

CABINET INDIVIDUAL BULUBASA FELICIA MARICICA AUDITOR FINANCIAR

**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr.4288, inregistrat in
Registrul Public Electronic ASPASS cu nr. AF4288**

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE
INCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2021**

INFRASTRUCTURA S5 S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii societatii INFRASTRUCTURA S5 S.A.

Bucuresti, Str. Fabrica de Chibrituri, Nr.9 - 11, Sector 5

Cod unic de inregistrare 42049115

OPINIE

1. Am auditat situatiile financiare anuale individuale, specifice entitatilor mijlocii, mari si entitatilor de interes public, anexate, ale societății **INFRASTRUCTURA S5 SA ("Societatea")**, cu sediul social în Bucuresti, Str. Fabrica de Chibrituri Nr. 9-11, Sector 5, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 42049115, care contin setul complet de situatii financiare: Bilanțul la data de 31 decembrie 2020, Contul de profit și pierdere, Situatia modificarilor Capitalurilor Proprii si Situatia Fluxurilor de Trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare auditate au fost intocmite conform si in formatul prevazut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), identificate prin urmatoorii indicatori :

INDICATORI	2021
Activ net/Total capitaluri proprii	30.208.119 lei
Rezultatul net al exercitiului financiar	222.047 lei

3. In opinia noastra, din raportul nostru, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum si performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează („Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului in legatura cu auditul situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

Fara a exprima rezerve suplimentare asupra opiniei noastre, atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

5. De asemenea, atragem atentia asupra *Notei 5 Situatia Creantelor si Datoriilor Comerciale* si asupra *Notei 2 Provizioane* la situatiile financiare. Pentru derularea operatiunilor, conducerea Societatii a decis in perioadele anterioare mobilizarea de sume semnificative pentru achizitionarea de utilaje specifice derularii obiectului de activitate. Tot pentru derularea operatiunilor sale, in perioada curenta, Societatea a inchiriat diverse utilaje, a achizitionat asfalt.

Aceste angajamente de achizitie si tranzactii au generat diverse actiuni in instanta, in care Societatea are calitate de parat, determinate de dificultatile intampinate la plata utilajelor, chiriilor pentru utilaje, achizitiilor de materiale. Pentru aceste spete, dar si pentru altele similare, rezultate in cursul normal al derularii obiectului de activitate, departamentul juridic, face demersuri in a apara interesele Societatii, dar si analizeaza si face propuneri privind nivelul provizioanelor necesare pentru pierderi din litigii, in cazurile in care se anticipeaza decizii nefavorabile. Conducerea considera ca a facut o analiza cuprinzatoare a expunerii in cadrul acestor litigii, iar nivelul ajustarilor de depreciere si al provizioanelor incluse in situatiile financiare reprezinta o cuantificare a potentialelor obligatii, unde si daca este cazul, pe baza celor mai bune informatii detinute la data analizei.

Pentru stingerea acestor litigii, Conducerea a initiat demersuri privind incheierea de acorduri de esalonare la plata a datoriilor si penalitatilor. Totusi, angajamentele semnate implica mobilizarea unor sume semnificative, aspect care, corelat si cu alte evenimente sau conditii descrise in cadrul informatiilor financiare, conduc la aprecieri prudente referitor la capacitatea Societatii de a face fata obligatiilor de plata exigibile pe termen scurt.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie ale auditului reprezinta acele aspecte care, conform rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora, nu au fost operatiuni care sa reprezinte aspecte cheie de audit, iar noi nu oferim o opinie separat asupra acestor aspecte.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor SOCIETATII INFRASTRUCTURA S5 S.A., dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea. Raportul administratorilor SOCIETATII INFRASTRUCTURA S5 S.A este prezentat de la pagina 01 la 37 si nu face parte din situatiile financiare.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor SOCIETĂȚII INFRASTRUCTURA S5 S.A., am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, respectiv ale O.U.G. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor SOCIETĂȚII INFRASTRUCTURA S5 S.A. pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor SOCIETĂȚII INFRASTRUCTURA S5 S.A. a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din O.M.F.P. nr. 1802/2014 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate respectiv ale O.U.G. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la SOCIETATEA INFRASTRUCTURA S5 S.A. și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor SOCIETĂȚII INFRASTRUCTURA S5 S.A. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

<i>Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare</i>

8. Conducerea SOCIETĂȚII INFRASTRUCTURA S5 S.A. 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 considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității SOCIETĂȚII INFRASTRUCTURA S5 S.A. 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 INFRASTRUCTURA S5 S.A. sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al SOCIETATII INFRASTRUCTURA S5 S.A.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al SOCIETATII INFRASTRUCTURA S5 S.A.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducerea SOCIETATII INFRASTRUCTURA S5 S.A.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea SOCIETATII INFRASTRUCTURA S5 S.A de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea INFRASTRUCTURA S5 S.A sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsurăm în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

13. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

14. In conformitate cu art.10 alin.(2) din Regulamentul (UE) nr.537/2014, furnizam urmatoarele informatii in raportul nostru independent de audit, care sunt necesare in plus fata de cerintele Standardelor Internationale de Audit:

Independenta

15. Suntem independenti fata de SOCIETATEA INFRASTRUCTURA S5 S.A. in conformitate cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (Codul de Etica IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea. Am indeplinit responsabilitatile noastre de etica in conformitate cu Codul de Etica IESBA.

Consecventa cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

16. La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit, catre care sa emitem un raport suplimentar.

Numirea auditorului si durata misiunii

Am fost numiti auditorii Societatii de catre Adunarea Generala a ACTIONARILOR (AGA) prin Hotararea nr.19 din data de 12.03.2021 in vederea auditarii situatiilor financiare ale Societatii, pentru o perioada de 4 ani, incepand cu exercitiul financiar 2020.Durata totala neintrerupta a misiunii noastre de 2 ani, acoperand exercitiile financiare incheiate de la 31.12.2020 pana la 31.12.2021.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

Declarăm ca nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art.5 alin.(1) din Regulamentul (UE) nr.537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit.

Bucuresti, 18 Mai 2022

Bulubasa Felicia Maricica, Auditor

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu Nr.4288

Înregistrat în Registrul Public Electronic ASPAAS cu Nr.AF 4288