

## 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 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 13.117.965 lei
  - Profitul net al/ pierderea neta a exercitiului financiar: 73.396 lei
- 3 In opinia noastra, 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 Societații la data de 31 decembrie 2020 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această 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.162/2020 („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 Profesioniștilor 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 și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

## ***Aspecte cheie de audit***

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

### ***a) Clasificarea și evaluarea creanțelor comerciale clienți***

Așa cum este prezentat în Nota nr.5 și în bilanța de verificare, la 31.12.2020 creanțele societății comerciale clienți au valoarea brută de 1.232.501 lei (în micș scadere față de 1.270.496 lei la 01.01.2020) din care 666.105 lei clienți incerti sau în litigiu (în scădere față de 927.888 lei la 01.01.2020).

În formularul 30 bilanț societatea înregistrează creanțe restante în sumă de 777.514 lei pentru care conform cerințelor reglementărilor contabile a constituit ajustări pentru depreciere de valoare în sumă de 671.675 lei. 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 înțelegerea politicii contabile de determinare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, 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 bază prudentă a creanțelor societății administratorii trebuie să aprobe proceduri proprii conform pct.61 din Ordinul MFP nr.1802/2014 ținând 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 31.12.2020 datoriile către furnizori au valoarea de 1.677.309 lei în creștere față de 1.294.936 lei la 01.01.2020 cu influență asupra cashflow-ului societății.

Conform formular 30 „Date informative” societatea înregistrează datorii restante furnizori în valoare de 1.097.738 lei în creștere față de 448.459 lei la 01.01.2020, peste 90 zile întârziere fiind doar suma de 71.738 lei.

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 izvorând 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 666.105 lei (provizionați prin ajustare), și debitori diverși din reclamații și litigii în sumă de 130.571 lei, din care suma de 103.997 lei reprezintă sume castigate în instanța pentru care există hotărâre judecătorească definitivă, (provizionați prin ajustare doar 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 intervenit în 2020 ce se continuă și în 2021, ce trebuie menționat, este instalarea stării de urgență și de alertă datorată evoluției situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, ce a generat un risc de reducere a

activității, concretizat în scăderea cifrei de afaceri, 17.400.409 lei în 2020 față de 21.727.747 lei în 2019, și înregistrarea de rezultat pozitiv (+) 73.3996 lei în 2020 dar în scădere mare față de (+) 2.104.393 lei în 2019.

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 starea de alertă se continuă datorită riscurilor epidemiologice posibile.

Cu privire la continuitatea activității, raționamentul 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, am examinat hotărârile Adunărilor Generale ale Asociaților, litigiile societății, Raportul Consiliului de Administrație, precum și indicatorii de analiza ai societății pe anul 2020.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

Societatea a anexat la situațiile financiare declarația întocmită conform art.30 din legea contabilității nr.82/1990 prin care a confirmat că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată și că persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Deoarece:

-activele circulante ale societății (7.689.540 lei din care disponibil casă și conturi la bănci 1.010.429 lei) sunt mai mari decât datoriile care trebuie plătite într-o perioadă de un an (2.346.851 lei), rezultând o lichiditate de 3,28 peste cea normală de 2, neexistând risc de lichiditate;

-activul net la 31.12.2020 (13.117.965 lei) este mai mare decât capitalul social care a rămas constant (6.366.465 lei), și implicit mai mare decât ½ din acesta, respectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153<sup>24</sup> din legea societăților comerciale nr.31/1990 cu toate modificările și completările la zi, capitalul social având acoperire integrală în elementele de activ.

Considerăm că prezumția de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale, asumată de conducerea Societății, nu este afectată, societatea având capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.

Opinia noastră nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

- 7 Atragem atenția asupra concediilor de odihnă neefectuate aferente perioadei anterioare datei de 31.12.2020 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 atenta asupra notei nr.1 din situatiile financiare care prezinta informatii despre imobiliarile corporale (terenuri si constructii) cu privire la reevaluarea acestora la 31.12.2014, informatii care pot diferi fata de 31.12.2020. Avand in vedere ca astfel de evaluari implica rationamente semnificative pentru determinarea ipotezelor adecvate care sa stea la baza evaluarii, incluzand printre altele ipoteze privind piata, determinarea costului de inlocuire si gradul de uzura și situația conjuncturală curentă, nu suntem in masura sa apreciem daca sunt necesare ajustari ale imobiliarilor corporale.

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

### ***Alte aspecte***

- 9 Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest audit, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

- 10 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele Reglementarilor contabile aplicabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare punctele 489-492 .

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastră:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in 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 2020, 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 fraudă, 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 în 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 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.
- 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 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 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 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2020 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, membru CAFR

**Auditor Nițu Cornel**

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

Ploiești, 02.04.2021

