

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Actionarii

Societatea Pentru Lucrari Drumuri si Poduri Dolj S.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societății **Societatea Pentru Lucrari Drumuri si Poduri Dolj S.A. (Societatea)**, cu sediul social in str. Drumul Jiului, nr.10, mun. Craiova, jud. Dolj, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 10639878, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	26.028.315 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	477.679 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale consolidate („OMFP nr.1802/2014”) cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul”) si Legea nr 162/2018 („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 in 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.

Evidentierea unor aspecte

5. Asa cum este prezentat in Nota 10, pandemia provocata de virusul COVID-19, implica provocari si riscuri suplimentare pentru operatiunile societatii. Societatea a intreprins masuri specifice pentru a asigura sanatatea si siguranta angajatilor sai. Pe langa riscul uman, pandemia prezinta si un risc economic pentru operatiunile viitoare ale societatii.

Avand in vedere evolutia incerta a situatiei si a masurilor de protectie impuse de autoritati, societatea nu poate cuantifica in acest moment impactul asupra activitatii si performantei economice viitoare. Societatea continua sa monitorizeze si sa evalueze operatiunile sale, implementand masuri si protocoale de precautie pe baza recomandarilor oficiale.

Aspecte cheie de audit

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

Recunoasterea activelor imobilizate – Valoarea bruta 25.809.092 lei	
<i>A se vedea Nota 1 (Active imobilizate) la situatiile financiare individuale si Nota 6 (Politici contabile)</i>	
Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Activele imobilizate</p> <p>Valoarea contabila bruta a activelor imobilizate este de 25.809.092 lei, iar valoarea neta este 15.995.362 lei, ceea ce reprezinta 54,25% din totalul activelor Societatii in valoare de 29.485.706 lei.</p> <p>Am identificat activele imobilizate ca aspect cheie de audit, deoarece au o pondere semnificativa in patrimoniul societatii.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Intelegerea politicilor contabile aplicate de Societate la recunoasterea activelor imobilizate, descrise in Nota 6;➤ Asigurarea faptului ca evaluarea imobilizarilor corporale s-a facut in conformitate cu politicile contabile ale Societatii si ca aceste politici sunt aplicate consecvent;➤ Am testat inregistrarile privind achizitiile de imobilizari, in vederea obtinerii asigurarii ca:<ul style="list-style-type: none">- imobilizarile corporale inregistrate in conturi exista si au la baza documente justificative (contract, factura);- au fost clasificate corect in conturile contabile prevazute de reglementarile contabile aplicabile;- duratele normate de amortizare au fost

	<p>stabilite conform Catalogului mijloacelor fixe aprobat prin HG.2139/2004 si amortizarea inregistrata lunar a fost corect stabilita;</p> <p>➤ Evaluarea prezentarii adecvate a activelor imobilizate in notele explicative.</p>
Recunoasterea veniturilor – Valoare 26.334.890 lei	
<i>A se vedea Nota 4 (Analiza rezultatului din exploatare) la situatiile financiare individuale si Nota 6 (Politici contabile)</i>	
Aspecte cheie de auditat	Modul de abordare in cadrul misiunii de audit
<p>Recunoasterea veniturilor</p> <p>Societatea a realizat in anul 2020, venituri in valoare totala de 26.334.890 lei, din care, in proportie majoritara (97,74%) sunt venituri din lucrari de asternere covoare asfaltice, intretinere si reparatii drumuri si poduri, siguranta circulatiei.</p> <p>Cifra de afaceri realizata in anul 2020 este de 26.034.159 lei, fata de 30.472.486 lei in anul 2019, in descrestere cu 4.438.327 lei (14,57%).</p> <p>Am identificat recunoasterea veniturilor ca aspect cheie de audit deoarece cifra de afaceri reprezinta unul dintre indicatorii cheie de performanta ai Societatii si prin urmare exista un risc inerent in legatura cu recunoasterea lor de catre management pentru indeplinirea unor obiective specifice.</p>	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoasterii veniturilor din lucrari executate, au inclus:</p> <p>➤ Intelegerea politicilor contabile aplicate de Societate la recunoasterea veniturilor, descrise in Nota 6;</p> <p>➤ Asigurarea ca veniturile nu au fost denaturate si au fost clasificate corect;</p> <p>➤ Asigurarea ca veniturile au fost recunoscute la data emiterii situatiilor de lucrari, pe masura efectuarii acestora, corelat cu stadiul de executie, in conformitate cu politica interna adoptata „Politici contabile privind recunoasterea veniturilor”;</p> <p>➤ Revizuirea contractului cadru privind delegarea gestiunii serviciului public de administrare, construire, modernizare, intretinere, exploatare si reparare a drumurilor, podurilor si podetelor apartinand domeniului public al judetului DJLJ;</p> <p>➤ Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul exercitiului financiar;</p> <p>➤ Analiza comparativa a veniturilor cu inregistrarile in jurnalul de vanzari si decontul de TVA.</p>

Alte informatii - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor.

Opinia noastra 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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim acele 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 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

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

- 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 punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

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

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate 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.
9. 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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 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.
12. 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 a prezentarilor aferente de informatii realizate de 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 indoilei 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 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.

13. 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.
14. 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.
15. 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.

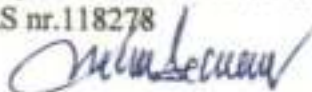
Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

16. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor, conform Contract de prestari servicii nr.733 din 06.01.2020, anexa la HCJ Dolj nr.251/2019, sa auditam situatiile financiare ale societății Societatea Pentru Lucrari Drumuri si Poduri Dolj S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31.12.2019 pana la 31.12.2022.

Confirmam ca:

- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele SC Ciel Audit Consulting SRL,
Cu sediul social in Craiova, str.Filip Lazar, nr.12
Inregistrata in Registrul public electronic cu nr.FA864
E-Viza anuala ASPAAS nr.118278



Auditor financiar Ristea Florentina,
Inregistrata in Registrul public electronic cu nr.AF3031
E-Viza anuala ASPAAS nr.117138

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: S.C. CIEL AUDIT
CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic Nr. FA864

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
FLORENTINA RISTEA
Registrul Public Electronic Nr. AF3031

Craiova, 31.03.2021