

Auditor,
SOCIETATEA COMERCIALĂ "AUDIT CONSULT EXPERT" SRL CRAIOVA
Membru al Camera Auditorilor Financiari din România; Autorizație:796;

Sediul social: Craiova, str. B-dul Carol I, nr.04, bl. M6, SC.2, AP.23, jud. Dolj
Reg. Comerțului: J16/7/2008_CUI 23017303; 0745524825;
www.consultaudit.ro; mail:office@consultaudit.ro; campan1maria@yahoo.com
Nr.141/28.05.2026

Către ,

- Consiliul de Administratie
- Auditor intern

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare la 31.12.2025

al societatii OLT DRUM S.A. Slatina str. Depozitelor nr.15, jud.Olt

Opinie cu rezerve

1. Am auditat Situațiile financiare individuale anexate ale societății OLT DRUM S.A. ("**Societatea**"), cu sediul social în Slatina, str. Depozitelor nr.15, județul Olt, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 10881110, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și al notelor explicative.

2. Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

- | | |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 2,152,922 lei |
| • Capital subscris | 3,449,710 lei |
| • Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: | 128,489 lei |

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate în paragraful Bazei opiniei cu rezerve asupra pozitiei financiare, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a pozitiei financiare a Societatii la data

de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu cadrul de reglementare financiară aplicabil respectiv, OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

4. Baza pentru opinie cu rezerve

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.162/2017 privind auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”) (pentru o entitate PIE).

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 cu **rezerve**:

În Nota contabilă nr.5 la Situațiile financiare individuale la 31.12.2025 anexate cu referință la Situațiile creanțelor și datoriilor privind soldul contului 418, „Clienți facturi de întocmit” este în suma de 767,789.73 lei din anul 2024, precizăm că acesta va genera un TVA de 161.236 lei.

Soldul contului 418 „Clienți - facturi de întocmit” reprezintă valoarea serviciilor prestate sau bunurilor livrate în anul 2024 pentru care factura nu a fost încă emisă influențând direct fluxul de numerar, profitabilitatea și conformarea fiscală a **unității**.

Fluxurile de trezorerie (cash-flow) reprezintă totalitatea încasărilor și plăților societății pe parcursul exercitiului financiar, reflectând intrările și ieșirile de lichidități și echivalente de numerar. Acest indicator esențial arată capacitatea unei afaceri de a genera numerar și sunt reglementate la nivel internațional prin standardele de contabilitate IAS 7.

5. Incertitudine legată de continuitate

Răspunsul 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, bugetul de venituri și cheltuieli

aprobat pentru exercițiul financiar 01.01.2025 – 31.12.2025 si raportul de activitate al administratorilor .

Bugetul de venituri si cheltuieli reprezinta un instrument de bază pentru gestionarea resurselor financiare, pentru a anticipa rezultatele financiare și pentru a lua decizii strategice. Scopul întocmirii acestuia este acela de a estima, de o manieră cât mai corectă, evoluția veniturilor și cheltuielilor într-un anumit orizont de timp, care este de cele mai multe ori de un an de zile, Am examinat lista contractelor de prestari servicii in derulare pentru anii 2025,2026 si chiar 2027 evidentiata in raportul de activitate al administratorilor .

Cu privire evenimentele sau condițiile care pot genera îndoieli semnificative a capacitatii entității de a-și asigura continuitatea si dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit), în baza rezultatelor obtinute am considerat ca prezumtiile Societatii în ceea ce priveste continuitatea activitatii sunt rezonabile avand în vedere cresterile veniturilor realizate fata de bugetul de venituri si cheltuieli aprobat si lista contractelor de prestari servicii in derulare pentru anul 2026 si chiar 2027. Societatea nu beneficiaza de credite, la data de 31.12.2025 activele circulante sunt in valoare de 7,679,580 lei avand o crestere cu 2,908,591 lei fata de anul precedent inasa, evaluarea noastra nu reprezenta o garantie a continuitatii activitatii Societatii pe termen lung.

Continuitatea si dezvoltarea activității în conformitate cu ISA 570 (revizuit) pe termen mediu si lung va depinde si de îmbunatatirea performantei sale operationale, de abilitatea sa de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor si de sprijinul financiar din partea actionarilor. Certitudinea continuitatii activitatii este probata si nu exista incertitudini cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

6. Evidentierea unor aspecte

Auditorul comunica societatii ca potrivit Legii nr. 162/2017, art. 65 alin. (7) „entitățile ale căror 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 mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.” Potrivit art.44 din aceasta lege constituie contraventie nerespectarea cerintelor privind organizarea activitatii de audit intern fiind sanctionata cu amenda. Responsabilii pentru organizarea activitatii de audit intern/coordonarea lucrarilor/angajamentelor si semnarea rapoartelor de audit intern trebuie sa aiba calitatea de auditor financiar activ conform OUG75/1999 actualizata.

7. Aspecte cheie de audit

Standardul de audit international ISA 701 privind „Comunicarea aspectelor cheie de audit în raportul auditorului independent”, în baza raționamentului nostru profesional, a avut importanta pentru auditul situatiilor financiare cu referință la perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre globale fara a oferi o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte principale luate în considerare au fost:

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a rasp[uns la aspectele cheie
1 Pragul de semnificatie	
Procedurile noastre au inclus urmatoarele: Denaturari corectate	A fost calculat pe baza evaluarilor cantitative si pe baza procentelor stabilite intre urmatorii indicatori:profit inaintea impozitarii, cifra de afaceri si active totale. • Reprezinta un procent de 2% din valoarea ativelor totale (178.886 lei) • Valoarea determinata reprezinta valoarea minima dintre valoarea maxima stabilita lund in calcul procentul de 1% din Cifra de afaceria societatii la data bilantului si valoarea reprezentand 2% din din valoarea ativelor totale. • Analiza soldurilor conturilor în functie de pragul de semnificatie calculat si verificarea corectitudinii preluarii soldurilor din balanta de verificare sintetica la data de 31.12.2025 in bilantul contabil aferent anului 2025. • Nu au fost evidentiate
2.Clienti incerti si in litigiu	
Sume evidentiate Constatare Denaturari evidentiate	• Societatea evidentiaza la data • bilantului clienti nenacasati in suma de 322.178, 57 lei iar potrivit Notei explicative nr.5 acestia au termen de lichiditate sub un an. Valoarea clientlori in litigiu la 31.12.2025 sunt in valoare de 99,645.92 lei (Primaria Movileni) • Nu au fost constituite provizioane pentru clienti in litigiu. • In concordanta cu principiul prudentei asa cum este prezentat in OMFP nr.1802/2014, provizioanele pentru litigii si clienti incerti, sunt necesare a fi constituite in corelare cu riscurile si cheltuieli estimate la fiecare data a bilantului. • Nu au fost evidentiate
3. Deprecierea imobilizarilor	

Imobilizari corporale evidentiata in bilant Constatare: Denaturari corectate	• A fost evidentiata imobilizari corporale brute in valoare de 7.117.452 lei • Deprecierea imobilizarilor cu un procent de 84.77% au creat motivatia unor posibile investitii, astfel în anul curent au fost facute investitii in suma de 73.918 lei pe imobilizari corporal (instalatii tehnice si masini). • Nu au fost constituite provizioane pentru depreciere Conform standardelor IAS 16 Imobilizări corporale, amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață utilă. • Nu au fost evidentiata
4. Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate in anul de referință	potrivit cheltuielilor efectuate in anul de referință
Recunoasterea veniturilor potrivit cheltuielilor efectuate in anul de referință	• Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in nota explicativa nr.6 "Principii, politici si metode contabile"
Denaturari corectate	• Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 in raport cu politicile contabile ale societati; • Testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste in detaliu in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor; • Testarea pe baza de esantion al soldurilor creantelor comerciale la 31 decembrie 2025 prin transmitere de scrisori de confirmare • Nu au fost intocmite scrisori de confirmare solduri
5.Natura si amploarea comunicarii cu persoanele responsabile cu guvernanta	
Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta	Auditorul a interactionat activ cu persoanele responsabile cu guvernanta
6.Identificarea evenimentelor si implicatii (Determinarea unei incertitudini)	
Denaturari semnificative	• Nu au fost identificate

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații privind „prezentarea fidelă a dezvoltării performanțelor activității entității și poziției sale”. Acele alte informații 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 informații cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru altfel, 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 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații 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.

9. În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație,

am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele: 489, 490 și 491 din prevederile OMFP 1802/2014.

În plus, în 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, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

10. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite

intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intentionează să lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

11. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurari rezonabile privind măsura în care situatiile 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 rezonabila reprezintă 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.

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 și obținem 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 înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declarații 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 și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la

evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie sa atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentarilor 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 si evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care sa rezulte într-o prezentare fidelă;

- Comunicăm 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 identificăm pe parcursul auditului;

- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența si, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente;

- 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 si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu exceptia cazului în care legislația sau reglementarile împiedică prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

12. Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti în baza Actului Adicional nr.2/25.02.2025 la Contractul de prestari servicii de audit Nr. 248/27.02.2019 să audităm situațiile financiare ale OLT DRUM S.A. pentru exercitiile financiare încheiate la datade 31 Decembrie 2025-2026, anual asumandu-ne responsabilitatea prin intocmirea anuală si semnarea unei scrisori de angajament. Durata totala neintreruptă a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2025.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis în aceeași

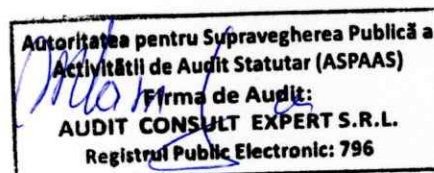
dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele societatii de audit:

Audit Consult Expert SRL Craiova

Bld. Carol I nr.4, bl.M6, sc.2, ap.23, județul Dolj

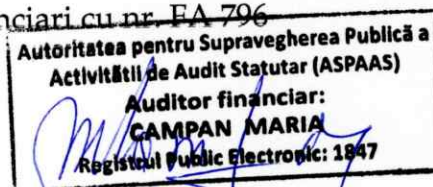


Inregistrata în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr. EA 796

Numele semnatarului:

Auditor financiar: Maria Câmpan

Loc. Craiova 28.05.2026



Inregistrata în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari cu nr. AF 1847

Membra ASPAAS cu nr. AF1847