

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 2024, 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 2024 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 18.972.872 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 1.385.423 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 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.162/2024 (**„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 importanță 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 formularul 10 bilanț, la 31.12.2024 creanțele circulante ale societății au valoarea brută de 8.815.692 lei și valoarea netă de bilanț de 8.144.750 lei, care conform formular 10 bilanț reprezintă 54% din totalul activelor circulante și 35,10% 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 și debitori diverși 23.842 lei pentru care sunt înregistrate ajustări pentru depreciere cont 491 suma de 670.942 lei din anii anteriori.

Analiza în dinamică 2024/2023 conform formular 10 bilanț, relevă o scădere a clienților de la 7.248.995 lei la 31.12.2023 la 4.869.252 lei la 31.12.2024 ce a impactat pozitiv 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 31.12.2024 datoriile totale ale societății sunt de 3.748.289 lei din care cele comerciale furnizori au valoarea de 2.771.120 lei în creștere mică față de 2.761.265 lei la 01.01.2024 cu influență asupra cashflow-ului societății.

Conform formular 30 „Date informative”, la 31.12.2024 societatea nu mai înregistrează datorii restante furnizori față de 94.704 lei la 01.01.2024.

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 izvorand 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 2024 sunt continuarea conflictului din Ucraina și generalizarea crizei energetice care corelate cu efectele crizei sociale au generat riscuri economice la nivel național și internațional ce au trebuit urmărite, luate în seamă și gestionate prudent.

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 2024 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 și internațional.

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 si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca 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 noastră:

- 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 2024, 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.

- 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 conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 15 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 17 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 19.04.2022 să audităm situațiile financiare ale LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022 până la 31 decembrie 2024.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest

raport. De asemenea, in desfașurarea 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

