

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționari,
Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA („Societatea” sau „CNAIR”), cu sediul social în București, sector 1, strada Bdul Dinicu Golescu 38, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 16054368, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2018 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 1.897.245.613 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 31.650.580 Lei
3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 4- 6 și efectului aspectului descris în paragraful 7 din secțiunea *“Baza pentru opinia cu rezerve”* din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. La data de 31 decembrie 2018, Societatea are înregistrate în bilanțul contabil datorii comerciale, datorii comerciale către investiții de natura stocurilor pentru investiții în curs construite de CNAIR pentru Statul Român și datorii aferente furnizori facturi nesosite în valoare de 376.402.291 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 diferențe față de soldurile înregistrate de Societate. Cauza lipsei confirmărilor de sold de la furnizori este legată de disputele și litigiile în curs cu furnizorii de construcții pentru investițiile în curs. 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 2018. În consecință nu putem estima efectul unor eventuale ajustări aferente aspectelor menționate mai sus asupra datoriilor comerciale către furnizorii de investiții în curs, subvențiilor aferente investițiilor, stocurilor de natura investițiilor în curs cât și asupra rezultatului exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 întocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve în legătură cu acest aspect.

5. La 31 decembrie 2018, pe baza procedurilor de audit efectuate am concluzionat ca Societatea inregistreaza terenuri in valoare de 13.076.181 RON pentru care nu detine documentele necesare care sa ateste dreptul de proprietate si inscrierea in Cartea Funciara. Noi nu am fost in măsura să ne asigurăm că documentația necesară obținerii titlurilor de proprietate cat si pentru intabularea tuturor terenurilor respective este completă si corespunzător întocmită, astfel încât sa nu existe nici o incertitudine in obținerea acestora. In cazul in care aceste titluri de proprietate nu vor putea fi obținute, scoaterea lor din patrimoniul Societatii va afecta conturile de terenuri, subventii si rezerve ale Societatii in mod corespunzător la 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2017 intocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve in legatura cu acest aspect.
6. La data de 31 decembrie 2018, Societatea inregistreaza subventii pentru investitii in valoare de 9.383.674.124 RON, Alte rezerve/ credite rambursabile in valoare de 2.464.489.477 RON si stocuri de natura investitiilor in curs de executie in valoare de 11.879.101.738 RON si la aceeasi data. Nu am obtinut o reconciliere completa intre aceste solduri pentru a verifica acuratetea acestora la 31 decembrie 2018. In contul de stocuri de natura investitiilor in curs de executie am identificat intrari in cursul anului 2018, similar cu anii precedenti, 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 de investitii in curs si asupra soldului de datorii la furnizori aferenti la 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2017 intocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve in legatura cu acest aspect.
7. La data de 31 decembrie 2017, Societatea a prezentat in bilant avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419) in valoare de 16.819.148 RON. Conform procedurilor de audit efectuate aceste sume reprezinta incasari pentru recuperari de amenzi si penalitati de la persoane fizice pentru neplata unor taxe diverse. Sumele respective nu au fost inregistrate la venituri de exploatare in anul 2017 in lipsa unor detalii clare de la executorii judecatoresti privind natura exacta si sursa platii pentru fiecare suma. Sumele respective au fost inregistrate ca venituri de exploatare in cursul anului 2018 conform Raportului Curtii de Conturi. Conform regulilor contabile, aceste sume ar trebui sa fie inregistrate in rezultatul reportat aferent anilor la care se refera si in consecinta, rezultatul reportat in bilantul contabil la 31 decembrie 2018 ar trebui sa fie marit cu suma de 16.819.148 RON iar alte venituri din exploatare reduse cu aceeasi valoare in contul de profit si pierdere pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2017 intocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve in legatura cu acest aspect.
8. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr. 162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform 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

9. Atragem atenția asupra notei 6 în care se arată că activitatea Societatii în legătură cu investițiile în curs luate în concesiune de la Statul Român și subvențiile de investiții obținute este influențată de deciziile unor terti care pot determina modificări în activitatea operațională a Societatii și în politicile contabile aplicabile care sunt în afara controlului entității. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

10. După cum este prezentat în nota 16 la situațiile financiare anexate, Compania este implicată într-o serie de litigii și dispute semnificative cu diferiți furnizori la 31 decembrie 2018. Litigiile amintite se referă la sume aferente contractelor de construcții pentru drumurile în concesiune. Compania a înregistrat provizioane în valoare de 1.070.063 mii RON în situațiile financiare anexate pentru litigiile semnificative cu diferiți furnizori după cum sunt prezentate în Nota 16. Managementul Companiei nu a provizionat toate sumele în disputa deoarece conform legislației în vigoare considera că acestea se vor recupera de la bugetul de stat în cazul în care litigiile vor fi pierdute. Rezultatul final al acestor litigii nu poate fi estimat în acest moment și prin urmare nici o ajustare aferentă nu a fost făcută în situațiile financiare. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
11. La 31 decembrie 2018, Compania are înregistrate penalități refacturate către principalii furnizori de servicii de construcții de drumuri în conturile de debitori diversi și parțial din contul de creanțe comerciale. Pe de altă parte, există litigii în curs în legătură cu aceste sume iar recuperabilitatea acestor valori depinde de rezultatul final al acestor litigii. Rezultatul final al acestei situații nu poate fi estimat în prezent și în consecință nici o ajustare nu a fost înregistrată în situațiile financiare. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
12. Situațiile financiare actuale au fost pregătite plecând de la premisa că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil. Guvernul României finanțează activitatea Societății - construcția de drumuri și rambursări de împrumuturi. În consecință, Societatea este dependentă de suportul financiar continuu al Guvernului României. Situațiile financiare nu includ ajustări care ar putea rezulta din această incertitudine. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

Aspecte cheie de audit

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

Aspect cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectul cheie de audit
Exhaustivitatea soldurilor cu furnizorii (datorii comerciale, datorii către furnizorii de investiții în curs de execuție, furnizori facturi nesosite) Soldurile cu furnizorii de investiții în curs de execuție au o valoare contabilă netă de 376.402.291 RON la data de 31 decembrie 2018 conform situațiilor financiare ale Societății reprezentând o proporție semnificativă din total bilanț. Având în vedere numeroasele dispute și litigii în care este implicată Societatea cu unii din furnizorii săi am considerat că există riscul ca soldul pentru datorii comerciale și către furnizori de imobilizări să nu fie complet la 31 decembrie 2018 pentru că nu conține lucrări sau alte tipuri de sume solicitate de furnizori pe care Societatea nu le accepta la data bilanțului. Totusi istoric vorbind sunt numeroase cazuri în care soluționarea litigiilor a dus la înregistrarea unor sume suplimentare la datorii și imobilizări în curs de execuție aferente unor lucrări efectuate în anii anteriori. Având în vedere cele de mai sus, am considerat testarea completitudinii soldurilor de furnizori la 31 decembrie 2018 ca un aspect cheie de audit.	Procedurile noastre aferente testării exhaustivității soldurilor de furnizori au inclus următoarele: 1. Obținerea și reconcilierea soldurilor conturilor de furnizori cu balanța contabilă la 31 decembrie 2018 2. Analiza variației soldurilor totale și la nivel de furnizor în contextul proiectelor în curs 3. Selectarea pe baza statistice a unui esanșion de furnizori pentru procedurile de confirmare de sold 4. Trimiterea confirmărilor de sold către furnizorii selectați și reconcilierea soldurilor confirmate, acolo unde a fost cazul, cu soldurile înregistrate în conturile contabile ale Societății 5. Efectuarea testelor de cut-off la începutul anului 2019 și sfârșitul anului 2018 pentru a ne asigura că lucrările sunt înregistrate în contabilitate în perioada la care se referă.

Valoarea provizioanelor pentru litigii inregistrate la 31 decembrie 2018 La data de 31 decembrie 2018, Societatea inregistreaza provizioane pentru litigii in valoare de 1.070.063.376 RON fiind o parte semnificativă din bilanțul contabil la această dată. Societatea este implicata in numeroase litigii si dispute cu furnizorii sai de lucrari de constructii pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii rutiere. Sumele totale solicitate sunt semnificative. De asemenea natura acestor sume difera. Pentru inregistrarea unui provizion cat mai corect la 31 decembrie 2018 este nevoie de o analiza care implica mult rationament profesional din punct de vedere juridic in sensul cunoasterii in amanunt a stadiului litigiului pentru a putea estima sansele de castig aferent si a putea determina cat mai exact potentialele pierderi. De asemenea in functie de natura sumelor este necesar sa se analizeze modalitatea de inregistrare in contabilitate ulterior finalizarii litigiului in sensul daca sumelor se vor putea capitaliza in investitii in curs sau nu. Pentru sumele care reprezinta lucrari si vor putea intra in valoarea investitiei nu este necesar sa se inregistreze provizioane prin contul de profit si pierdere. Avand in vedere complexitatea si valorile semnificative implicate am considerat testarea provizioanelor de riscuri aferente litigiilor un aspect cheie de audit.	Procedurile de audit realizate au inclus urmatoarele: - Obținerea scrisorilor de la departamentul juridic intern si de la avocatii externi cu care lucreaza Societatea cuprinzand litigiile in care este implicata Societatea cu descrierea detaliilor acestora- parti implicate, sume solicitate, natura sumelor solicitate, stadiu litigiu cu toate deciziile luate pana acum de instantele implicate si urmatoarele etape acolo unde este cazul; - Înțelegerea algoritmului de calcul pentru provizioanele pentru litigii in sensul analizei detaliate a litigiilor considerate in provizion si a sumelor aferente. Am discutat in detaliu cu managementul Societatii argumentele considerate pentru inregistrarea sau lipsa inregistrarii unor provizioane pentru litigiile in curs pentru a intelege claritatea fluxului de date cu departamentul Juridic si considerarea tuturor factorilor de natura juridica si contabila in decizia provizionarii anumitor sume.
Valoarea investitiilor in curs si subventiile aferente Societatea inregistreaza investitii in curs in valoare de 11.879.101.738 RON, subventii pentru investitii in valoare de 9.383.674.124 RON si Alte rezerve/ credite rambursabile in valoare de 2.464.489.477 RON in situatiile financiare la 31 decembrie 2018 ceea ce reprezinta o parte semnificativa a bilantului contabil. Istoric opinia de audit pentru situatiile financiare la 31 dec 2017 a fost calificata pentru lipsa unei reconcilieri complete intre valoarea investitiilor in curs si cea aferenta subventiilor pentru investitii dar si pentru faptul ca in cursul anului 2017 am identificat lucrari de constructie realizate in anii anteriori dar inregistrate ca si intrari in cursul anului 2017. De asemenea in anii anteriori au fost identificate penalitati capitalizate in valoarea drumurilor in curs de constructie pentru care s-a efectuat o corectie in anul 2015. Exhaustivitatea corectiei realizate nu a putut fi testata.	Procedurile de audit realizate au inclus urmatoarele: 1. Obținerea detaliului intrarilor in contul de investitii in curs in anului la nivel de document primar. Reconcilierea situatiei respective cu contabilitatea la nivel de proiect si sucursala. 2. Înțelegerea controalelor interne implementate de Societate pentru a se asigura asupra validitatii si corectitudinii sumelor inregistrate ca aditii in contul de investitii in curs 3. Testarea intrarilor in contul de investitii in curs pe baza de esantion verificand si functionarea eficienta a procedurilor de control intern relevante implementate de Societate 4. Testarea iesirilor din contul de investitii in curs prin puneri in functiune

Avand in vedere valoarea semnificativa a investitiilor si subventiilor pentru investitii dar si aspectele mentionate mai sus am considerat ca este un aspect cheie de audit.	5. Analiza si testarea contului de subventii verificand rezonabilitatea sumelor inregistrate si conturile contabile corespondente folosite 6. Am solicitat si verificat unde a fost cazul reconcilierea soldurilor de investitii in curs cu soldul conturilor de subventii pentru investitii la nivel de sucursala. Pentru sucursalele care nu au furnizat o reconciliere intre conturile de mai jos am incercat sa realizam independent o asemenea reconciliere solicitand explicatii pentru diferentele identificate.
Evaluarea creantelor comerciale din penalitati facturate catre furnizorii de investitii in curs si a sumelor inregistrate la debitori diversi de recuperat de la furnizori Societatea inregistreaza partial in creante comerciale si in debitori diversi sume de recuperat de la diversi furnizori de imobilizari reprezentand sume in principal in disputa si litigiu pentru care recuperabilitatea trebuie analizata cu strictete pentru a stabili daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere ale unui activ. Sumele respective nu au fost inregistrate in corespondenta cu un venit ci ca datorie catre bugetul de stat sau ca sursa de finantare pentru proiectele in curs. Datorita valorii semnificative a creantelor respective si datorii rationamentului complex care trebuie aplicat pentru a determina daca respectivele sume indeplinesc definitia unui activ al Societatii am considerat ca acesta este un aspect cheie de audit.	Procedurile de audit realizate au inclus urmatoarele: 1. Obtinerea componentelor de sold pentru conturile de creante comerciale si debitori diversi si reconcilierea cu balantele la nivel de sucursala 2. Analiza sumelor inregistrate la nivel de partener si delimitarea sumelor care se refera la sume de recuperat de la furnizori 3. Analiza sumelor de recuperat de la furnizori pe baza documentelor suport, conturilor contabile corespondente si a situatiilor generatoare pentru a putea concludiona asupra recuperabilitatii sumelor in discutie.

Alte informații – Raportul administratorilor

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 4-7 și cu excepția efectului aspectului descris în paragraful 8 în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru”, nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

15. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 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.
16. 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18. 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.
19. 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 evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli 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 Societatea 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.
20. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
22. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate 31 decembrie 2014 până la 31 decembrie 2018.
24. Societatea nu are comitet de audit conform cerințelor legale în vigoare la 31 decembrie 2018. În absența acestui comitet, raportul suplimentar va fi adresat către Consiliul de Administrație.

Confirmăm că:

Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

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

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Alina Ioana Mirea.

Cu stimă,

Alina Mirea, Partener de Audit



Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu AF 1504

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu FA 25

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102,
etajul 8 și etajul 9, Sector 1
București, România
23 iulie 2019

