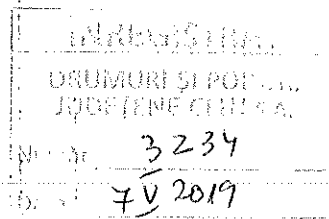


RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT



Catre Actionarii,

**DRUMURI SI PODURI JUDETENE CLUJ SA, cu sediul in Cluj Napoca, str. Traian Vuia
, nr.216 , CUI RO 253348, J12/434/1991**

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii DRUMURI SI PODURI JUDETENE CLUJ SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si notele explicative la situatiile financiare , inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- | | |
|---|----------------------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 2.726.097 lei |
| • Cifra de afaceri | 32.286.270 lei |
| • Rezultatul net al exercitiului financiar: | - 8.694.268 lei (pierdere) |

2. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate la punctul 3 si 4 , precum si a existentei riscului de a nu depista unele erori sau fraude, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2018 , performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva , in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare ("L 82/1991") si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Noi nu am participat la inventarierea factica a stocurilor fizice ale Societatii la 31 decembrie 2018. Nu am fost in masura sa aplicam proceduri alternative pentru a obtine probe de audit satisfacatoare cu privire la cantitatile de stocuri la 31 decembrie 2018 , in special pentru Lucrarile si serviciile aflate in curs de executie la aceiasi data in valoare de 134.263 lei, dar am constatat ca inventarierea s-a efectuat conform normelor legale in vigoare.

4. In timpul misiunii de audit, noi am putut obtine confirmari doar pentru 18 % din soldurile conturilor de clienti. Aplicarea procedurilor alternative de audit pentru verificarea acestor solduri a oferit informatii insuficiente pentru confirmarea lor care sa ne dea o asigurare rezonabila ca valorile prezentate in situatiile financiare nu contin erori materiale.

5. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza "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 Standardele Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) , conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte 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.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

6. La data de 31 decembrie 2018, activul net al societatii este de 2.726.097 lei si reprezinta mai putin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, diminuare generata, în principal, de pierderea exercițiului financiar pentru care se aprobă situațiile financiare anuale de 8.694.268 lei și pierderea înregistrata la 31 decembrie 2017 de 19.618.841 lei. In conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale (republicata si actualizata) art.153²⁴ , daca administratorii constata ca in urma unor pierderi , activul net , determinat ca diferenta între totalul activelor si datoriile societatii, reprezinta mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, societatea este obligată ca, cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile , să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social. Capacitatea societatii de a-si continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare si de sprijinul financiar din partea actionarilor. Aceste situatii financiare nu includ ajustari care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activitatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Evidentierea unor aspecte

7. Fara a exprima alte rezerve , atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

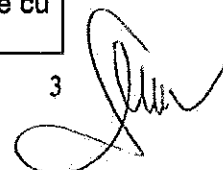
- a) Nota 5 din situatiile financiare, care prezinta urmatoarele informatii relevante:
 - la data de 31 decembrie 2018, soldul contului 4118 "Clienti in litigiu" este de 3.727.818,40 lei , care reprezinta lucrari facturate pentru care s-au deschis procedurile judiciare de recuperare , si anume :
 - o CJ Cluj (RAADPP) creante in suma de 3.665.950,19 lei , dosarul nr. 566/1285/2016 este la Inalta Curte de Casatie si Justitie a Romaniei, termenul de judecata nefiind inca alocat pana la data prezentului raport de audit.
 - o terti (primarii) creante in suma de 61.868,17 lei.

Cu privire la aceste litigii , mentionam ca din perspectiva modului in care se vor solutiona , ar putea avea impact asupra pozitiei si performantei financiare in exercitiile financiare viitoare.

- b) La data de 31 decembrie 2018, Societatea inregistreaza o pierdere semnificativa de 8.694.268 lei , la 31 decembrie 2017 de 19.618.841 lei. De asemenea , la 31 decembrie 2018 , activele minus datoriile curente nete sunt negative , in suma de 12.089.867 lei, ceea ce ne conduce la aprecieri prudente referitoare la capacitatea Societatii de a face fata obligatiilor de plata exigibile pe termen scurt. Perspectiva mentinerii si continuarii activitatii depinde de modul in care managementul abordeaza evenimentele si conditiile economice prezente in mediul in care opereaza Societatea , respectiv asigurarea resurselor de finantare prin majorare de capital social sau atragerea de surse externe compatibile cu fluxurile de numerar generate din activitate de exploatare viitoare.
- c) In contul 231 "Imobilizari corporale in curs" la 31.12.2018 este evidentiata suma de 26.280.893,83 lei , care reprezinta investitia "Parc industrial TETAROM 3". Investitia a fost realizata in perioada 2008-2011 , prin alocatii din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului, alocatii care sunt evidentiata in contul 4751 "Subventii investitii ". Pentru aceasta investitie finalizata in anul 2011 inca nu au fost intocmite documentele de receptie, in vederea inregistrarii in contul de imobilizari sau pentru a fi transferata la utilizatori.

8.Aspectele cheie de audit

Recunoasterea veniturilor	Modul de abordare in cadrul auditului
<p>Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in cadrul Politicilor contabile ale Societatii.</p> <p>In conformitate cu Standardele Internationale de Audit , exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor , datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.</p> <p>Societatea inregistreaza venituri in baza contractelor incheiate cu beneficiarii sai din executia de lucrari de drumuri, respectiv lucrari de intretinere si modernizari drumuri.</p> <p>Lucrarile pot fi desfasurate intr-un singur exercitiu sau pe parcursul mai multor exercitii, fiind capitalizate costurile aferente pe masura inaintarii lucrarilor (constructie sau intretinere).</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Intelegerea politicii de recunoastere a veniturilor , inclusiv a veniturilor aferente costului productiei in curs de executie , evaluarea proceselor si testarea controalelor interne ale Societatii legate de existenta si acuratetea veniturilor. -Efectuarea de proceduri de fond pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta. -Evaluarea pe baza de esantion, a recunoasterii veniturilor in perioada corespunzatoare, prin selectarea unor tranzactii inregistrate aproape de sfarsitul exercitiului financiar de raportare si compararea cu documentele justificative relevante , incluzand, printre altele, situatiile de lucrari si contracte incheiate cu beneficiarii.



<p>In cazul lucrarilor de constructii, recunoasterea veniturilor se face pe baza situatiilor de lucrari acceptate de beneficiar, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate. Contravaloarea lucrarilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 "Servicii in curs de executie", pe seama contului 712 "Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie".</p> <p>Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit deoarece veniturile reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai societatii si prin urmare exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre Conducere pentru indeplinirea unor obiective sau asteptari specifice.</p>	<p>-Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului , pe baza de esantion.</p>
<p>Existenta unor litigii cu partenerii:</p> <p>Aşa cum este detaliat in nota 5 la situatiile financiare, Societatea a raportat clienti incerti in litigiu in suma de 3.727.818 lei. Sumele in cauza reprezintă valori semnificative, depăşind pragul de semnificație, astfel încât auditarea acestor creanțe litigioase a fost importantă pentru auditul nostru.</p>	<p>Modul de abordare in cadrul auditului:</p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus evaluarea stadiului fiecărui litigiu, precum si necesitatea si cuantificarea ajustărilor de depreciere aferente.</p>

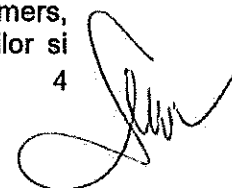
Alte Informatii – Raportul administratorilor

9. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 9 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si



situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu L 82/1991 si OMFP nr. 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 frauda, fie de eroare.

11. 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.

12. Conducerea este responsabila pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13. 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-urile 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.

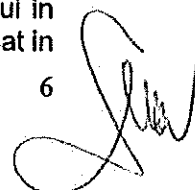
14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile , exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata 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 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 in 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 in ansamblu 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.

15. 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.

16. 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.

17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o 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 circumstantele 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

18. Am fost numiti auditori de Adunarea Generala a Actionarilor din data de 01.03.2017 sa auditam situatiile financiare ale societatii **DRUMURI SI PODURI JUDETENE CLUJ SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2016 pana la 31.12.2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis și 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 , mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Pentru și in numele SC GRADIENT SRL Cluj Napoca:
inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 121/2001

Gheorghel Eugenia Monica
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2719/2009

Cluj Napoca, Romania
3 mai 2019

