

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

**Catre Actionarii,**

**LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA, cu sediul in Bistrita , str.Cuza Voda ,  
nr.17A , CUI RO 571198, J06/457/1998**

### Opinie

1.Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii LUCRARI DRUMURI SI PODURI SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2017, 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: 13.723.919 lei
- Cifra de afaceri 15.213.044 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: - 2.218.970 lei (pierdere)

2.In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate la punctul 3 , situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2017 , 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. Datorita contractarii lucrarilor de auditare a situatiilor financiare dupa inchiderea exercitiului financiar , nu am avut posibilitatea participarii la observarea fizica a stocurilor,in cursul exercitiului financiar analizat. 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 2017 , in special pentru Lucrarile si serviciile aflate in curs de executie la aceiasi data in valoare de 280.606,98 lei, dar am constatat ca inventarierea s-a efectuat conform normelor legale in vigoare.

4.Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### Aspectele cheie de audit

<b>Recunoasterea veniturilor</b>	<b>Modul de abordare in cadrul auditului</b>
<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>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</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <p>-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.</p> <p>-Efectuarea de proceduri de fond pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta.</p> <p>-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>

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><b>Existenta unor litigii cu partenerii:</b></p> <p>Aşa cum este detaliat in nota 5 la situațiile financiare, Societatea a raportat clienți incerți in litigiu in suma de 530.195,25 lei. Sumele in cauza reprezintă valori semnificative, depășind pragul de semnificație, astfel încât auditarea acestor creanțe litigioase a fost importantă pentru auditul nostru.</p>	<p><b>Modul de abordare in cadrul auditului:</b></p> <p>Procedurile noastre de audit au inclus evaluarea stadiului fiecărui litigiu, precum si necesitatea si cuantificarea ajustărilor de depreciere aferente.</p>

### Evidențierea unor aspecte

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

a) Nota 4 din situatiile financiare, care prezinta urmatoarele informatii relevante

Din analiza bugetului propus pentru anul 2017 se observa ca veniturile s-au realizat in proportie de 68% fata de estimare. Datorita faptului ca in portofoliu de lucrari s-au aflat lucrari contractate in anii 2013 – 2014, cheltuielile pentru realizarea acestora au fost mai mari decat cele prevazute la semnarea contractelor, fapt ce a atras o pierdere semnificativa in anul 2017 de 2.218.970 lei.

Perspectiva mentinerii si continuarii activitatii depinde de modul in care managementul abordeaza evenimentele si conditiile economice prezente in mediul in care opereaza Societatea .

b) Nota 5 din situatiile financiare, care prezinta urmatoarele informatii relevante:

-la data de 31 decembrie 2017, soldul contului 4118 "Cienti in litigiu" este de 530.195,24 lei , si reprezinta creante istorice care apartin societatiilor private aflate in litigiu cu LDP SA sau in procedura insolventei dar si autoritatilor locale care nu si-au onorat obligatiile.

Pentru aceste creante incerte au fost inregistrate ajustari pentru depreciere in suma de 394.821,03 lei, ramanand o diferenta neajustata de 135.374,21 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.

## **Alte informatii – Raportul administratorilor**

6.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 14

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 2017, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre 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

2017 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**

7. 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. 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.

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

### **Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare**

8. 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.

9. 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 fraudarea 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 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.

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.

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

Gheorghei Eugenia Monica  
inregistrata la Camera Auditorilor Financieri  
din Romania cu numarul 2719/2009

Cluj Napoca, Romania  
15 mai 2018