contabile
- existență: societatea are creanțe și debitori, respectiv datorii, care există în mod real la data bilanțului.

Probele de audit cu privire la fiabilitatea decontărilor cu clienții s-au axat pe eventualele riscuri: dacă există debitori în imposibilitatea de plată, dacă separarea exercițiilor s-a realizat corect.

Având în vedere aceste obiective am apelat la toate mijloacele profesionale pentru a asigura conformitatea conturilor cu normele, metodele și regulile contabile.



## 5. Disponibilități bănești

Soldurile din balanta corespund cu cele din extrasele de cont la 31.12.2025.

Din verificarea actelor de încasări și plăți nu s-au constatat deficiente în privința certificării și aprobării actelor de plăți.

Operațiunile financiare prin banca și casa s-au făcut cu respectarea regulamentului operațiunilor de casa și a celorlalte reglementări elaborate de BNR.

Disponibilitățile unității la 31.12.2025, totalizează 4.995.662 lei, comparativ cu anul precedent crește cu 1.027.653 lei.

Disponibilitățile bănești la 31.12.2025 sunt formate din : conturi la bănci 4.993.726 lei , în numerar în casierie 166 lei și alte valori 1.770 lei

Soldurile privind numerarul în casa și disponibilitățile în conturile bancare în lei au fost clasificate , descrise și evidențiate corespunzător cu prevederile legale.

## 6. Ajustări pentru depreciere și provizioane pentru riscuri și cheltuieli

La 31.12.2025 entitatea nu are constituite provizioane.

## 7. Veniturile, cheltuielile și rezultatele pe activitate

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe baza contabilității de angajament, în momentul întocmirii facturii aferente serviciilor prestate urmând ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină entității, valoarea beneficiilor fiind calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când serviciul a avut loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă. Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea a cifrei de afaceri cu 576.591 lei în anul 2025 față de anul 2024 adică o creștere de 9,07%.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în Anexa 2 la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

Profitul net este definit ca venitul rezidual al unei firme, după adăugarea veniturilor totale și castigurilor și scăzând toate cheltuielile și pierderile pentru perioada de raportare.

La 31.12.2025 societatea înregistrează un profit brut de 1.707.300 lei din care activitatea de exploatare 1.704.035 lei.

## 8. Tranzacții cu parti afiliate

Societatea nu are tranzacții cu parti afiliate.

## 9. Indicatori economico-financiari semnificativi:

### 1. Indicatori de lichiditate

1.1. *Indicatorul lichidității curente* = 19.7

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 1.5 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriei cumulate din activele circulante.

(active circulante curente/datorii curente)

1.2. *Indicatorul lichidității imediată* = 17.92



Valoarea recomandata acceptabila optima este 1, și oferă garanția acoperirii datoriilor pe termen scurt cu activele de lichiditate.

(active circulante curente –stocuri) /datorii curente)

1.3. *Rata solvabilitatii* = 0.95

Acest indicator este numit și test acid și arată posibilitatea societății de a-și acoperi datoriile curente din creanțele și disponibilitățile care sunt active ușor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. In situația în care nivelul admis de 1 este mai mic atunci societatea este insolvabila.

(capital propriu +datorii termen lung) /total pasiv

## 2.Indicatori de risc

2.1 *Rata generala a indatorarii* =0.05

Valoarea recomandată acceptabilă este cuprinsă între valoarea de 0,1 și 2 și oferă garanția acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

Acest indicator mai este cunoscut și sub denumirea de "*rată de levier*" și exprimă îndatorarea totală (*pe termen scurt, mediu și lung*) a entității în raport cu capitalul propriu.

Rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,00 exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare, societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment iminent dacă rezultatul depășește de câteva ori pragul .

Societatea nu are capital imprumutat.

(datorii pe termen scurt/total pasiv)

2.3 *Rata datoriilor totale* =0.045

(datorii totale/total pasiv)

## 10.Riscuri financiare

Prezentăm riscurile la care poate fi supusă societatea :

### *Riscul de piață*

Riscul de piata cuprinde riscul modificarii pretului de achizitie a cursului de schimb si a ratelor de dobanda. Economia românească se află în continuă schimbare, existând nesiguranță cu privire la dezvoltarea economică în viitorul apropiat. Conducerea nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și asupra fluxurilor de trezorerie ale societății.

### *Riscul valutar*

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar,devalorizarea monezii nationale fata de moneda euro,fata de care s au raportat contractele de credit( nu este cazul la societatea auditata).

### *Riscul de lichiditate si cash-flow*

Funcția de trezorerie a societății întocmește prognoze privind rezerva de lichiditati si mentine un nivel echilibrat al situatiei economico financiare,astfel incat sa poata gestiona prudent riscurile de lichiditate si de cash-flow.

LF



## 11. Structura și evoluția numărului de salariați

Nr mediu la 31.12.2025	Nr mediu la 31.12.2024
29	25

### Structura acționariatului la 31.12.2025

Capitalul social al S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI SA, la data de 31.12.2025 este în valoare de 4.162.100 lei, împărțit în: 41.621 acțiuni nominative, fiecare acțiune având valoarea nominală de 100 lei, capital versat în suma de 3.745.890 lei, 37.459 acțiuni deținute de Județul Ialomița reprezentând 90% din capitalul social, și 4.162,10 acțiuni nominative în valoare de 416.210 lei deținute de Municipiul Slobozia reprezentând 10% din capitalul social al societății.

Capitalul social nu a suferit modificări pe parcursul exercițiului financiar și corespunde cu cel înregistrat la ORC. Capitalul social al companiei este vărsat și deținut de persoane juridice astfel:

- în procent de 90 % de Județul Ialomița 37.458,90 acțiuni
- în procent de 10 % de Municipiul Slobozia 4162,10 acțiuni.

Nr crt.	Actionari pers juridice cu capital de stat	Nr acțiuni	Valoare acțiune	Valoare totala RON	% Detinut din capital
1	2	3	4	5	6
1	Județul Ialomița	37.458,9	100	3.745.890	90%
2	Municipiul Slobozia	4.162,1	100	416.210	10%
3	<b>TOTAL</b>	<b>41.621</b>	<b>100</b>	<b>4.162.100</b>	<b>100</b>

## 13. CONDUCEREA SOCIETĂȚII:

Conducerea societății conform statutului a fost asigurată de :Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al societății, ea decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.

Conducerea executivă este formată din :- *Olivianu Iulian administrator*

Entitatea are organizat controlul financiar preventiv și control financiar de gestiune, organizarea și funcționarea activității de control intern conform prevederilor legale.

## 14. Întocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă:

Situațiile financiare pe anul 2025, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014. și OMFP nr.2036/2025

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

12



BIZDRIGHEANU LOLA  
ASPAAS- REGISTRUL PUBLIC ELECTRONIC sub nr AF 2171  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania numar 2171/2007  
CIF: 23189376

Se întocmesc lunar bilanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică. Situațiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din bilanța sintetică întocmită la 31.12.2025.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune , prin controlul preventiv și audit intern.

chestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare. Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Pouăvit deiziei 1077/17.12.2025 a fost inventariat patrimoniul, pe gestiuni, locuri de depozitare și a conturilor contabile pentru anul 2025. Aratam ca la inventariere nu au fost constatate diferențe conform P.V nr.1087/19.12.2025.

#### 15. Evenimente ulterioare:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2025.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 decembrie 2025, în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

Auditor financiar

Ec. Bizdrigheanu Lola

ASPAAS Registrul Public Electronic

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari cu nr. 2171/2007



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

Data raportului: 18.05.2026

Nr inregistrare beneficiar

BIZDRIGHEANU LOLA

CIF: 23189376

ASPAAS Registrul Public Electronic nr. AF 2171  
Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania  
Certificat CAFR numar 2171/2007



S.C. INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.		
SLOBOZIA		
INTRARE	NR	424
IESIRE		
Anul	Luna	Ziua
2026	05	19

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

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

Raport cu privire la auditului situațiilor financiare la 31.12.2025

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

### Opinie

Am auditat situațiile financiare ale societății INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A. sediul social în Slobozia, Slobozia – Calarasi KM 3, jud. Ialomita, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala RO 39328420, inregistrata la ORC Ialomita sub nr. J21/240/2018 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025 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:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 6.018.540 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar-profit : 1.472.474 lei

2 În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la, sub toate aspectele semnificative, la 31 decembrie 2025 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.2036/2025 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 furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

### *Aspectele cheie de audit*

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### *Evidențierea unor aspecte*

"Auditul intern conform prevederilor art 65 alin.7 din Legea nr. 162/2017, care prevede ca „entitățile ale caror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar( respectiv entitățile de interes public) definite conform art.2 pct.12 din Legea nr.162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de marime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.Totodata, pentru entitățile de interes public se prevede obligatia organizarii unui comitet de audit, conform legii.”

La INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A, auditul intern este organizat în baza deciziei Consiliului Județean Ialomița de către reprezentanții acesteia, astfel că riscul de nedetectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern este diminuat, ținând cont de specificul activității.

#### *Cu privire la inventariere*

Fără a exprima vreo rezerva am constatat ca prin Decizia nr.1077/17.12.2025 a directorului s a dispus ca inventarierea patrimoniului sa se faca in perioada luna decembrie 2025 pentru imobiliarile corporale, necorporale, stocuri de materiale, servicii în curs de executie, obiecte inventar în folosinta, furnizori ,datorii privind obligatiile salariale, fiind nominalizate comisiile de inventariere pe gestiuni. Valorificarea rezultatelor inventarierii s a facut conform P.V de inventariere nr.1087/19.12.2025 astfel ca nu sau constatat diferente. Mentionam ca nu am avut posibilitatea sa participam la inventarierea patrimoniului INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.

#### *Cu privire la soldurile de deschidere*

În timpul auditului efectuat de noi nu am constatat elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor inițiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea Cadrului general de raportare financiar contabilă.

Atragem atenția asupra Notei 6 "Principii, politici și metode contabile" din situațiile financiare, care evidențiază că situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2025, 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 lit.I a acestor situații financiare, cu privire la continuitatea activității.

Recunoașterea veniturilor este prezentată în Nota 6 „Politici contabile- recunoașterea veniturilor din prestări servicii, aceste reprezintă 99,95% din total venituri. Testele efectuate, procedurile noastre de audit, au inclus printre altele, evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor din exploatare în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare. Am procedat la testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de datalii în scopul înregistrării corecte a tranzacțiilor.

-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 1.472.474 lei, acest aspect indică că poziția financiară a Societății este evaluată la un moment dat, dar societatea este în relații de afaceri cu diverse firme, care pot intra în procedura insolvenței.

-Cifra de afaceri realizată crește față de anul precedent cu 9,07% dar nivelul cheltuielilor privind cel al serviciilor executate de terți au o influență majoră în diminuarea profitului, ponderea acestora în total cheltuieli este de 33,87% față de anul precedent când aceasta a fost de 40,42%.

Atragem atenția asupra faptului că activitatea societății a fost afectată de faptul că rata inflației în anul 2025 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.

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

**a) imobilizarile corporale** prezintă modificări față de exercitiul precedent.

**Riscuri:** o posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a neprezentării acestor imobilizări în situațiile financiare în conformitate cu prevederile legale.

**Răspunsul nostru** – am extins procedurile de audit pentru a stabili natura și valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț. Având în vedere situația actuală a imobilizărilor corporale, s-au obținut informații la zi despre starea lor, amplasarea și gestionarea lor analizându-se stadiul lor de uzură, depreciere cât și posibilă valorificare.

**Constatarile noastre** -imobilizarile corporale la valoarea de 3.325.685 lei sold inițial început perioada cunoaște o creștere de 309.740 lei la sfârșitul perioadei auditate, aceasta demonstrează că au fost înregistrate intrări de imobilizări corporale. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezultă că situațiile financiare nu sunt denaturate prin înregistrarea acestor operațiuni.

**b) cheltuielile cu personalul** înregistrate în contul de profit și pierderi prezintă o creștere de circa 27,74 % față de exercitiul precedent, față de evoluția cifrei de afaceri care crește în aceeași perioadă cu 9,41% față de anul precedent.

**Riscuri :** o posibilă denaturare semnificativă a rezultatului prezentat în contul de profit și pierderi ca urmare a neînregistrării 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 evaluările si estimările conducerii cu privire la acest post de bilanț.

**Constatarile noastre :** în exercitiul financiar 2025 numărul mediu de personal salariat nu a suferit modificari majore, acesta fiind de 29 pers. fata de anul precedent de 25 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.

e) **Veniturile recunoscute** in anul 2025, rezultate in totalitate din productia vanduta conform obiectului principal de activitate, depind de recunoasterea si evaluarea adecvata.

Veniturile incasate din vanzari de lucrari si servicii insumeaza 6.933.384 lei in timp ce in exercitiul precedent au fost de 6.356.743 lei.

**Riscari :** o posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a recunoasterii eronate a acestor venituri din lucrari de constructii a domurilor si autostrazilor.

**Raspunsul nostru:** am extins procedurile de audit pentru a stabili daca incasarile de 6.933.384 lei sunt recunoscute corect. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluările si estimările conducerii cu privire la aceste venituri.

**Constatarile noastre :** in exercitiul financiar 2025 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. IS02/2014, 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**

Continuitatea societatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intoemirea situatiilor financiare.

Nota 10 si Nota 6 la situatiile financiare intoemite, 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.

Deși înregistrează la 31.12.2025 un profit, ușor mai mic față de cel din anul precedent ca urmare creșterii ponderii cheltuielilor prezentate anterior în total venituri, putem spune că entitatea dispune de resurse materiale și financiare pentru a continua activitatea respectând astfel principiul 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 2025, P-V ale C.A. contracte angajate pentru anul 2025-2026

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 desfasoare activitatea cu respectarea principiului 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 indoilei 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.

#### **4 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*

5 Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidelă a situatiilor financiare in conformitate cu OMF nr.1802/2014, OMFP.nr.2036/2025 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a continua activitatea in baza principiului continuitatii activitatii, prezentand, dupa caz, aspecte legate de continuitatea activitatii si adeevarea utilizării principiului contabil al continuitatii activitatii, aceasta doar in cazul in care conducerea nu intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa inceteze operatiunile acesteia sau nu are alta varianta realista in afara acestora.

7 Persoanele insarcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societatii.

#### *Raport asupra raportului administratorului*

8 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMF 1802, punctele 489-492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

9 Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorului.

10 In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat 2025, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile 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 exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

11. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. 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, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințe negative ale acestei comunicări.

#### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți de AGA a S.C. *INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.* să audităm situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2025. Durata totală a angajamentului nostru este de 4 ani acoperind perioada exercitiilor financiare 2022-2025.

#### Confirmăm ca :

-Am desfășurat auditul nostru ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

-Nu am furnizat pentru societate servicii non audit interzise, menționate la art.5 alin (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, *INFRASTRUCTURA DRUMURI SI PODURI S.A.* în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Urziceni 18.05.2026

Cabinet auditor financiar BIZDRIGHEANU LOLA

ASPAAS Registrul Public Electronic nr. AF 2171



Înregistrat 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. înregistrare beneficiar / 18.05.2026