



**AMT SERVICE SRL**

- expertize - evaluari - audit -

- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -



Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj

CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995

Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA  
SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE  
INTOCMITE DE SC ALTUR SA  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA  
31 DECEMBRIE 2023**

**CRAIOVA  
2024**



# AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -  
- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -

.....

Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj  
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995  
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

Nr.19/02.04.2024

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii,  
Societatii ALTUR SA

### Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

#### OPINIE

1. Am fost contactati sa auditam situatiile financiare ala Societatii ALTUR SA, cu sediul in Municipiul Slatina, str. Pitesti, nr. 114, judetul Olt, având C.U.I. RO1520249, nr.reg.com. J28/131/1991, care cuprind situatia pozitiei financiare la 31.12.2023, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

**Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:**

- Activ net/Total capitaluri proprii: 62.387.079 lei.
- Rezultatul net al exercitiului financiar: 8.399.459 lei (profit).

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a societății ALTUR SA la data 31 decembrie 2023, precum si a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat, la aceasta data sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare („O.M.F.P. 2844/2016”) si cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

#### *Baza pentru opinie*

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul U.E. nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-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, și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

#### **Aspectele cheie de audit**

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. 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.

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
<p><b>Leasingul financiar</b>            Asa cum reiese din nota 14 la situațiile financiare Societatea detine înregistrate leasinguri financiare în suma de 872.905,05 lei.            Valoarea drepturilor de utilizare la 31.12.2023 este de 2.100.415 lei.            Importanța transpunerii în contabilitate a leasingurilor potrivit IFRS 16 constă în garantarea că locatarii și locatorii furnizează informații relevante, într-un mod care reprezintă exact tranzacțiile din cadrul contractelor de leasing. Pe baza acestor informații, utilizatorii situațiilor financiare pot evalua efectul pe care îl au contractele de leasing asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale unei entități.</p>	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la leasingurile financiare au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Am obținut o copie a contractelor de leasing inclusiv a graficelor de rambursare;</li> <li>- Am procedat la recalcularea drepturilor de utilizare a celor două autoturisme și a celei de turnare sub presiune K830, pentru determinarea corectitudinii transpunerii în contabilitate a dreptului de utilizare a activului suport și a obligațiilor ce decurg din contractul de leasing, cu implicații majore în ceea ce privește recunoașterea în poziția financiară a unui activ și a unei datorii.</li> </ul>
<p><b>Recunoașterea veniturilor</b>            Veniturile din activitatea de exploatare reprezintă o valoare semnificativă în cuantum de 136.562.566 lei, reprezentând un volum mare de tranzacții.            Tipurile de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor conduc la următoarele riscuri:</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IFRS 15 și în raport cu politicile contabile ale societății;</li> <li>- proceduri analitice privind recunoașterea veniturilor potrivit IFRS</li> </ul>

<p>- completitudinea si existenta veniturilor inregistrate;</p> <p>- corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzactiile referitoare la reducerile comerciale acordate care sunt in afara procesului de facturare normala si prin natura lor comporta un nivel ridicat de judecata al managementului; - politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota „2.2 Principalele politici contabile”</p> <p>În anul 2023 veniturile societății au scăzut față de anul precedent cu 1,03 mil. Euro. Vânzările la export și cele intracomunitare au înregistrat o valoare similară celei din anul precedent.</p> <p>De asemenea, în anul 2023 societatea a înregistrat reluarea pe venituri a unor provizioane în sumă de 8,44 mil. lei. Ponderea cea mai mare este deținută de anularea provizioanelor constituite pentru deprecierea activelor circulante.</p>	<p>15;</p> <p>- testarea existentei si eficacitatii controalelor interne (control de gestiune, control financiar preventiv) in scopul verificarii, inregistrarii corecte a tranzactiilor,</p> <p>- testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31.12.2023 cu scrisorile de confirmare</p>
<p><b>Stocurile</b></p>	
<p>Potrivit notei 15 anexa la situatiile financiare, comparativ cu anul precedent la data de 31.12.2023 stocurile la valoare neta se compun din:</p> <p>-materii prime si materiale la valoare bruta de 1.888.606 lei;</p> <p>-avansuri pentru cumparari de stocuri: 3.446.752 lei;</p> <p>-produse in curs de executie in suma de 3.474.762 lei;</p> <p>-produse finite 18.465.953 lei;</p> <p>-ambalaje 15.581 lei.</p> <p>La 31.12.2023 asistam la o creștere a stocului fata de 31.12.2022 cu suma de 2.216,14 mii lei, ca urmare a creșterii stocului de produse finite.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <p>Discutie cu societatea privind situatia existenta.</p> <p>Recalcularea indicatorilor de lichiditate imediata in vedere determinarii numarului de zile de stocare.</p> <p>Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului „FIFO”. Costul produselor finite, productiei neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe si indirecte de productie, dar exclude cheltuielile cu dobanzile, vanzarea si distributia. In ceea ce priveste produsele finite,</p>



	<p>valoarea neta estimata in raport cu pretul de vanzare inclusiv reducerile comerciale acordate.</p> <p>Analiza modului in care se intocmeste calculatia de cost pe produs.</p>
--	--

### **Aspecte privind continuitatea activității**

5. In ceea ce priveste Pandemia provocata de virusul COVID-19 in anul 2023 managementul societatii a adoptat toate masurile necesare pentru ca activitatea societatii sa se desfasoare in conditii cat mai apropiate de cele normale.

Ca orice jucător într-o piață concurențială, societatea ALTUR SA este expusa atat modificarilor de pret la materiile prime, energie si gaze naturale, cat si evolutiilor cursurilor de schimb valutar.

Atragem atentia asupra notei 23 "Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare " conform careia societatea estimeaza ca nu este expusa riscului determinat de pretul marfurilor-aluminiu, deoarece stabilirea pretului de vanzare catre clientii societatii are in vedere pretul de achizitie al materiei prime in functie de evolutia principalei pietei de aluminiu, London Metal Exchange. Preturile de Vanzare din contractele de aluminiu sunt actualizate periodic (in principal trimestrial) in functie de evolutia cotatei LME pentru aluminiu (pagina 44 din notele anexate la situatiile financiare).

Conform declaratiilor conducerii pentru anul 2024 se estimează o diminuare a cifrei de afaceri la aproximativ 23,5 mil. euro ca urmare a fluctuației activității economice creșterii în industria de automotive, (pag.6 din raportul administratorilor).

La punctul 1.9 din raportul administratorilor (fila 9) conducerea declara ca tendintele economiei de piata se reflecta la ALTUR SA, pentru anul 2024, prin cresterea exportului la clientii actuali, cat si inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea are in vedere dezvoltarea de noi produse, atât pentru industria auto, cat și pentru fabricatia de componente utilizate in alte sectoare se activitate destinate pietii Uniunii Europene. Evident ca cele mai sus mentionate vor depinde in continuare de evolutia pandemiei la nivel european si mondial, cât și de evoluția conflictului din Ucraina. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Activitatea desfasurată de societate este reglementată prin Autorizatia de Mediu nr. 1/22.07.2013, emisa de APM Olt, valabila pana la data de 22.07.2024. Societatea este certificata conform standardelor de referință IATF 16949:2016, ISO 9001: 2015 și ISO 14001:2015, avand un sistem integrat de asigurare a calității.

Asa cum iese din raportul administratorilor la punctul 1.6, conducerea societatii declara ca a evaluat aspectele legate de impactul activității de bază asupra mediului înconjurător. Activitatea si produsele pe care le realizează, conform obiectului de activitate, nu determina un impact negativ asupra mediului inconjurator. In acest sens face obiectul auditului de specialitate.

Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit nu exista

incertitudini care ar putea să influențeze societatea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

### **Evidențierea unor aspecte**

6. Am verificat respectarea de către societatea ALTUR SA, societate cu capital privat 100%, listată la Bursa de Valori categoria II cu indicativ ALT, obligațiile de raportare financiară trimestriale, semestriale și anuale, în conformitate cu art. 227 din «Legea 297 privind piața de capital» și am constatat că acestea au fost îndeplinite. În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor. Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, 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. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor așa cum se prezintă la data de 31.12.2023. Datorită naturii evidentelor societății, nu a fost necesară stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

În raportul administratorilor sunt prezentate aspecte referitoare la Declarația nefinanciară care trebuie întocmită în baza Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1938/2016 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile. Având în vedere că la data bilanțului ALTUR SA, nu depășește criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, compania nu intră sub incidența obligativității întocmirii Declarației nefinanciare.

### **Alte informații-Raportul administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind: Raportul Administratorilor care include și Declarația nefinanciară, Raportul de remunerare și informațiile incluse în Raportul Anual, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale 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 legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt

semnificative inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostiintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, precizam ca responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Ordinului 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, nu contine denaturari semnificative pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Administratorul sau o alta persoana care are obligatia gestionarii entitatii raspunde inclusiv pentru estimarile efectuate, care stau la baza inregistrarilor in contabilitate, si pentru stabilirea naturii operatiunilor economico-financiare, in functie de realitatea economica a acestora.

In ceea ce priveste raportul administratorilor, noi am citit acest raport anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare.

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

1. in raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare nu am identificat informatii financiare care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

2. Raportul Administratorilor identificat a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare.

3. in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Administratorii societatii considera, ca aceasta isi va continua activitatea in viitorul previzibil, si prin urmare, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

In conformitate cu situatiile financiare ale acestui exercitiu sunt prezentate si principalele riscuri si incertitudini cu care se confrunta societatea.

Raportul administratorului ofera de asemenea informatii despre: dezvoltarea previzibila a societatii, utilizarea de catre entitate a instrumentelor financiare, obiectivele si politicile entitatii in materie de gestiune a riscului financiar si expunerea entitatii la riscul de piata, riscul fiscal.

În cazul în care auditorul identifică informații inconsecvente, incomplete sau denaturate semnificativ, se vor aplica prevederile ISA relevante și raportul de audit va fi modificat în consecință.

➤ Administratia a realizat inventarierea generala a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 152/27.11.2023 rezultatele acesteia fiind înregistrate in contabilitate.

➤ ALTUR SA are politici contabile.

Conducerea societatii a furnizat toate explicatiile si informatiile cerute. In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la societatea 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.

#### **Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare**

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor insarcinate cu guvernanta pentru situatiile financiare**

8. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare încheiate la 31.12.2023 în conformitate IFRS-urile, cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare financiare si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiare al Societății.

#### **Responsabilitatea auditorului**

11. 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 și de emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către 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 îndoeli 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 general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

13. Ca parte a procesului de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca le-am comunicat toate relatiile si alte aspecte despre care s-ar putea presupune, in mod rezonabil, ca ne afecteaza independenta si, acolo unde este cazul, masurile de protectie aferente.

15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta si care reprezinta, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legile sau reglementarile interzic prezentarea publica a aspectului 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.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului statutar efectuat, sa exprimam o opinie asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in Situatiile financiare acestor situatii financiare.

16. Am evaluat in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv a 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.

17. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

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

#### **Numirea auditorului si durata misiunii**

18. Am fost numiti auditori ai societatii de catre Adunarea Generala a Actionarilor („AGA”) prin hotararea din data de 17.01.2022 in vederea auditarii situatiilor financiare ale ALTUR SA pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31.12.2021, 31.12.2022 si 31.12.2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023.

#### **Consecventa cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit**

19. La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit care sa emita un raport suplimentar.

#### **Furnizarea de servicii care nu sunt de audit**

20. Declaram ca nu am furnizat pentru Societate servicii non audit mentionate la art. 5, alin. (1) din Regulamentul (UE) NR. 537/2014. In plus, nu am furnizat pentru societate alte servicii care nu sunt de audit.

### **Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica sau ESEF).**

21. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei, aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al **ALTUR S.A.** (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic **COD LEI: 259400IHBSVL9OOVM346**. (Fișierele Digitale).

### **Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF**

22. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

### **Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale**

23. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), „Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)” emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare.

### **Independența noastră și controlul calității**

24. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 („ISQM1”), „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și menținem, în consecință, un sistem solid de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile auditorilor înregistrați în România.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusive standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

### **Sumarul procedurilor efectuate:**



25. Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare individuale ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional.

O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

Am efectuat diligențe suplimentare de audit privind aplicarea ESEF de către societatea ALTUR S.A. privind situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 și am constatat că societatea utilizează formatul de raportare unic european ESEF cu privire la situațiile financiare cu data de 31.12.2023. În vederea utilizării formatului de raportare unic european ESEF, societatea ALTUR SA a apelat la serviciile unei societăți specializate, astfel încât pentru situațiile financiare anuale cu data de 31.12.2023 se utilizează formatul ESEF.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raportul auditorului independent.

### Utilizarea raportului

26. Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății întocmite la data de 31 decembrie 2023 la M.F.P. și a altor organe abilitate prin lege.

Data: 02.04.2024

Auditor statutar  
Saftoiu Florin

Inregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1026.

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația seria 116248/06.01.2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: FLORIN SĂFTOIU ..... Registrul Public Electronic: AF 1026
--

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de audit: A.M.T. SERVICE SRL ..... Registrul Public Electronic: FA 948
--

Data: 02.04.2024

In numele AMT Service SRL, Craiova, str. Unirii, nr 30, judetul Dolj, inscrisa in Registrul Public Electronic cu nr. FA948, autorizata de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar ( ASPAAS) prin autorizatia seria 118493/18.03.2020.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: FLORIN SĂFTOIU  
.....  
Registrul Public Electronic: AF 1026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: A.M.T. SERVICE SRL  
.....  
Registrul Public Electronic: FA 948