

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
Companiei Naționale de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A.

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A. ("Compania") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 4-6 și efectului aspectului descris în paragraful 3 în secțiunea "Baza pentru opinia cu rezerve" din raportul nostru, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2017 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. La data de 31 decembrie 2017, Compania a prezentat în bilanț avansuri încasate în contul comenzilor (ct 419) în valoare de 16.819.148 RON. Conform procedurilor de audit efectuate aceste sume reprezintă încasări pentru recuperări de amenzi și penalități de la persoane fizice pentru neplata unor taxe diverse. Sumele respective nu au fost înregistrate la venituri de exploatare în lipsa unor detalii clare de la executorii judecătorești privind natura exactă și sursa plății pentru fiecare sumă. În consecință, nu am fost în măsură să stabilim dacă sunt necesare ajustări suplimentare asupra soldurilor de avansuri încasate și în consecință asupra contului de profit și pierdere.
4. La 31 decembrie 2017, Compania are înregistrate în bilanțul contabil datorii comerciale către furnizorii de investiții în curs și datorii aferente furnizori facturi nesosite în valoare de 481.125.357 RON. Nu am putut obține confirmări de sold directe de la furnizori aferente sumei menționate mai sus pentru a avea probe suficiente de audit în legătură cu completitudinea și existența acestor sume iar cele obținute au diferit față de soldurile înregistrate în Societate. Cauza lipsei confirmărilor este legată de disputele și litigiile în curs cu furnizorii de construcții pentru stocurile în curs de execuție sub forma drumurilor construite pentru Statul Român. Datorită complexității aspectelor referitoare la datoriile comerciale către furnizorii de investiții în curs, nu am putut efectua proceduri alternative de audit pentru a ne asigura asupra soldurilor înregistrate la 31 decembrie 2017. În consecință nu putem estima efectul unor eventuale ajustări aferente aspectelor menționate mai sus asupra datoriilor comerciale către furnizorii de stocuri în curs cât și asupra rezultatului exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017. Opinia de audit asupra situațiilor financiare IFRS pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016 a exprimat rezerve în legătură cu acest aspect.
5. Pe baza procedurilor de audit efectuate am concluzionat că Compania înregistrează terenuri în valoare de 13.076.181 RON pentru care nu deține documentele necesare atestând dreptul de proprietate și înscrierea în Cartea Funciara. Noi nu am fost în măsură să ne asigurăm că documentația necesară obținerii titlurilor de proprietate cât și pentru intabularea tuturor terenurilor respective este completă și corespunzător întocmită, astfel încât să nu existe nici o incertitudine în obținerea acestora. În cazul în care aceste titluri de proprietate nu vor putea fi obținute, scoaterea lor din patrimoniul Companiei va afecta conturile de terenuri, subvenții și rezerve ale Companiei în mod corespunzător la 31 decembrie 2017.

6. La data de 31 decembrie 2017, Compania inregistreaza subventii pentru investitii in valoare de 9.489.411.476 RON si avansuri si stocuri pentru investitii facute pentru Statul Roman in valoare de 10.646.677.689 RON si Alte rezerve/ credite rambursabile in valoare de 2.464.489.477 RON la aceeași data. Nu am obtinut o reconciliere completa între aceste solduri pentru a verifica acuratetea acestora la 31 decembrie 2017. In contul de stocuri de investitii in curs de executie am identificat intrari in cursul anului 2017 aferente unor lucrari executate pe parcursul anilor anteriori. In cele mai multe cazuri acest fapt se datoreaza unor dispute sau litigii existente in legatura cu aceste sume, acestea fiind inregistrate in contabilitate doar la solutionarea litigiilor respective indiferent de perioada la care se refera. Pe baza procedurilor efectuate nu putem estima impactul total al acestor aspecte asupra soldului de stocuri pentru investitii in curs de executie si asupra soldului de datorii la furnizori la 31 decembrie 2017.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe (și Codului IESBA). Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

8. La 31 decembrie 2017, Compania are inregistrate penalitati refacturate catre principalii furnizori de servicii de constructii de drumuri in conturile de debitori diversi si partial din contul de creante comerciale. Pe de alta parte, exista litigii in curs in legatura cu aceste sume iar recuperabilitatea acestor valori depinde de rezultatul final al acestor litigii. Rezultatul final al acestei situatii nu poate fi estimat in prezent si in consecinta nici o ajustare nu a fost inregistrata in situatiile financiare. Opinia noastra nu exprima rezerve in legatura cu acest aspect.
9. După cum este prezentat in nota 16 la situațiile financiare anexate, Compania este implicata intr-o serie de litigii si dispute semnificative cu diferiți furnizori la 31 decembrie 2017. Litigiile amintite se refera la sume aferente contractelor de constructii pentru drumurile in concesiune. Compania a înregistrat provizioane in valoare de 1.346.934 mii RON in situațiile financiare anexate pentru litigiile semnificative cu diferiti furnizori dupa cum sunt prezentate in Nota 2. Managementul Companiei nu a provizionat toate sumele in disputa deoarece conform legislatiei in vigoare considera ca acestea se vor recupera de la bugetul de stat in cazul in care litigiile vor fi pierdute. Rezultatul final al acestor litigii nu poate fi estimat in acest moment si prin urmare nici o ajustare aferenta nu a fost facuta in situatiile financiare. Opinia noastra nu exprima rezerve in legatura cu acest aspect.
10. Atragem atentia asupra notei 3 in care se arata ca activitatea Societatii in legatura cu investitiile luate in concesiune de la Statul Roman si subventiile de investitii obtinute este influentata de deciziile unor terti care pot determina modificari in activitatea operationala a Societatii si in politicile contabile aplicabile care sunt in afara controlului entitatii. Opinia noastra nu exprima rezerve in legatura cu acest aspect.
11. Situatiiile financiare actuale au fost pregatite plecand de la premisa ca Compania isi va continua activitatea in viitorul previzibil. Guvernul Romaniei finanteaza activitatea Societatii- constructia de drumuri si rambursari de imprumuturi. In consecinta, Compania este dependenta de suportul financiar continuu al Guvernului Romaniei. Situatiiile financiare nu includ ajustari care ar putea rezulta din aceasta incertitudine. Opinia noastra nu exprima rezerve in legatura cu acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

12. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
14. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
16. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Deloitte Audit SRL

Deloitte Audit S.R.L.
București, România
23 iulie 2019

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Mirea Ioana Alina**
Registru Public Electronic: **AF1504**

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Deloitte Audit S.R.L.**
Registru Public Electronic: **FA25**