

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Actionari,
Compania Nationala de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Societății Compania Nationala de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA („Societatea” sau „CNAIR”), cu sediul social in Bucuresti, sector 1, strada Bdul Dinicu Golescu 38, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 16054368, care cuprind bilantul contabil la data de 31 decembrie 2019 și contul de profit si 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 in 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 inregistrate in bilantul contabil datorii comerciale, datorii comerciale catre investitii de natura stocurilor pentru investitii in curs construite de CNAIR pentru Statul Roman si datorii aferente furnizori facturi nesosite in valoare de 394.972.043 RON. Nu am putut obtine confirmari de sold directe de la furnizori aferente sumei mentionate mai sus pentru a avea probe suficiente de audit in legatura cu completitudinea si existenta acestor sume iar cele obtinute au diferente fata de soldurile inregistrate de Societate. Cauza lipsei confirmarilor de sold de la furnizori este legata de disputele si litigiile in curs cu furnizorii de constructii pentru investitiile in curs. Datorita complexitatii aspectelor referitoare la datoriile comerciale catre furnizorii de investitii in curs, nu am putut efectua proceduri alternative de audit pentru a ne asigura asupra soldurilor inregistrate la 31 decembrie 2019. In consecinta nu putem estima efectul unor eventuale ajustari aferente aspectelor mentionate mai sus asupra datoriilor comerciale catre furnizorii de investitii in curs, subventiilor aferente investitiilor, stocurilor de natura investitiilor in curs cat si asupra rezultatului exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2019. Opinia de audit asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018 intocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve in legatura cu acest aspect.
5. La 31 decembrie 2019, 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 2019. 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 aceeași data. Nu am obtinut o reconciliere completa intre aceste solduri pentru a verifica acuratetea acestora la 31 decembrie 2018. Reconcilierea respectiva a fost intocmita de client la 31 decembrie 2019. In contul de stocuri de natura investitiilor in curs de executie am identificat intrari in cursul anului 2019, 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 2019 si 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018 intocmite conform OMFP 2844/2016 a exprimat rezerve in legatura 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 unor terți 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 16 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 consideră 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 diversi și parțial din contul de creanțe comerciale. Creanțele respective au fost înregistrate în corespondența 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 ca 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 catre furnizorii de investitii in curs de executie, 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>Având în vedere numeroasele dispute și litigii în care este implicată Societatea cu unii din furnizorii săi am considerat ca există riscul ca soldul pentru datorii comerciale și către furnizori de imobilizări să nu fie complet la 31 decembrie 2019 pentru ca nu conține lucrări sau alte tipuri de sume solicitate de furnizori pe care Societatea nu le accepta la data bilanțului.</p> <p>Totuși istoric vorbind sunt numeroase cazuri în care soluționarea litigiilor a dus la înregistrarea unor sume suplimentare la datorii și imobilizări în curs de executie aferente unor lucrări efectuate în anii anteriori.</p> <p>Având în 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 testării exhaustivității soldurilor de furnizori au inclus următoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obținerea și reconcilierea soldurilor conturilor de furnizori cu balanța contabilă la 31 decembrie 2019 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 2020 și sfârșitul anului 2019 pentru a ne asigura că lucrările sunt înregistrate în contabilitate în perioada la care se referă.
<p>Valoarea provizioanelor pentru litigii înregistrate la 31 decembrie 2019</p> <p>La data de 31 decembrie 2019, Societatea înregistrează provizioane pentru litigii în valoare de 1.123.740.826RON fiind o parte semnificativă din bilanțul contabil la această dată.</p> <p>Societatea este implicată în numeroase litigii și dispute cu furnizorii săi de lucrări de construcții pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii rutiere. Sumele totale solicitate sunt semnificative. De asemenea natura acestor sume diferă.</p> <p>Pentru înregistrarea unui provizion cât mai corect la 31 decembrie 2019 este nevoie de o analiză care implică mult raționament profesional din punct de vedere juridic în sensul cunoașterii în amănunt a stadiului litigiului pentru a putea estima șansele de câștig aferent și a putea determina cât mai exact</p>	<p>Procedurile de audit realizate au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Obținerea scrisorilor de la departamentul juridic intern și de la avocații externi cu care lucrează Societatea cuprinzând litigiile în care este implicată Societatea cu descrierea detaliilor acestora- părți implicate, sume solicitate, natura sumelor solicitate, stadiu litigiu cu toate deciziile luate până acum de instanțele implicate și următoarele etape acolo unde este cazul; - Înțelegerea algoritmului de calcul pentru provizioanele pentru litigii în sensul analizei detaliate a litigiilor considerate în provizion și a sumelor aferente. Am discutat în detaliu cu managementul Societății argumentele considerate pentru înregistrarea sau lipsa înregistrării unor provizioane pentru litigiile în curs pentru a înțelege claritatea fluxului

<p>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>de date cu departamentul Juridic si considerarea tuturor factorilor de natura juridica si contabila in decizia provizionarii anumitor sume.</p>
<p>Valoarea productiei in curs de executie si subventiile aferente</p> <p>In cursul anului 2018 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.</p> <p>Istoric opinia de audit pentru situatiile financiare la 31 dec 2018 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 2018 am identificat lucrari de constructie realizate in anii anteriori dar inregistrate ca si intrari in cursul anului 2018. De asemenea in cursul auditului pentru anul 2019 au fost identificate penalitati si alte tipuri de costuri capitalizate in valoarea drumurilor in curs de constructie pentru care s-a efectuat o corectie in anul 2019 pentru perioada 2015-2018 in sensul trecerii lor pe costuri prin rezultat reportat in contrapartida cu sursa aferenta trecuta si ea pe rezultat reportat creditor. Impactul a fost de aproximativ 156 mil lei reducere in contul de productie in curs de executie in corespondenta cu subventiile pentru investitii aferente.</p> <p>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.</p>	<p>Procedurile de audit realizate au inclus urmatoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obtinerea 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. Intelegerea 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 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.
<p>Evaluarea creantelor comerciale din penalitati facturate catre furnizorii de investitii in curs si a sumelor inregistrate la debitori diversi de recuperat de la furnizori</p> <p>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</p>	<p>Procedurile de audit realizate au inclus urmatoarele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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

<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>3. Analiza sumelor de recuperat de la furnizori pe baza documentelor suport, conturilor contabile corespondente si a situatiilor generatoare pentru a putea concluziona asupra recuperabilitatii sumelor in discutie.</p>
---	--

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 concordanța, 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 guvernanta 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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.
18. 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.
 19. 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.
 20. 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

21. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Compania Nationala 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.

Cu stimă,

Alina Mirea, Partener de Audit

*Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar cu certificatul nr. 1504*

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

*Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar cu certificat nr. 25*

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