

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A.

### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A. (“Societatea”), cu sediul social în Târgoviște, str. Lt. Stanciu Ion, nr. 1, jud. Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 10638988, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 15.867.292 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.907.983 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2023 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili 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 Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### *Aspecte cheie de audit*

5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanța pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei 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 cheie.

a) *Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale clienți*

Așa cum este prezentat Nota nr.5 și în bilanța de verificare, la 31.12.2023 creanțele circulante ale societății au valoarea brută de 10.732.570 lei și valoarea netă de bilanț de 10.108.076 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 70,48% din totalul activelor circulante și 19,04% din totalul activelor având o pondere destul de mare.

Conform cerințelor reglementărilor contabile, la finalul anului societatea înregistrează clienți incerti sau în litigiu în valoare de 665.631 lei în care au fost transferate toate sumele cu risc de neîncasare pentru care sunt înregistrate ajustări pentru depreciere cont 491 suma de 670.942 lei din anii anteriori.

Analiza în dinamică 2023/2022 conform formular 10 bilanț, relevă o creștere mare a creanțelor comerciale de la 3.800.758 lei la 31.12.2022 la 9.997.645 lei la 31.12.2023 (de peste 2,63 ori) ce poate impacta disponibilitățile financiare pe termen scurt.

Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității, care să includă și procedurile contabile de ajustare și provizionare prezentate în situația provizioanelor din inventarierea de final de an.

b) *Clasificarea și evaluarea datoriilor comerciale furnizori*

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 10 bilanț, la 31.12.2023 datoriile comerciale furnizori au valoarea de 2.761.265 lei în scădere față de 3.746.836 lei la 01.01.2023 cu influență asupra cashflow-ului societății.

Conform formular 30 „Date informative”, la 31.12.2023 societatea înregistrează datorii restante furnizori 20.007 lei în scădere față de 94.704 lei la 01.01.2023.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru

înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli. Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

În cazul în care societatea va înregistra datorii restante ieșite din termenul de prescripție, recomandam recunoașterea pe venituri și să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca *“la scăderea din evidentă a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.”* De asemenea, pentru creanțele și datoriile neplătite la termen, recomandam analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorând din prevederile Legii nr.72/2013* privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creanțelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

### ***Evidențierea unor aspecte***

- 6 Ca evenimente importante intervenite în anul 2023 sunt conflictul din Ucraina și generalizarea crizei energetice care s-au suprapus cu efectele crizei pandemice prelungite ce au generat riscuri sanitare și economice la nivel național și internațional, ce ce au influențat și pot influența activitatea societății prin prisma principiului continuității.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat indicatorii de analiza ai societății pe anul 2023 precum și Raportul Administratorilor.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile specifice contextului național.

Deoarece:

-cifra de afaceri în exercițiul financiar 2023 a fost de 32.104.269 lei, în creștere semnificativă cu 6,37% față de 30.182.852 lei în 2022;

-rezultatul net al societății la 31.12.2023 este pozitiv-profit 1.907.983 lei în apropiat față de 2.038.427 lei în anul anterior;;

-activele totale ale societății la 31.12.2023 (22.209.991 lei) sunt mai mari față de începutul anului (20.560.127 lei), societatea având un grad de solvabilitate de 5,36 ori, peste limita superioară a intervalului de siguranță (1,5-3 ori);

-activele circulante ale societății la 31.12.2023 (14.341.062 lei din care disponibil casă și conturi la bănci 879.977 lei) sunt mai mari decât datoriile care trebuie plătite într-o perioadă de un an (4.142.320 lei), rezultând o lichiditate de 3,46 peste cea normală de 2, cu risc redus de lichiditate;

-activul net la 31.12.2023 (capitalurile proprii 17.518.503 lei) este mai mare decât capitalul social (7.166.465 lei), și implicit mai mare decât ½ din acesta, respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153<sup>24</sup> din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, capitalul social având acoperire integrală în elementele de activ.

Considerăm că prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății este adecvată, societatea având capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.

Opinia noastră nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

### *Alte aspecte*

- 7 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

### *Alte informatii – Raportul Administratorilor*

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.  
Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informatii și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele Reglementarilor contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare punctele 489-492 .

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu pct.489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

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, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

- 9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### ***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

- 12 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea,

individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

#### ***Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare***

17 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 19.04.2023 sa auditam situatiile financiare ale LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A.pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023 pana la 31 decembrie 2024.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societatii, pe care l-am emis in aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, in desfășurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența față de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise.

**In numele Acon Audit S.R.L,**

**Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova**

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

**Auditor Nițu Cornel**

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF34, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar, membru CAFR

Ploiești, 26.03.2024

