

RAPORTUL AUDITORULUI

INDEPENDENT

Către Acționarii S.C. TRANSURBAN SA.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **TRANSURBAN S.A** (“**Societatea**”), cu sediul social în Satu Mare, str. Gara Ferastrau, nr 9, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 18171186, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

- | | |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | 3.412.134 lei |
| • Capital social subscris și varsat | 2.566.618 lei |
| • Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar: | 417.511 lei |

3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2020 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Baza pentru opinie

4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt

SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;
Email: florentina_iacob@yahoo.com

descrie detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al 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 Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte 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.

Aspecte cheie

- 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.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) **Imobilizarile corporale** prezinta o crestere semnificativa la finele exercitiului auditat, cu 214 mii lei, de la 1.252 mii lei in exercitiul precedent la 1.466 mii lei lei, inregistrand astfel o crestere cu 17.08%.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu cerintele Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Răspunsul nostru: Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre: Imobilizarile corporale reprezinta constructii, echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier si aparatura birotica in valoare totala de 1.466 mii lei. Cresterea consta in modernizari ale constructiei, in valoare de 347 mii lei, achizitia de echipamente tehnologice in suma de 191 mii lei, achizitia de aparate de masura si control in suma de 68 mii lei. In anul 2020 au fost casate mijloace de transport in valoare de 668 mii lei. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin aceste operatiuni.

- b) Societatea prezinta in situatiile financiare **creante, altele decat cele comerciale**, in suma de 258 mii lei, un sold cu 124 mii lei mai mare decat soldul de la finele exercitiului precedent, respectiv o crestere de 93.16% fata de soldul anului precedent.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii stocurilor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru : Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea altor creante, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la pozitia altor creante din bilant.

Constatările noastre : Creantele, altele decat cele de natura comerciale, sunt prezentate corect in situatiile. Principalul element il constituie creanta din recuperarea concediilor medicale, concedii care au inregistrat crestere ca urmare a pandemiei de Covid 19. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate.

- c) Situatiile financiare prezinta o crestere semnificativa a **conturilor de trezorerie**, acestea fiind mai mari cu circa 60% fata de cifrele inregistrate in anul precedent, de la 2.472 mii lei in exercitiul precedent, la 3.938 mii lei la sfarsitul exercitiului financiar 2020.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii conturilor de trezorerie la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru : Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarile conturilor de trezorerie si casa au fost corect reflectate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile bancilor cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre : Platile efectuate in cursul exercitiului financiar auditat au fost mai mici decat in exercitiul financiar precedent, acest fapt fiind datorat emiterii facturilor de catre furnizori la sfarsitul anului, cu scadenta in exercitiul financiar urmat. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitiile conturilor de trezorerie si casa sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) **Datoriile comerciale** au crescut cu peste 120% fata de datoriile inregistrate in anul precedent, de la 736 mii lei in exercitiul precedent, la 1.624 mii lei la 31.12.2020.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii datoriilor comerciale la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru : Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea datoriilor comerciale au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile creditorilor cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre: In decembrie 2020 au fost inregistrate facturi de la furnizori, facturi a caror scadenta se implineste in 2021. Confirmarile de sold ale TRANSURBAN SA cu prilejul inventarierii primite de la furnizori au asigurat in mod rezonabil concluzia existentei datoriilor la valoarea din bilant. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile comerciale sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;
Email: florentina_iacob@yahoo.com

- e) **Cifra de afacere neta** prezinta o crestere cu circa 11.41%, de la 15.609 mii lei in exercitiul precedent, la 17.391 mii lei la 31.12.2020.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a veniturilor din activitati diverse.

Răspunsul nostru: Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea veniturilor din activitati diverse este in acord cu politica managementului si sunt inregistrate corect. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

Constatările noastre: In exercitiul financiar 2020, conducerea societatii a aplicat o politica de discounturi mai agresiva pentru a isi mari segmentul de piata. Sumele prezentate in contul de profit si pierderi corespunde reducerilor acordate. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea acestor reduceri este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 18 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor si cu exceptia cazului cand se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspect. In baza activitatii desfasurate raportam urmatoarele:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a isi continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, 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.

11 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 frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- 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 indoieli semnificative privind capacitatea Societatii 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 sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12 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.

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

SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;
Email: florentina_iacob@yahoo.com

14 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 in perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia 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

15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor conform Hotararii nr 4/27.11.2020 sa auditez situatiile financiare ale societatii TRANSURBAN S.A Satu Mare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind executiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2020 pana la 31 decembrie 2022.

Confirmam ca :

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

SLOATA FLORENTINA

Auditor Financiar

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20

16.04.2021, Bucuresti



Declaratia de independenta

Subsemnata Sloata Florentina, in calitate de auditor financiar responsabil de misiune, in urma demersurilor intreprinse in legatura cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la societatea TRANSURBAN SA, declar urmatoarele:

- Nu am avut nici o legatura cu clientul de audit;
- Nu am primit si nici nu am acordat vreun imprumut clientului de audit;
- Nu am primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- Nu exista interese de afaceri la clientul auditat;
- Nu detin actiuni sau alte interese de participare la entitatea auditata.

SLOATA FLORENTINA

Auditor Financiar

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20



PROCES VERBAL DE PREDARE PRIMIRE

TRANSURBAN SA, cu sediul în Satu Mare, str. Gara Ferastrau, nr 9, e-mail: secretariat@transurbansatumare.ro, telefon : 0743230551, cod fiscal: 18171186, reprezentată prin dl **BUJOR IONUT ANTONIO**, avand funcția de **Director General**, în calitate de **beneficiar**, pe de o parte,
și

P.F.I. SLOATA FLORENTINA-EXPERT CONTABIL, cu sediul în București, str. Dr. Padurea Neagra, nr.62B, telefon 0748112062, e-mail: florentina_iacob@yahoo.com, cod fiscal 42594359, cont iban **RO34BREL0002002886390100** deschis la Libra Bank, reprezentată prin SLOATA FLORENTINA-auditor financiar, în calitate de **prestator**, pe de alta parte.

Am încheiat azi 16.04.2021 prezentul proces-verbal, prin care **prestatorul** predă **beneficiarului** Raportul de audit financiar al situatiilor financiare aferente anului 2020.

Am predat/Prestator,

**P.F.I. SLOATA
FLORENTINA - EXPERT
CONTABIL**

Reprezentant :
SLOATA FLORENTINA



Am primit/Beneficiar,

TRANSURBAN SA ,

Reprezentant :
BUJOR IONUT ANTONIO

