

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

### **Către Acționarii Societății LUCRARI DRUMURI SI PODURI DAMBOVITA SA**

#### *Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare*

##### *Opinie cu rezerva*

1. Am auditat situațiile financiare anuale individuale ale societății LUCRARI DRUMURI SI PODURI DAMBOVITA SA ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 12.262.651 lei
- Profit net al exercițiului financiar: 1.003.420 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor asupra situațiilor financiare anuale individuale ale aspectelor menționate în paragraful 3 și cu excepția efectelor posibile asupra situațiilor financiare menționate în paragraful 5, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2016, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

##### *Baza opiniei cu rezerva*

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.
  
4. Noi nu am asistat la inventarierea faptică a patrimoniului la gestiunile și compartimentele societății pentru exercitiul financiar 2016 pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate, întrucât contractul de audit financiar s-a încheiat ulterior închiderii exercitiului și efectuării inventarierii. Modul de efectuare și rezultatele inventarierii patrimoniului se consideră a fi corecte, această operațiune făcându-se de societate pe răspunderea integrală a acestuia. Nu ne-am putut asigura prin proceduri alternative cu privire la situația faptică la această dată. În consecință nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări asupra bunurilor la 31 decembrie 2016.

#### *Evidențierea unor aspecte*

5. Atragem atenția asupra notei 2 din situațiile financiare care descrie înregistrarea ajustărilor pentru depreciere clienți. Pe baza situației creanțelor analizate la 31.12.2016 în corespondență cu situația juridică a clienților prezentată de societate se constată un sold al contului 4118 clienți incerti sau în litigiu în suma de 1.368.962 lei. Societatea are înregistrate ajustări pentru depreciere în legătură cu clienții incerti în suma de 299.242 lei (rămânând o diferență neajustată de 1.069.721 lei), fără a avea o procedură formalizată aprobată care să reflecte metoda de determinare a ajustărilor pentru depreciere și fără a lua în vedere toate creanțele cu scadență depășită. Pentru evaluarea pe o bază prudentă a creanțelor societății administrației trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând cont de specificul activității. Nu a fost fezabil pentru noi să determinăm efectele posibilelor ajustări asupra creanțelor comerciale la 31 decembrie 2016.

6. Atragem atenția asupra notei nr.1 din situațiile financiare care prezintă informații despre imobilizările corporale (terenuri și construcții) cu privire la reevaluarea acestora la 31.12.2014, informații care pot diferi față de 31.12.2016. Având în vedere că astfel de evaluări implică raționamente semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care să stea la baza evaluării, incluzând printre altele ipoteze privind piața, determinarea costului de înlocuire și gradul de uzură, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare ajustări ale imobilizărilor corporale. Opinia noastră nu a fost modificată în raport cu acest aspect.

*Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
9. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

*Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile 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 rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Companiei ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

*Raport asupra raportului administratorilor*

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
  - a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
  - c) pe 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 2016, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

*Alte aspecte*

13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

ACON AUDIT SRL  
Autorizație CAFR 540/2004  
Prin  
Nitu Cornel

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din  
România cu nr. 334

Ploiesti, 30.03.2017