

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

Mobil: 0722/792305, 0727/719976

Email: euroauditorfin@gmail.com

www.euroauditorfin.ro



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019
ale S.C. Compania de Transport Public S.A.
din Arad Str. Calea Victoriei nr.35B-37

Către
Consiliul de Administrație și Acționariat

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

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 2019, 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 încheiate la data de la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

⇒ **Total capitaluri proprii**

33 245 227,00 lei

⇒ **Rezultatul net al exercițiului (profit)**

933 116,00 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 2019 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. 3781/23.12.2019 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”)* și 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

Continuarea activității

5. Efectele pandemiei provocate de virusul COVID-19, respectiv instituirea Stării de urgență pe teritoriul României la data de 17 martie 2020, este un eveniment ulterior semnificativ închiderii exercițiului financiar la data de 31.12. 2019 care poate, sau nu, să determine ajustări ale situațiilor financiare anuale. Conform celor prezentate în Nota Explicativă nr.10 societatea și-a analizat incertitudinile și riscurile la care este expusă în perioada următoare, analizând efectele reducerii serviciilor de transport public oferite populației, a scăderii veniturilor din vânzări de bilete și abonamente și, implicit a încasării lor, societatea a încercat diminuarea impactului negativ asupra activității, apelând la măsurile șomajului tehnic, renegocierea scadențelor unor datorii, etc, dar fiind serviciu de transport public reglementat de Legea nr. 92/2007 „*Legea serviciilor publice de transport persoane în unitățile administrativ-teritoriale*”, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Legii nr. 51/2006 „*Legea serviciilor comunitare de utilități publice*”, republicată, cu modificările și completările ulterioare, asigurarea continuității activității S.C. Compania de Transport Public S.A. Arad reprezintă o prioritate pentru autoritățile administrației publice locale. Aspectele analizate indică o reducere a activității, dar societatea își va continua activitatea într-un viitor previzibil, deoarece face parte din sfera serviciilor publice de transport persoane în unitățile administrativ-teritoriale.

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 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 cheie. Aceste aspecte cheie avute în vedere se referă la recunoașterea veniturilor, evaluarea creanțelor, evaluarea litigiilor și sunt detaliate în Raportul Suplimentar al auditorului înaintat Comitetului de Audit în data de 16 iunie 2020.

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 2019, 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 2019, 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 2019, 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 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 decembrie 2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății la data de 16 Iunie 2020 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.

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Cu sediul social în Arad str.Diaconul Coresi nr.23

Auditor financiar: EUROAUDITORFIN CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic: FA 666

Înregistrată la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS) cu numărul 666 / 09.10.2006

Coană Florin –Ion-Auditor partener

Înregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere
Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS)

Arad la 18 Iunie 2020

cu numărul 1634/06.06.2006

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: **Coană Florin Ion**
Registru Public Electronic: AF 1634