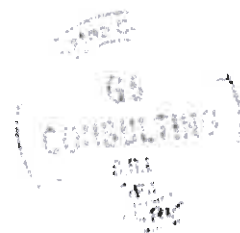


DOMENIUL PUBLIC TURDA SA TURDA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2018



G 5 CONSULTING S.R.L.
Autorizația nr. 223/02.07.2002 înregistrată la
Camera Auditorilor Financiari din Romania



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

A acționarii Companiei **DOMENIUL PUBLIC TURDA S.A.**

Opinie fără rezerve

Am auditat situațiile financiare ale companiei **DOMENIUL PUBLIC TURDA S.A.** („Societatea”), cu sediul social în Turda, str. Petru Maior, nr. 4, identificată prin cod unic de identificare 201250, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

1. Total active:	7.957.492 lei
2. Total capitaluri proprii:	4.413.587 lei
3. Rezultatul exercițiului financiar - Pierdere:	882.633 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2018, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cerințele cuprinse în Legea nr. 82/1991.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). 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 Companie, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem 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.

În conformitate cu ISA 701, trebuie identificat cel puțin un aspect cheie în cadrul unui audit al situațiilor financiare anuale al unei societăți de interes public. În cadrul auditului nostru, la societatea DOMENIUL PUBLIC TURDA S.A., pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, au fost considerate ca fiind aspecte cheie, acele situații ce au prezentat un risc crescut de erori semnificative:

→ Recunoașterea veniturilor

Acestea nu reprezintă toate riscurile identificate de noi.

În cele ce urmează am stabilit, de asemenea, modul în care ne-am adaptat auditul nostru pentru a aborda aceste domenii specifice, în scopul de a furniza o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblu lor.

Aspecte cheie ale auditului	Modul în care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Principalele segmente de activitate din care societatea obține venituri sunt :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Construcții de drumuri și căi publice, precum și reparații și întreținere de drumuri și căi publice; - Producție și comercializare mixturi asfaltice și betoane; - Salubritate stradală și dezapezirea căilor publice; - Producție și comercializare de legume și flori. <p>Cifra de afaceri reprezintă o valoare semnificativă și este în sumă de 8.812.955.</p> <p>Veniturile realizate din :</p> <ul style="list-style-type: none"> - construcții de drumuri, căi publice, reparații și întreținere de drumuri și căi 	<p>Procedurile noastre au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - am analizat politicile contabile cu privire la recunoașterea veniturilor pentru a determina dacă acestea sunt în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; - am solicitat și analizat contractele de prestări servicii încheiate cu clienții, situațiile de lucrări întocmite și procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor;



<p>publice reprezintă 79.74 % din cifra de afaceri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - producția și comercializarea mixturilor asfaltice și betoanelor reprezintă 2.18% din cifra de afaceri; - salubritatea stradală și dezăpezirea căilor publice reprezintă 14.45% din cifra de afaceri; - producția și comercializarea legumelor reprezintă 1.89% din cifra de afaceri. <p>Veniturile sunt recunoscute de către societate la livrarea bunurilor vândute sau la prestarea serviciilor în baza documentului de recepție a lucrărilor semnat de beneficiar.</p> <p>Informații cu privire la recunoașterea veniturilor sunt prezentate în nota 4 "Analiza rezultatului din exploatare" și nota 6 "Principii politice și metode contabile" din notele la situațiile financiare individuale anexate.</p> <p>Aceste venituri sunt semnificative în contextul rezultatului exercițiului financiar, motiv pentru care sunt importante pentru auditul nostru și recunoașterea lor este considerată un aspect cheie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - am solicitat și verificat prin eșantionare comenzile și facturile emise către clienți și concordanța acestora cu situațiile de lucrări acceptate de către clienți; - am verificat corecta întocmire a notelor contabile; - am verificat dacă veniturile din prestări servicii s-au înregistrat în contabilitate pe măsura executării acestora; - am verificat lucrările nerecepționate de beneficiar până la sfârșitul perioadei și reflectarea lor în contabilitate; - am verificat respectarea principiului independenței exercițiului; - am verificat reflectarea lor în contul de profit și pierdere și prezentarea în notele la situațiile financiare individuale anexate.
--	--

Am tratat aceste aspecte cheie de audit printr-o testare corespunzătoare și prin extinderea investigațiilor asupra temelor prezentate, prin discuții cu managementul și cu departamentul financiar-contabil.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Acele alte informații cuprind informațiile cu privire la raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Anexa 1, capitolul 7, punctele 489-492⁶, 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 este prezentat de la pagina 1 la 8 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 8 și 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 individuale anexate.
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinul 1802/2014, capitolul 7, punctele 489-492⁶;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 cu privire la DOMENIUL PUBLIC TURDA S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

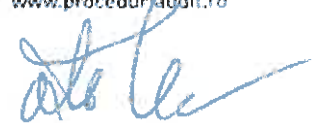
Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate și cerințele cuprinse în Legea nr. 82/1991 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.

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.

Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 ISA-urile 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.

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, considerăm 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.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății 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 Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Cluj-Napoca, 02.05.2019

Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este,

MAN Gheorghe Alexandru, auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
cu număr de carnet 1242

pentru și în numele S.C. G5 CONSULTING SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
cu număr de autorizație 223/02.07.2002



Adresa auditorului:

G5 CONSULTING SRL

405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania

Reg. Com. J12/943/2002, RO 14650690

Tel/Fax: +(40) 264 214434

Mobil +(40) 744 583031

Mail:office.g500@yahoo.com



DOMENIUL PUBLIC TURDA

Denumirea elementului	- lei -	
	Exercițiul financiar	
	2018	2017
A	1	2
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Încasări de la clienți	9,912,297	11,832,625
Alte încasari	4,234,021	44,898
Plăți către furnizori și angajați	10,489,627	8,861,225
Alte plăți	2,567,145	2,965,660
Dobânzi plătite	61,108	14,324
Impozit pe profit plătit	0	0
Numerar net din activități de exploatare	1,028,438	36,314
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	0	0
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	366,944	614,740
Garantii de buna executie imobilizate	842,325	926,343
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	45,100
Dobânzi încasate	851	0
Dividende încasate	799	0
Numerar net din activități de investiție	-1,207,619	-1,495,983
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni		0
Încasări din împrumuturi pe termen lung + SCURT		0
Plata datorilor aferente leasing-ului financiar		0
Dividende plătite		0
Diferente de curs valutar	1,701	1,157
Numerar net din activități de finanțare	-1,701	-1,157
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	-180,882	-1,460,826
Numerar și echivalentele de numerar la începutul exercitiului	700,259	2,161,085
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercitiului f	519,377	700,259

Director General,
Malahura Gheorghe

Director economic,
ec. Chintovan Adriana Marilena



SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2018

- lei -

Denumirea elementului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	812.670					812.670
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	3.488.291					3.488.291
Rezerve legale	162.534					162.534
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	883.901					883.901
Actiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C 243.448	269721		29381		483788
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data IAS mai putin IAS 29	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C					
	Sold D 534964					534964
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C					
	Sold D					
Rezultatul exercitiului financiar	Sold C 278.231			278.231		
	Sold D	882.633				882.633
Repartizarea profitului	37.891			37.891		
Total capitaluri proprii	5.296.220	-612.912		269721		4.413.587

Administrator,

Intocmit,

Numele si prenumele Balahuta Gheorghe
SemnaturaNumele si prenumele Chintovan Adriana Marilena
Calitatea Director Financiar

Semnatura

Stampila unitatii

