



Raportul auditorului financiar independent

Către Acționarii,

S.C. DRUMURI SI PODURI LOCALE SA., cu sediul in Alba Iulia, str. FREDERIK MISTRAL, nr. 3, CUI RO 4331392, Registrul Comertului J/01/23/1999

Raport asupra situatiilor financiare neconsolidate

1 Am auditat situatiile financiare neconsolidate anexate ale societatii S .C. DRUMURI SI PODURI LOCALE SA., ("Societatea"), pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2013, care cuprind:

- bilant
- contul de profit si pierderi
- situatia modificarii capitalurilor proprii
- situatia fluxurilor de trezorerie
- note explicative la situatiile financiare anuale

Situatiile financiare neconsolidate mentionate se refera la:

1	capital social	3.633.210 lei
2	capitaluri proprii	6.332.261 lei
3	datorii	6.940.748 lei
4	active circulante nete	-3.182.481 lei
5	active imobilizate	9.710.742 lei
6	active circulante	3.730.580 lei
7	cifra de afaceri	19.855.290 lei
8	pierderea din exploatare	569.997 lei
9	pierderea exercitiului financiar	719.511 lei

Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare neconsolidate

2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare neconsolidate in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (L 82/1991) si cu Ordinul MFP nr. 3055 din 29 octombrie 2009, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr.3055/2009), cat si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare neconsolidate care sa nu conțină denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare neconsolidate. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare neconsolidate nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare neconsolidate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare neconsolidate ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstanțele date, dar nu si in scopul exprimării unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii.
 - a. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum si evaluarea prezentării situatiilor financiare neconsolidate luate in ansamblul lor.
 - b. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

5. Opinia de audit exprimata de noi asupra *situatiilor financiare* a fost modificata (influentata) de unele limitari ale ariei de aplicabilitate a auditului impuse de circumstantele mentionate mai jos:
 - a) Am fost numiti auditori ai Societatii dupa incheierea anului 2013, astfel incat nu am participat la inventarierea patrimoniului la 31.12.2013. Cu toate acestea, ca urmare a procedurilor specifice aplicate cu privire la existenta elementelor patrimoniale la 31.12.2013, nimic nu ne-a atras atentia asupra existentei unor neconformitati;
 - b) Societatea nu a fost auditata pe exercitiul incheiat la 31.12.2013;
 - c) In urma auditarii balantei contului 4118 – clienti incerti cu sold de 536.294,67 lei, am constatat ca Clientul de audit nu a constituit in exercitiul 2013 ajustari pentru deprecierea creantelor in contul 491 – Ajustari pentru deprecierea aferente creantelor neincasate la termen pentru suma da 536.294,67 lei, suma care ar fi diminuat pozitia 06 din bilant cat si rezultatul exercitiului.

Opinia cu rezerve

6. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale ajustarilor urmare a aspectelor mentionate in paragraful 5, situatiile financiare neconsolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013, au fost intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (L 82/1991) si cu Ordinul MFP nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr.3055/2009).

Evidențierea unor aspecte

7. Fara a exprima alte rezerve atragem atenta asupra: Notei 10 - Alte informatii - din situatiile financiare neconsolidate, care prezinta informații despre angajamentele contractate conform carora Societatea are un numar de 19 contracte de leasing in derulare in sold de 1.072.976,90 lei cu termen de finalizare luna sept. 2014.

Alte aspecte

8. Consideram ca principiul continuitatii activitatii este adecvat .
9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societatii, in ansamblul lor. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decât fata de Societate si de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare neconsolidate si raportul asupra conformității sau pentru opinia formata.
10. In conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 – art.5 alin.1, Societatea are obligația sa intocmeasca si sa supună auditului financiar situatiile financiare neconsolidate la data de 31 decembrie 2013.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare neconsolidate

In concordanta cu OMFP nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situatiilor financiare neconsolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare neconsolidate. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate in situatiile financiare neconsolidate alaturate.

Semnatura,

Alba Iulia, 23.05.2014

Auditor Financiar

S.C. Atta Consulting S.R.L. Alba Iulia, P-ța Consiliul Europei, bl. 32 E

Numar de Înregistrare Reg.Com.Jud.Alba J /01 /1050/2003

C.I.F: RO 15977969

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

cu nr. 475/2003

Reprezentat de auditor financiar :

ec. jr. Tamas Szora Attila