

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Auditor Financiar Staniloiu Catalin

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania

Autorizatia nr 2731/27.01.2009

Catre ,

REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A.

1. Raport cu privire la situațiile financiare

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEŞ R.A., care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se refera la:

| | |
|---|--------------------------------|
| ▸ Cifra de afaceri: | 16.467.699 lei |
| ▸ Capitaluri proprii: | 2.740.016 lei |
| ▸ Rezultatul net al exercitiului financiar: | 2.130.986 lei, pierdere |

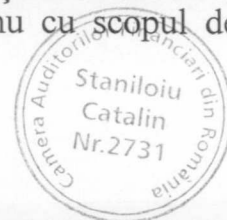
2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a



exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

4. Baza pentru exprimarea opiniei

În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu aspectele menționate (Noi nu am participat la inventarierea anuală a stocurilor la data **de 31 decembrie 2016**. Datorită naturii înregistrărilor tranzacțiilor, nu am fost în măsură să ne asigurăm asupra existenței stocurilor, pentru aplicarea unor proceduri alternative de audit), situațiile financiare ale **REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.** pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2016** au fost întocmite de o manieră adecvată, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, redau o imagine fidelă a poziției financiare a societății.

5. Opinia fără rezerve a auditorului financiar

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul privind *Baza pentru o opinie*, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei **REGIA AUTONOMA JUDETEANA DE DRUMURI ARGEȘ R.A.** la 31 decembrie 2016 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

6. Observații

Acest raport este adresat exclusiv entității în ansamblu și conducerii acesteia. Auditul nostru a fost efectuat pentru a se putea raporta conducerii entității acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Entitate, în ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7. Alte aspecte

Situațiile financiare prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în România. De aceea, situațiile financiare anexate de entitate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.



8. Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 "Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate", punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și prezentat, raportăm că:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2016** cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

AUDITOR FINANCIAR STANILOIU CATALIN

Audit financiar, eXpertize contAbile, consuLtanta acHizitii pubLice

Inregistrat in Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificat nr. 2731/29.01.2009.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "CS" or similar, written over a light background.