

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
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, Bdul. Dinicu Golescu 38, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 16054368, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2019 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 2019 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 1.899.408.555 RON
 - Profitul net al exercițiului financiar: 24.447.051 RON
3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 4- 6 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 2019, 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 2019, Societatea are înregistrate în bilanțul contabil datorii comerciale, datorii comerciale către investiții de natura stocurilor pentru investiții în curs construite de CNAIR pentru Statul Roman și datorii aferente furnizori facturi nesosite în valoare de 394.972.043 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 fata de soldurile înregistrate de Societate. Cauza lipsei confirmărilor de sold de la furnizori este legata 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 2019. 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 2019. Opinia de audit asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 întocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve în legătură cu acest aspect.
5. La 31 decembrie 2019, pe baza procedurilor de audit efectuate am concluzionat ca Societatea înregistrează terenuri în valoare de 13.076.181 RON pentru care nu deține documentele necesare care să ateste 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 Societății va afecta conturile de terenuri, subvenții și rezerve ale Societății în mod corespunzător la 31 decembrie 2019. 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.

288/205

6. La data de 31 decembrie 2018, Societatea înregistrează subvenții pentru investiții în valoare de 9.383.674.124 RON, Alte rezerve/ credite rambursabile în valoare de 2.464.489.477 RON și stocuri de natura investițiilor în curs de execuție în valoare de 11.879.101.738 RON și la aceeași dată. Nu am obținut o reconciliere completă între aceste solduri pentru a verifica acuratețea acestora la 31 decembrie 2018. Reconcilierea respectivă a fost întocmită de client la 31 decembrie 2019. În contul de stocuri de natura investițiilor în curs de execuție am identificat intrări în cursul anului 2019, similar cu anii precedenți, aferente unor lucrări executate pe parcursul anilor anteriori. În cele mai multe cazuri acest fapt se datorează unor dispute sau litigii existente în legătură cu aceste sume, acestea fiind înregistrate în contabilitate doar la soluționarea litigiilor respective indiferent de perioada la care se referă. Pe baza procedurilor efectuate nu putem estima impactul total al acestor aspecte asupra soldului de stocuri de investiții în curs și asupra soldului de datorii la furnizorii aferenți la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018 întocmită conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve în legătură cu acest aspect.
7. 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

8. Atragem atenția asupra notei 6 în care se arată că activitatea Societății în legătură cu investițiile în curs luate în concesiune de la Statul Român și subvențiile de investiții obținute este influențată de deciziile Statutului Român și autorităților acestuia care pot determina modificări în activitatea operațională a Societății și în politicile contabile aplicabile care sunt în afara controlului entității. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
9. După cum este prezentat în nota 15 la situațiile financiare anexate, Compania este implicată într-o serie de litigii și dispute semnificative cu diferiți furnizori la 31 decembrie 2019. Litigiile amintite se referă la sume aferente contractelor de construcții pentru drumurile în concesiune. Compania a înregistrat provizioane în valoare de 1.123.740 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. De asemenea există posibilitatea ca anumite sume pentru care a fost constituit provizion să fie recuperate de la bugetul de stat la momentul pierderii litigiilor dar în lipsa unei informații clare în acest sens, în scop de prudență, a fost înregistrat provizion în situațiile financiare. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
10. La 31 decembrie 2019, Compania are înregistrate penalități refacturate către principalii furnizori de servicii de construcții de drumuri în conturile de debitori diverși și parțial din contul de creanțe comerciale. Creanțele respective au fost înregistrate în corespondență cu datorii către bugetul de stat în majoritatea cazurilor nefiind considerate venituri la Companiei în situația recuperării acestora. 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.
11. 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

12. 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
<p>Exhaustivitatea soldurilor cu furnizorii (datorii comerciale, datorii către furnizorii de investiții în curs de execuție, furnizori facturi nesosite)</p> <p>Soldurile cu furnizorii de investitii in curs de executie au o valoare contabilă netă de 394.972.043 RON la data de 31 decembrie 2019 conform situațiilor financiare ale Societății reprezentând o proporție semnificativă din total bilanț.</p> <p>Avand in vedere numeroasele dispute si litigii in care este implicata Societatea cu unii din furnizorii sai am considerat ca exista riscul ca soldul pentru datorii comerciale si catre furnizori de imobilizari sa nu fie complet la 31 decembrie 2019 pentru ca nu contine lucrari sau alte tipuri de sume solicitate de furnizori pe care Societatea nu le accepta la data bilanțului.</p> <p>Totusi istoric vorbind sunt numeroase cazuri in care solutionarea litigiilor a dus la inregistrarea unor sume suplimentare la datorii si imobilizari in curs de executie aferente unor lucrari efectuate in anii anteriori.</p> <p>Avand in vedere cele de mai sus, am considerat testarea completitudinii soldurilor de furnizori la 31 decembrie 2019 ca un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile noastre aferente testarii exhaustivitatii soldurilor de furnizori au inclus urmatoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obținerea și reconcilierea soldurilor conturilor de furnizori cu balanta contabila la 31 decembrie 2019 2. Analiza variatiei soldurilor totale si la nivel de furnizor in contextul proiectelor in curs 3. Selectarea pe baza statistice a unui esantion de furnizori pentru procedurile de confirmare de sold 4. Trimiterea confirmarilor de sold catre furnizorii selectati si reconcilierea soldurilor confirmate, acolo unde a fost cazul, cu soldurile înregistrate in conturile contabile ale Societății 5. Efectuarea testelor de cut-off la inceputul anului 2020 si sfarsitul anului 2019 pentru a ne asigura ca lucrarile sunt înregistrate in contabilitate in perioada la care se refera.
<p>Valoarea provizioanelor pentru litigii înregistrate la 31 decembrie 2019</p> <p>La data de 31 decembrie 2019, Societatea inregistreaza provizioane pentru litigii in valoare de 1.123.740.826RON fiind o parte semnificativă din bilanțul contabil la această dată.</p> <p>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.</p> <p>Pentru inregistrarea unui provizion cat mai corect la 31 decembrie 2019 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.</p> <p>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.</p> <p>Avand in vedere complexitatea si valorile semnificative implicate am considerat testarea provizioanelor de riscuri aferente litigiilor un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile de audit realizate au inclus urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 Societății 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.

240/245

Aspect cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectul cheie de audit
<p>Valoarea producției în curs de execuție și subvențiile aferente</p> <p>In cursul anului 2018 Societatea înregistrează investiții în curs în valoare de 11.879.101.738 RON, subvenții pentru investiții în valoare de 9.383.674.124 RON și Alte rezerve/ credite rambursabile în valoare de 2.464.489.477 RON în situațiile financiare la 31 decembrie 2018 ceea ce reprezintă o parte semnificativă a bilanțului contabil.</p> <p>Istoric opinia de audit pentru situațiile financiare la 31 dec 2018 a fost calificată pentru lipsa unei reconcilierii complete între valoarea investițiilor în curs și cea aferentă subvențiilor pentru investiții dar și pentru faptul că în cursul anului 2018 am identificat lucrări de construcție realizate în anii anteriori dar înregistrate ca și intrări în cursul anului 2018. De asemenea în cursul auditului pentru anul 2019 au fost identificate penalități și alte tipuri de costuri capitalizate în valoarea drumurilor în curs de construcție pentru care s-a efectuat o corectie în anul 2019 pentru perioada 2015-2018 în sensul trecerii lor pe costuri prin rezultat reportat în contrapartida cu sursa aferentă trecută și ea pe rezultat reportat creditor. Impactul a fost de aproximativ 156 mil lei reducere în contul de producție în curs de execuție în corespondență cu subvențiile pentru investiții aferente.</p> <p>Având în vedere valoarea semnificativă a investițiilor și subvențiilor pentru investiții dar și aspectele menționate mai sus am considerat că este un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile de audit realizate au inclus următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obținerea detaliului intrărilor în contul de investiții în curs în anul la nivel de document primar. Reconcilierea situației respective cu contabilitatea la nivel de proiect și sucursala. 2. Înțelegerea controalelor interne implementate de Societate pentru a se asigura asupra validității și corectitudinii sumelor înregistrate ca aditii în contul de investiții în curs 3. Testarea intrărilor în contul de investiții în curs pe baza de esanțion verificând și funcționarea eficientă a procedurilor de control intern relevante implementate de Societate 4. Testarea ieșirilor din contul de investiții în curs prin puneri în funcțiune 5. Analiza și testarea contului de subvenții verificând rezonabilitatea sumelor înregistrate și conturile contabile corespondente folosite 6. Am solicitat și verificat unde a fost cazul reconcilierea soldurilor de investiții în curs cu soldul conturilor de subvenții pentru investiții la nivel de sucursala. Pentru sucursalele care nu au furnizat o reconciliere între conturile de mai jos am încercat să realizăm independent o asemenea reconciliere solicitând explicații pentru diferențele identificate.
<p>Evaluarea creanțelor comerciale din penalități facturate către furnizorii de investiții în curs și a sumelor înregistrate la debitori diverși de recuperat de la furnizori</p> <p>Societatea înregistrează parțial în creanțe comerciale și în debitori diverși sume de recuperat de la diverși furnizori de imobilizări reprezentând sume în principal în dispută și litigiu pentru care recuperabilitatea trebuie analizată cu strictețe pentru a stabili dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere ale unui activ. Sumele respective nu au fost înregistrate în corespondență cu un venit ci ca datorii către bugetul de stat sau ca sursa de finanțare pentru proiectele în curs.</p> <p>Datorită valorii semnificative a creanțelor respective și datorii raționamentului complex care trebuie aplicat pentru a determina dacă respectivele sume îndeplinesc definiția unui activ al Societății am considerat că acesta este un aspect cheie de audit.</p>	<p>Procedurile de audit realizate au inclus următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obținerea componentelor de sold pentru conturile de creanțe comerciale și debitori diverși și reconcilierea cu balanțele la nivel de sucursala 2. Analiza sumelor înregistrate la nivel de partener și delimitarea sumelor care se referă la sume de recuperat de la furnizori 3. Analiza sumelor de recuperat de la furnizori pe baza documentelor suport, conturilor contabile corespondente și a situațiilor generatoare pentru a putea concluziona asupra recuperabilității sumelor în discuție.

Alte informații – Raportul administratorilor

13. 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 2019, 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 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în paragrafele 4-6 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 guvernarea pentru situațiile financiare

14. 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.
15. 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.
16. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

17. 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.
18. 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 îndoeli 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.
19. 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.
20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.
21. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, 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

22. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate 31 decembrie 2014 până la 31 decembrie 2019.

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.

Alina Mirea, Partener de Audit



Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 1504

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 25

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102,
etajul 8 și etajul 9, Sector 1
București, România
22 iulie 2020

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