

S.C. EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L

Sediul : Arad str.Diaconul Coresi nr.23

Nr.ORC Arad J02/1784/02.10.2006

CUI: RO19063859

Autorizație CAFR nr.666 / 09.10.2006

Tel/fax 0257/466675 - Mobil: 0722/792305, 0727/719976

Email:euroauditorfin@gmail.com

www.euroauditorfin.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018
ale S.C. Compania de Transport Public S.A.
din Arad Str. Calea Victoriei nr.35B-37

Către
Consiliul de Administrație și Acționariat

Opinie

1.Am auditat situațiile financiare individuale, anexate ale societății S.C. Compania de Transport Public S.A. Arad ("Societatea") cu sediul social în Arad Str. Calea Victoriei nr.35B-37 identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1708600 , care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2.Situațiile financiare individuale încheiat la data de la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

⇒ Total capitaluri proprii	32 694 544,00 lei
⇒ Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	2 940 104,00 lei

3.În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale Societății oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 10/2019 din 3 ianuarie 2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Baza pentru opinie

4.Am desfășurat auditul nostru, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), și conform cerințelor de etică profesională care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte semnificative

5.S.C. Compania de Transport Public S.A. Arad este singurul operator de transport public de pe raza municipiului Arad care asigura serviciul de transport public local de persoane desasurat în prezent în baza Contractului de delegare a gestiunii de transport public local nr.14685/10.03.2014 valabil până la data de 10.03.2020.

De asemenea S.C. Compania de Transport Public S.A. Arad este singurul operator de transport public și de pe raza județului Arad care asigura serviciul de transport public județean de persoane prin curse regulate pe traseele din Programul de transport public județean, serviciu desfășurat în baza contractului de delegare a gestiunii serviciul de transport public județean nr. 18414/24.12.2013 valabil până la data de 30.06.2019 .

Societatea se află în subordinea Primăriei Municipiului Arad și a Consiliului Județean Arad și activitatea sa este reglementată de Legea nr. 92 din 10 aprilie 2007 „Legea serviciilor de transport public local” cu modificările și completările ulterioare .

Activitatea desfășurată de Societate este subvenționată de către bugetul local conform prevederilor Legii nr.92/2007 conform art.17 litera „k) finanțarea sau, după caz, contractarea ori garantarea, în condițiile legii, a împrumuturilor pentru realizarea programelor de investiții vizând dezvoltarea și eficientizarea serviciilor de transport, precum și înființarea, reabilitarea, dezvoltarea, modernizarea și extinderea sistemului de transport public local aparținând patrimoniului unităților administrativ-teritoriale; și litera n) stabilirea subvenției acordate de la bugetul local sau județean, după caz, pentru acoperirea diferenței dintre costurile înregistrate de operatorul de transport rutier sau transportatorul autorizat, după caz, pentru efectuarea serviciului și sumele efectiv încasate ca urmare a efectuării transportului; și litera o) asigurarea resurselor bugetare pentru susținerea totală sau parțială a costurilor de transport public de persoane pentru unele categorii sociale defavorizate, stabilite prin H.C.L.M. Arad nr.134/ 27 Aprilie 2016”.

Aspecte cheie de audit

6.Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
<u>Recunoașterea veniturilor</u> – Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai entității și, prin urmare, există un risc inherent în legătură cu recunoașterea	<u>Procedurile</u> noastre de audit au inclus printre altele: -evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor conform IAS 18 și conform prevederilor O.M.F.P nr.1802/2014 secțiunea 4.17.1 „Venituri” și în raport cu politicile



lor de către conducere în vederea obținerii rezultatelor planificate. –Veniturile totale ale Societății sunt în cuantum de 39,02 mil. lei. Acestea sunt obținute în proporție de 57,37% din activitatea de bază și 42,63% din subvenții conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public municipal nr.14685/10.03.2014(valabil până la data de 10.03.2020) și Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public județean nr.18414/24.12.2013(valabil până la data de 30.06.2019), – O posibilă denaturare semnificativă a poziției financiare a societății ca urmare a nerespectării principiului independenței exercițiului, prin recunoașterea unor venituri în alte perioade decât cele în care au fost realizate.	contabile ale societății. -testarea eficacității principalelor controale ale entității pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza prestațiilor și livrărilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții; -inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii contractelor, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate sau pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor entității au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare; -evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, în perioada financiară corespunzătoare, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă; -obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe bază de eșantion; -examinarea registrului jurnal și verificarea documentației relevante pentru a evalua dacă veniturile aferente au fost contabilizate în perioada financiară corespunzătoare; Constatarea noastră:tranzacțiile care compun cifra de afaceri sunt corecte sub toate aspectele semnificative.
Evaluarea creanțelor - o posibilă denaturare semnificativă a poziției financiare a societății poate să apară ca urmare a aserțiunii conducerii societății legată de evaluarea acestor creanțe la data raportării. - ajustările pentru clienți incerti implică estimarea conducerii privind aspecte incerte la momentul întocmirii situațiilor financiare.	Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, următoarele: -discuții cu conducerea privind politicile contabile și modelul utilizat pentru determinarea provizioanelor pentru creanțe îndoielnice; -evaluarea raționamentelor și ipotezelor folosite de management în evaluarea provizioanelor de constituit pentru clienți incerti; -testarea creanțelor comerciale existente în sold, pentru a vedea dacă încadrarea acestora în intervalul de provizionare s-a făcut corect; -urmărirea clienților în litigiu / insolvență; -revizuirea pierderilor efective rezultate din creanțe nerecuperate, pe parcursul anului; -analiza retrospectivă a pierdurilor efective din



	creante; -confirmarea cu alte dovezi obținute (de exemplu scrisori de la avocați); Constatarea noastră: Conform Notei nr.5,,Situația Creanțelor și datoriilor " la 31 decembrie 2018 creanțele totale nete au fost în cuantum de 7,20 mil.lei din care creanțe de natura subvențiilor cu vechime mai mare de 1 an reprezintă 29,21%. Creanțele comerciale cuprind sume datorate de către clienții societății. Cea mai mare parte a facturilor au fost emise către aceștia în trim. IV a exercițiului financiar încheiat la data de 31.12. 2018 și conform contractelor încheiate termenul de încasare este de regulă de 30 de zile. Creanțele incerte se regăsesc date în urmărire la serviciul juridic al Societății.
Despre litigii Aspectul cheie de audit în această privință, este constiuit de estimarea adecvată a provizioanelor, care implică raționamente profesionale complexe și ipoteze din partea conducerii, cu privire la posibilele rezultate viitoare a acestor litigii și cuantificarea potențialelor obligații acolo unde este cazul.	Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus următoarele: -am obținut de la departamentul juridic o situație a litigiilor Societății aflate pe rolul instanțelor de judecată; -pentru fiecare litigiu semnificativ am purtat discuții cu consilierul juridic și am evaluat impactul acestora asupra situațiilor financiare; -am purtat discuții cu membrii conducerii referitor la evaluarea periodică a litigiilor aflate în desfășurare; -am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor cu implicații semnificative pentru perioadele următoare; Constatarea noastră: Conducerea societății efectuează periodic analize cu privire la stadiul litigiilor si impreuna cu compartimentul juridic decide în ce masura este necesara constituirea provizioanelor si prezentarea acestora in situatiile financiare in conformitate cu IAS 37,,Provizioane și datorii contingente". Pe baza acestor analize în anul 2018 societatea a constituit provizioane pentru litigii așa cum rezultă din Nota nr.2 la Situațiile financiare.



Alte informații – Raportul administratorilor

7. Raportul administratorilor include în toate aspectele semnificative informațiile cerute de Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații.

Acestea cuprind Raportul administratorilor în conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014 și declarația nefinanciară întocmită în conformitate cu O.M.F.P nr.1802/2014 modificat prin O.M.F.P nr.1938/2016, punctele 492(1) – 492(5). Raportul administratorilor este prezentat ca anexă și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară și în acest demers să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acestea și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară include în toate aspectele semnificative cerute de O.M.F.P nr.1802/2014 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 aceste raportări sunt denaturate semnificativ.

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

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară pentru exercițiul financiar 2018, pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate iar Declarația nefinanciară a fost întocmită conform prevederilor O.M.F.P nr.1802/2014 modificat prin O.M.F.P nr.1938/2015 punctele 492(1)-492(5).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și Declarația nefinanciară. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 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.

9. La 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 fi

e intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

13. 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.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din



perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv 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 că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

16. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr.12 din data de 22.12.2017 să audităm situațiile financiare ale S.C. Compania de Transport Public S.A. Arad pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3(trei)ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2017, și la data de 31 decembrie 2018 și la data de 31.12.2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății la data de 09 Mai 2019 în conformitate cu art.11 din Regulamentul(UE) nr.537/2014. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014. În plus, **nu am furnizat** pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.

În numele S.C. EUROAUDITORFIN CONSULTIN S.R.L

Cu sediul social în mun.Arada str.Diaconul Coresi nr.23

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 666 / 09.10.2006

Coană Florin –Ion-Auditor partener

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 1634/06.06.2006

Arad la 23 Mai 2019

