

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007
ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,
Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,
Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

Raportul auditorului independent

Către Acționarii/Asociații,
SOCIETATEA DRUMURI SI PODURI LOCALE ALBA SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fara rezerve

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **SOCIETATII DRIMURI SI PODURI LOCALE ALBA SA**, cu sediul social în Alba Iulia, str.Alexandru Ioan Cuza nr.31, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 4331392, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, datele informative, situatia activelor imobilizate, un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:	
Active imobilizate:	9313869 lei
Active circulante total:	17178111 lei
Sume care trebuie plătite într-o perioada de pana la un an:	6347971 lei
Total active minus datorii curente :	19271431 lei
Disponibilități:	13894464 lei
Sume ce trebuie plătite într-o o perioada mai mare de un an:	50448 lei
Venituri in avans	899112 lei
Capital social subscris si vărsat:	10361210 lei
Total capitaluri proprii :	18666857 lei
Cifra de afaceri neta :	35440248 lei
Rezultatul net al exercițiului (profit):	3833739 lei

3 In opinia noastra, in conformitate cu aspectele mentionate in paragraful 4 *Baza pentru opinia fara rezerve*, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022 precum si a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare si Ordinul nr.4271/2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022.

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007

**ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,
Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780**

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,

Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

Baza pentru opinie

4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

Nu existenta incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.

Fara a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:

- a) Nota 1 - Active imobilizate in anul 2022 - din analiza acestor informatii, rezulta ca in anul 2022 s-au inregistrat dotari in principal constand in echipamente tehnologice, aparatura si instalatii, mijloace pentru transport in suma de 184699 lei, astfel incat soldul total al imobilizari la finele anului fiind in suma de 16901551 lei. Societatea a utilizat metoda de amortizare liniara, amortizarea totala calculata in anul 2022 fiind de 1130456 lei.
- b) Nota 2 – Societatea conform contului 6812 a constituit provizioane in suma de 542125,98 lei reprezentând componenta variabila conform contractului de mandat al Directorului General si a indemnizatiilor Consiliului de administratie in suma de 120167 lei, provizioane pentru litigii 39458,98 lei si provizioane privind participarea salariatilor la profit in suma de 394500 lei.
- c) Nota 3 - Repartizarea profitului in anul 2022:
Profitul net obtinut urmeaza sa fie repartizat conform OUG nr.64/2001 in urmatorul mod:
 - Rezerve legale in suma 244528 lei ;
 - Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege in suma 36969 lei;
 - Participarea salariatilor la profit 394500 lei;
 - Dividende 1974000 lei
 - Surse proprii de finantare 1578242,52 lei
- d) Nota 4 – Analiza rezultatului din exploatare in anul 2022, arata ca societatea inregistreaza venituri din exploatare de 34996446 lei si cheltuieli aferente activitatii in suma de 30506118 lei , determinand un profit aferent cifrei de afaceri in suma de 4490328 lei.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007

ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,

Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,

Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

Evidentierea unor aspecte

- a) 6 Atragem atentia asupra Notei 5 – Situatiia creantelor si datoriilor in anul 2022, care arata ca societatea are creante totale de 1056938 lei si datorii taotale in suma de 6398419 lei. Din analiza creantelor rezulta un sold mare la clientii neincasati de 656690 lei. Din analiza datoriilor rezulta ca societatea inregistreaza la finele anului obligatii fata de furnizori in suma de 3332040 lei si fata de bugetul de stat in suma de 1431137 lei. Obligatiile catre bugetul de stat sunt cu scadente in anul 2023 si constau in impozit pe profit in suma de 381881 lei si sume aferente salariilor luni decembrie CAS si CASS in suma de 1049256 lei.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

- 7 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.
- o - mediul de control – nu exista un cod de conduita scris, dar la nivelul societatii se dezvolta o cultura prin care se accentueaza importanta integritatii si comportamentul etic prin comunicare orala si prin exemplul conducerii. Conducerea a creat si mentinut o cultura bazata pe onestitate si conduita etica. Prin faptul ca SOCIETATEA DRUMURI SI PODURI LOCALE ALBA SA dispune de un sistem informatic privind evidenta contabila, se realizeaza in parte controlul intern permitand astfel sa creasca disponibilitatea si acuratetea informatiilor, sa se reduca rical efectuarii controalelor si sa faciliteze analiza suplimentara a informatiilor.
 - analiza performantelor Societatii: s-a verificat rezultatele din activitatea de exploatare si s-a constatat ca la finele perioadei se inregistreaza un profit in suma de 4490328 lei. Pe baza informatiilor din situatiile financiare am calculat si analizat principalii indicatori economic-financiari, situatia prezentandu-se diferit pe cele patru grupe de indicatori. Indicatorii de lichiditate din aceasta grupa arata capacitatea activelor din cadrul entitatii de a se transforma in bani, fara riscuri. Lichiditatea curenta este de 270,61%. Indicatorul arata suma cu care activele circulante depasesc datoriile pe termen scurt si ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente. Valoarea recomandata si acceptabila este in jur de 2. Deci, cu cat valoarea acestuia este mai mare, cu atat situatia entitatii este mai buna. Lichiditatea imediata este de 235,11%. Acest indicator elimina stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat in disponibilitati, exprimand capacitatea entitatii de a plati datoriile. Valoarea recomandata este in jur de 1. Cu cat testul acid este mai mare decat 1, cu atat situatia entitatii este mai buna. Din analiza indicatorilor de risc rezulta ca societatea inregistreaza un grad de indatorare de 0%. Riscul nu trebuie sa se ridice la mai mult de 30%. Indicatorul arata cat la suta din capitalurile proprii reprezinta creditele peste 1 an si posibilitatea acoperirii acestora din rezerve si capitalul social. Indicatorii de activitate furnizeaza informatii cu

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007
ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,
Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,
Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

privire la viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii, capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatilor comerciale de baza ale entitatii. Din calculul vitezei de rotatie a activelor totale societatea inregistreaza o cifra de 2,06 ori. Indicatorul evalueaza eficienta managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele entitatii. Din indicatorii de profitabilitate rezulta ca societatea a inregistrat la finele exercitiului financiar o rata a veniturilor de 3.39%. Rata rentabilitatii financiare este de 22,65% - indicator de performanta care exprima capacitatea capitalurilor proprii de a produce profit. Rata profitului este de 13,80% - acest indicator de eficienta al activitatii, reprezinta excedentul de venit peste cheltuielile ocazionate de realizarea activitatii pe care o executa. Solvabilitatea patrimoniala este de 70% si reprezinta gradul in care societatea poate sa faca fata datoriilor. Gradul de indatorare a societatii este 0.

- analiza bugetelor de venituri si cheltuieli, s-a facut urmarandu-se pe fiecare centru de cost incadrarea in bugetul repartizat astfel incat obiectivele Societatii sa fie indeplinite.
- ca organ de conduce la nivelul Societatii a existat un consiliu de administratie format din 3 persoane, care s-a intrunit cel putin o data pe luna, deciziile acestuia fiind consemnate intrun registru de evidenta a sedintelor. Pe viitor rolul acestuia trebuie sa fie mai activ, influentand astfel filosofia si stilul de lucru a conducerii executive.
- se urmareste la nivelul Societatii ca evaluarea performantelor angajatilor sa vizeze masura in care se indeplinesc obiectivele activitatii. Exista politici si practici de resurse umane privind recrutarea, indrumarea, formarea, consilierea, promovarea, compensarea personalului.

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 noastra 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 2022, 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 OMFP nr.1802/2014.

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

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007
ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,
Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,
Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

- 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 OMFP nr.1802/2014.

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 2022, 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 OMFP nr.1802/2014 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 frauda, 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 in 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 frauda, 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 frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, 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:

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007

ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,

Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,

Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 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

S.C. STEFYCONT SRL ALBA IULIA CUI: 21676820, J 01/ 572 / 2007

**ALBA, ALBA IULIA, Brandusei, nr. 29,
Telefon +40 (358) 103023, Mobil 0722/642780**

Membru CAFR , Autorizatia 735/14.05.2007, Autorizatie auditor 420/05.01.2001,

Membru CECCAR , Autorizatia nr. 4768/23.02.2008,

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 conducerea executiva la data de 30.12.2022 sa auditam situatiile financiare ale Societatii pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2022 pana la 31.12.2024.

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 articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

Numele societatii de audit SC.STEFYCONT SRL

Sediul social in Alba Iulia

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 735/2008

Nume Auditor Stef Gheorghe

inregistrat la Camera Auditorilor Financiar
din Romania cu numarul 420/2001

Alba Iulia 19.04.2023