

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A.

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A. (“Societatea”), cu sediul social în Târgoviște, str. Lt. Stanciu Ion, nr. 1, jud. Prahova, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 10638988, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 14.031.425 lei
 - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 2.104.393 lei
- 3 In opinia noastră, cu exceptia efectelor posibile asupra situatiilor financiare anuale individuale ale aspectelor mentionate in paragraful 5 și 6, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat 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”)* și Legea nr.162/2019 („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 și Legea, și ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe și 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.

Aspecte cheie de audit

5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanța pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

a) Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale clienți

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în balanța de verificare, la 31.12.2019 creanțele societății comerciale clienți au valoarea bruta de 1.270.496 lei (în scadere față de 1.826.505 lei la 01.01.2019) din care 927.888 lei clienți incerți sau în litigiu (în scadere față de 1.138.163 lei la 01.01.2019), pentru care societatea are create ajustări în valoare de 863.227 lei (în creștere față de 207.752 lei la 01.01.2019).

Conform cerințelor reglementărilor contabile pentru creanțele incerte societatea a constituit ajustări pentru depreciere de valoare. Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței colectării de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a creanțelor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor creanțe la data de raportare, s-a materializat în discuții cu directorul economic pentru intelegerea politicii contabile de determinare a ajustarilor pentru deprecierea creantelor, proceduri de audit prin care am testat modul de înregistrare, clasificare și prezentare a creanțelor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării, precum și teste de recalculare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru urmărirea, colectarea și evaluarea pe o baza prudenta a creantelor societatii administratorii trebuie sa aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 tinand cont de specificul activității.

b) Clasificarea și evaluarea datoriilor comerciale furnizori

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în formularul 30 bilanț, la 31.12.2019 datoriile comerciale au valoarea de 1.329.371 lei din care către furnizori 1.294.936 lei, în scadere față de 13.281.949 lei la 01.01.2019.

Conform formular 30 „Date informative” societatea înregistrează datorii restante furnizori în sumă de 448.459 lei, din care 305.770 lei peste 30 zile și 142.689 lei peste 1 an, neînregistrând alte obligații restante.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă concretizate în modul de clasificare a datoriilor, respectiv aserțiunile conducerii Societății legate de evaluarea acestor datorii la data de raportare, s-a materializat în discuții cu conducerea pentru înțelegerea politicii contabile privind înregistrarea, proceduri de audit prin care am testat modul de clasificare și prezentare a datoriilor conform evidențelor operative ale Societății la data raportării.

Conform cerințelor reglementărilor contabile în cazul în care vor exista plăți restante pentru care există riscul calculării de penalități sau accesorii, se constituie provizioane pentru cheltuieli. Depășirea termenului de exigibilitate și nivelul penalităților sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și a importanței ieșirii de numerar, cu referire la gestionarea capitalului de lucru al societății.

În cazul în care societatea va înregistra datorii restante ieșite din termenul de prescripție, recomandam recunoașterea pe venituri și să fie avute în vedere prevederile pct.328 din OMFP nr.1802/2014 care reglementează ca *“la scăderea din evidentă a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.”*

De asemenea, pentru creanțele și datoriile neplătite la termen, recomandam analiza prevederilor contractuale, deoarece trebuie avute în vedere *riscurile izvorand din prevederile Legii nr.72/2013* privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, care reglementează dobanzile penalizatoare și costurile de recuperare a creanțelor prin prisma clauzelor contractuale și practicilor abuzive.

c) *Litigii*

Riscuri de denaturare semnificativă pot surveni și ca urmare a litigiilor în care este sau poate fi implicată Societatea, atât din punct de vedere comercial cât și fiscal. Managementul a analizat situațiile litigioase și a făcut estimări cu privire la implicațiile în legătură cu recunoașterea unor deprecieri, provizioane, datorii certe sau exhaustivitatea prezentării eventualelor contingente în cuprinsul notelor explicative care constituie parte integrantă a situațiilor financiare la data raportării, având înregistrate creanțe cu clienții incerti sau în litigiu în sumă de 927.888 lei (provizionați prin ajustare 93% respectiv 863.227 lei), și debitori diverși din reclamații și litigii în sumă de 31.608 lei, (provizionați prin ajustare 21% respectiv 6.632 lei). Societatea nu are înregistrate în contabilitate provizioane pentru litigii izvorând din partea creditorilor societății.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă, consecință directă sau indirectă a litigiilor în care este implicată Societatea a vizat desfășurarea unor proceduri de audit prin care am discutat cu conducerea societății despre modul de soluționare a litigiilor și dacă au reprezentare juridică în aceste

litigii, am solicitat o prezentare a litigiilor Societății de către juriștii acesteia, am investigat estimările conducerii cu privire la efectul acestora asupra situațiilor financiare la data de raportare.

Am testat dacă managementul a aplicat tratamentele contabile adecvate atât în sensul recunoașterii unor ajustări pentru depreciere, cât și a unor provizioane.

În cadrul misiunii noastre, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, nu avem o asigurare deplină că efectul litigiilor în derulare sau potențiale a fost evaluat valoric și reflectat adecvat de conducerea Societății, prin prisma probabilității rezultatului.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Ca eveniment ulterior închiderii exercițiului trebuie menționat riscul de reducere sau încetare a activității legat de instalarea stării de urgență începând cu 16 martie 2020, stare datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Conform declarației societății există un risc nesemnificativ generat de această situație cu privire la continuitatea activității societății, dar el trebuie urmărit, luat în seamă și gestionat prudent, în condițiile în care la 31.12.2019 nu există un risc de lichiditate (lichiditatea 3,59 mai mare decât normal 2), societatea având activele circulante ale societății (8.512.150 lei lei din care disponibil casă și conturi la bănci 1.095.436 lei) sunt mai mari decât datoriile care trebuie plătite într-o perioadă de un an (2.369.865 lei).

- 7 Atragem atenția asupra concediilor de odihnă neefectuate aferente perioadei anterioare datei de 31.12.2019 ce urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, care, conform pct.338 din OMFP nr.1802/2014 au fost recunoscute pe seama provizioanelor. În lipsa statelor de plată sau altor documente justificative care să permită comensurarea lor, prin prisma pragului de semnificație, nu suntem în măsură să apreciem dacă aceste concedii trebuiau recunoscute pe seama datoriilor sau provizioanelor, conducerea societății fiind mai în măsură să facă aceste aprecieri.

- 8 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 31.12.2019. 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 și situația conjuncturală curentă, nu suntem în măsură să apreciem dacă sunt necesare ajustări ale imobilizărilor corporale.

Opinia noastră nu a fost modificată în raport cu acest aspect.

Alte aspecte

- 9 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 formulată.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 10 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. 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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 ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Reglementărilor contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare punctele 489-492 .

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 pct.489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMF 1802”).

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 2019, 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

- 11 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu 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.
- 12 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.
- 13 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 14 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 15 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 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 în 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.
- 16 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.
- 17 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.

18 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

19 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 21 februarie 2020 sa auditam situatiile financiare ale LUCRĂRI DRUMURI ȘI PODURI DAMBOVIȚA S.A.pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2019 pana la 31 decembrie 2021.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Societatii, pe care l-am emis in aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, in desfașurarea auditului nostru, ne-am pastrat independența față 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 Acon Audit S.R.L,

Ploiești, str. Vasile Conta nr.7A, Jud. Prahova

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr.FA540, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar nr.246, membru CAFR

Auditor Nițu Cornel

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr.AF34, viză Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar nr.574, membru CAFR

Ploiești, 24 martie 2020

