

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CATRE ASOCIATII S.C. AS3 - ADMINISTRARE STRĂZI S3 S.R.L.**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale societății AS3-ADMINISTRARE STRAZI S3 S.R.L., (denumita în continuare „Societate ”), cod de înregistrare fiscală RO 37804080, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar și situația modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar a politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

Activ net / Total capitaluri proprii:	2.087.444 lei
Profit în exercițiul financiar:	1.328.033 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a AS3 - ADMINISTRARE STRĂZI S3 S.R.L. la 31 decembrie 2020, ca și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările și clarificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru Opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (Regulamentul) și Legea nr. 162/2017 (Legea).

Responsabilitățile noastre conform acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din acest raport.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al profesioniștilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

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.

Vom rezuma mai jos acele aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru:

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p><u>1. Active imobilizate:</u> prezentarea în bilanț, la poziția de imobilizări financiare – alte împrumuturi, a garanțiilor de bună execuție acordate clienților pentru lucrările de construcții și montaj cu termen mai mare de un an în valoare de 2.771.922 lei.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza contractelor cu clienții, în vederea identificării clauzelor privind garanțiile de bună execuție; - am efectuat teste de detaliu privind sumele înregistrate în contul 2678 și împărțirea acestora pe termen lung și scurt;
<p><u>2. Evaluarea stocurilor la data bilanțului</u> Valoarea stocurilor la 31.12.2020 este de 10.230.821 lei, în creștere cu 68% față de 31.12.2019. Valoarea lucrărilor în curs de execuție la sfârșitul anului 2020 este de 4.800.319 lei, reprezentând 47% din totalul stocurilor și este aferentă realizării obiectivului "Modernizare și reabilitare parc Pantelimon".</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - discuții cu persoanele din conducere pentru înțelegerea politicilor contabile privind stocurile; - teste de detaliu privind evaluarea stocurilor la intrarea în gestiune, verificarea aplicării metodei FIFO la ieșirea din gestiune, testarea modului de calcul al valorii lucrărilor în curs de execuție; - teste de detaliu privind valoarea lucrărilor în curs de execuție recunoscute în bilanț; - teste de detaliu pe inventarul stocurilor la 31.12.2020, analiza vechimii stocurilor și înregistrarea unei ajustări de depreciere în valoare de 7.317 lei.
<p><u>3. Prezentarea în bilanț a tranzacțiilor cu părțile afiliate în cadrul pozițiilor de creanțe și datorii.</u> Creanțele societății cu părțile afiliate au valoarea de 4.392.078 lei, reprezentând 91% din total creanțe clienți, în timp ce datoriile față de părțile afiliate sunt în valoare de 25.142.453 lei, reprezentând 75% din total datorii furnizori, valori semnificative în bilanț. Duratei de rotație a debitelor clienți este de 26 de zile în timp ce durata de rotație a creditelor furnizori este de 182 de zile, ceea ce a condus la un cash-flow pozitiv din activitatea de exploatare, lucru datorat în mare parte acestor tranzacții cu părțile afiliate.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - s-a obținut din partea conducerii o listă cu toate părțile afiliate; - s-au efectuat teste de detaliu pe tranzacțiile cu părțile afiliate, nu s-au identificat tranzacții neobisnuite și nici tranzacții cu alte părți afiliate decât cele declarate de conducere; - s-a convenit cu conducerea prezentarea corectă a tranzacțiilor cu părțile afiliate în bilanțul contabil. <p>Creanțele și datoriile cu părțile afiliate sunt înregistrate în balanță în conturile de clienți (411) și de furnizori (401) și nu în contul 451 – "Decontări</p>

<p>Detalierea sumelor cu părțile afiliate se regăsește în Nota 10 - Alte informații.</p>	<p>Între entitățile afiliate” deoarece softul contabil nu permite urmărirea facturilor de la înregistrare până la încasare/plată decât din conturile specifice clienților și funizorilor.</p>
<p><u>4. Evaluarea riscului de neîncasarea creanțelor clienți.</u> Creanțele societății sunt prezentate la valoarea maximă recuperabilă. Din totalul creanțelor au fost scăzute ajustările de depreciere pentru clienții incerți.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - am propus conducerii ajustarea creanțelor clienților incerți conform celor prezentate în scrisoarea primită de la avocați privind litigiile, ajustarea valorii creanțelor fiind în sumă de 477.740 lei. - testarea soldurilor pe baza de eșantion pentru care s-au transmis confirmări directe de solduri.</p>
<p><u>5. Recunoașterea veniturilor</u> Cifra de afaceri este constituită în proporție de peste 80% din veniturile obținute din proiectele derulate cu Primăria Sector 3.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: - am efectuat teste de detaliu privind recunoașterea veniturilor din lucrări executate conform cerințelor OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății; - proceduri analitice privind marja brută pentru principalii parteneri; - testarea existenței și eficacității controalelor interne în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;</p>
<p><u>6. Evaluarea Societății cu privire la capacitatea acesteia de a-și continua activitatea.</u></p>	<p>Societatea a întocmit bugetul anilor 2021, 2022 și 2023, pe baza unei strategii de business și administrativă bine definită pentru perioada următoare, cu indicatori financiari și de performanță bine stabiliți. Societatea a analizat efectul pandemiei generate de virusul SARS-COV 2 asupra activității acesteia în 2020 și o estimare asupra lui 2021, rezultând ca activitatea nu a fost afectată în 2020 și nu se preconizează să fie afectată de această situație nici în 2021. Prin testele efectuate nu am identificat aspecte care să contravină celor de mai sus, principiul continuității activității este respectat, ca urmare, opinia de audit nu este modificată cu privire la acest aspect.</p>

Evidențierea unor aspecte

Situațiile financiare ale Societății pentru anul financiar 2019 au fost auditate de către un alt auditor care a emis un raport de audit asupra acelor situații financiare la data de 30 iunie 2020. Având în vedere că tranzacțiile semnificative de achiziții și vânzări din cuprinsul situațiilor financiare ale Societății la 31.12.2020 se desfășoară între părți afiliate și ținând cont ca legislația fiscală din România include principiul "valorii de piață", conform căruia tranzacțiile între afiliați trebuie să se desfășoare la valoarea de piață, este necesar ca dosarul prețurilor de transfer să fie întocmit conform reglementărilor în vigoare. Impactul unor posibile interpretări diferite în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer nu poate fi estimat în mod credibil, acesta ar putea modifica poziția financiară și/sau rezultatul operațiunilor Societății. Societatea a constituit provizioane pentru garanții acordate clienților, conform contractelor, în valoare totală de 7.433.034 lei, a se vedea Nota 2.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Conducerea este responsabilă pentru Alte Informații. Acele Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare 2020, responsabilitatea noastră este de a citi acele Alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă considerăm ca acestea conțin erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru.

Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii și prezentării fidele a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 ("OMF 1802") cu modificările și clarificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă să evalueze abilitatea Societății de a-și desfășura activitatea conform principiului continuității activității și să prezinte, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și folosirea principiului continuității activității, mai puțin în cazul în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să îi înceteze activitatea sau nu are nicio alternativă reală decât să procedeze astfel. Persoanele responsabile cu guvernarea au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Societății.



Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative cauzate de eroare sau fraudă și de a emite un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție ca un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA 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, ca acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o baza 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului 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-si continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Consiliul de Administrație, reunit în ședința din data de 28.08.2020, să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiile financiare 2020, 2021 și 2022.

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la raportul administratorilor, noi am citit raportul Consiliului de Administrație și raportăm următoarele:

- a) în raportul Consiliului de Administrație nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2020, atașate;
- b) raportul Consiliului de Administrație, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, punctele 489-492;
- c) pe baza cunoștințelor noastre și a înțelegerii dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul Consiliului de Administrație.

Confirmăm că:

- În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat societății auditate servicii non-audit interzise, menționate la art.5, alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociațiilor AS3 - ADMINISTRARE STRĂZI S3 S.R.L., în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor Societății celelalte 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 Societate și de asociații acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

DRAL CONTEXPERT SRL

Înregistrat în Registrul Public Electronic

Cu nr. FA873/ 09 Februarie 2009

Auditor financiar

Dragoman Luisa

Înregistrat în Registrul Public Electronic

Cu nr. AF2677 / 09 Decembrie 2008

Breaza, România, 17 mai 2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: DRAL CONTEXPERT SRL
Registrul Public Electronic: FA 873

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: DRAGOMAN LUISA
Registrul Public Electronic: AF 2677