

Raportul auditorului independent

Catre,

Consiliul de Administratie al
DOMENIULUI PUBLIC NAPOCA SA

Opinia fara rezerve

1. Am auditat situatiile financiare anuale anexate ale Domeniului Public Napoca SA („Societatea”), situatii compuse din: bilant la data de 31.12.2024, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative, intocmite conform Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802”) cu modificarile si completarile ulterioare. De asemenea, auditorii au avut in vedere si prevederile Legii 500/2002 privind finantele publice, Legii contabilitatii nr.82/1991, Legii 31/1990 privind societatile comerciale si a Legii 26/1990 privind registrul comertului, cu modificarile si completarile ulterioare.
2. Situatiile financiare auditate prezinta informatii privitoare la:
 - Capitaluri proprii: 92.240.709 lei
 - Cifra de afaceri neta: 147.320.892 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar: 3.584.754 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Domeniului Public Napoca SA pentru exercitiul

incheiat a 31 Decembrie 2024, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu, Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate („OMFP 1802”) cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia fara rezerve

4. Auditul nostru s-a desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea nr. 162/2017”). Suntem independenti fata de Societate, in conformitate cu prevederile Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de etica pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania inclusiv in Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situatiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea nr. 162/2017”), si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si ale Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Totalul veniturilor care compun cifra de afaceri neta este de 147.320.892 lei.

A se vedea Nota 4 - Analiza rezultatului de exploatare si Nota 9 – Principali indicatori economico-financiari.

Aspecte cheie de audit	Veniturile Societatii provin în principal din activitatea de servicii legate de construcția de drumuri. Veniturile sunt recunoscute la momentul facturarii acestora. Am identificat recunoașterea veniturilor drept un aspect cheie pentru auditul financiar al Societatii deoarece veniturile sunt un indicator important al performanței și succesului acesteia. Există un risc inerent în legătură cu modul în care acestea sunt recunoscute și raportate de către conducere, pentru a îndeplini anumite obiective sau așteptări specifice. În special, există riscul ca veniturile să fie recunoscute întârziat, decalat din punct de vedere a momentului finalizării lucrărilor și pana la momentul facturării efective, sau acestea sa fie prezentate în mod inexact, ceea ce ar putea afecta în mod semnificativ situațiile financiare ale companiei și ar putea genera un efect negativ asupra opiniilor și percepțiilor părților interesate, inclusiv a acționarilor, a creditorilor și a altor părți relevante. În consecință, am inclus recunoașterea veniturilor ca un aspect cheie al auditului nostru și ne-am concentrat asupra testării și evaluării
Modul de abordare în cadrul misiunii de audit	Au fost aplicate următoarele proceduri de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor: - Evaluarea bazată pe esanșon a recunoașterii veniturilor înregistrate în exercitiul financiar curent din prestări de servicii, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, inclusiv facturi emise, situații de lucru și încasări aferente; - Testarea controalelor Societatii asupra procesului de înregistrare a colectării numerarului din casierile Societatii, prin referire la un esanșon de tranzacții; - Reconcilierea veniturilor cu contractele de prestări servicii; - Examinarea registrului jurnal pentru a identifica tranzacțiile neobisnuite; - Evaluarea informațiilor și prezentărilor din situațiile financiare cu privire la cifra de afaceri netă în raport cu cerințele standardelor relevante de raportare financiară.

sistemelor și procedurilor de control intern privind recunoașterea veniturilor, pentru a determina dacă acestea sunt adecvate și eficiente în identificarea, măsurarea și raportarea veniturilor corespunzătoare și precise ale Societății.	
--	--

Alte informatii – Raportul administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorilor. Raportul administratorilor prezentat nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm ca:

a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, 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 489-492v4 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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 evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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 guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. 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 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, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționalismul 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 indoile semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și continuitatea situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare 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 deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspect care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si reprezentata aspect cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare - entitati de interes public

9. Am fost angajati prin contractul nr. 86/29.11.2022 sa efectuam auditarea situatiilor financiare ale Domeniului Public Napoca SA conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate servicii non audit interise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Alte aspecte

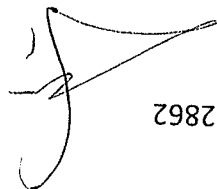
10. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Consiliului de Administratie al Societatii, in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a raporta Consiliului de Administratie al Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si Consiliului de Administratie al Societatii, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru raportul cu privire la auditul situatiilor financiare individuale si raportul

cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare sau pentru opinia formata. Raportul de audit financiar insoteste situatiile financiare pentru a fi inregistrate si publicate conform reglementarilor legale in vigoare. Raportul are 8 pagini si 10 articole.

Cluj Napoca, Romania, 14 Aprilie 2025

Auditor financiar

Simona-Carmen Susca, AF2862



ACC Tax Expert SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiar din Romania cu nr. 1472 din 2020

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a activitatii de Audit Statutar - Autorizatie ASPAAS Seria FA01/105/20 din 2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAS)
Auditor Financiar: SIMONA CARMEN SUSCA
Registrul Public Electronic AF2862

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar (ASPAS)
Firma de audit: ACC TAX EXPERT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 01/105/20