

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

și înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numărul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: [conexprod@gmail.com](mailto:conexprod@gmail.com)

S.C. DRUMURI ȘI PODURI  
COVASNA S.A.

Nr. \_\_\_\_\_  
Zua 19 Luna 05 Anul 2025

**Raportul auditorului independent**

Către Acționarii/Asociații,  
**SC DRUMURI SI PODURI COVASNA SA.**

**Raport cu privire la auditul situațiilor financiare**

**Opinie**

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **SC DRUMURI SI PODURI COVASNA SA. ("Societatea")**, cu sediul social în, **Sfântu Gheorghe, str. Recoltei nr.3**, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 7028793, 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 această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative

2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 81.471.901 lei
- Profitul net al: 688.918 lei

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; [conexprod@gmail.com](mailto:conexprod@gmail.com)

---

- 3 In opinia noastra, *situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2024* precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile și completările ulterioare.

***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.
- 5 Mentionam, ca nu am participat efectiv la inventarierea patrominiului, stabilit la 31 decembrie 2024, ca atare nu putem sa exprimam o opinie privind rezonabilitatea sumelor cuprinse in inventar, si invetariate.

***Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii***

- 6 Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea societatii de a-si continua activitatea conform principiului contabil „Continuitatea activitatii”

***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

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

și înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numărul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: [conexprod@gmail.com](mailto:conexprod@gmail.com)

---

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.

***Alte informații – Raportul Administratorilor***

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații 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 2024, 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.

În baza exclusiv a 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 Ordinul MFP 2844/2016.

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 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; [conexprod@gmail.com](mailto:conexprod@gmail.com)

---

***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 Legea Contabilitatii 82/1991 (republicata) Ordinul MF nr. 107/20.01.2025 si OMFP 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 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.

*Deasemenea, aducem în atenția conducerii entității faptul că, a fost transpusă în legislația României directiva europeană de raportare de sustenabilitate/durabilitate, conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 85/2024. Recomandăm administratorilor să analizeze aplicabilitatea acestor cerințe în cazul entității și să continue demersurile necesare pentru asigurarea unei raportări conforme, inclusiv prin consolidarea proceselor de colectare și validare a informațiilor relevante.  
Această informare nu afectează opinia de audit exprimată asupra situațiilor financiare.*

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; [conexprod@gmail.com](mailto:conexprod@gmail.com)

---

***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 indoiele 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.

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; [conexpod@gmail.com](mailto:conexpod@gmail.com)

---

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 incheiat un contract de prestari servicii de audit financiar inregistrat cu numarul 204 la data de 14.08.2024, ca sa auditam situatiile financiare ale **SC DRUMURI SI PODURI COVASNA SA.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este pina la finalizarea auditului, si depunerea raportului de audit, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2024.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail; [conexprod@gmail.com](mailto:conexprod@gmail.com)

si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

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

**In numele**

SZÁSZ LÓRÁND – auditor financiar

Sfântu Gheorghe,

Pța. Mihai Viteazul nr.2/3/G/1/1

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar:  
SZASZ LORAND  
Registrul Public Electronic: AF/601/21

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 5702/2021



inregistrat la Registrul Public Electronic la  
ASPAAS cu numarul 578/601/21

**Auditor -semnatura**

Sfantu Gheorghe, 19 mai 2025