



AUDIT CONSULTING PMP SRL

Sediu social: Strada Brăilei, Nr. 80, Bloc BR4B, Sc. 1, Ap. 6, Galați

Autorizația Camerei Auditorilor Financiari din România: nr. 136/22.01.2002

Telefon: 0766.712.711, 0766.712.142

Cod Unic de Înregistrare: 14382644; Nr. Registrul Comerțului: J17/19/11.01.2002

Cod Postal: 800098

e-mail: auditconsultingpmp@yahoo.com

web: <https://auditconsultingpmp.wordpress.com>



117/20.05.2022

Catre,

S.C. TRANSURB S.A. GALATI

Va inaintam alaturat Raportul auditorilor independenti pentru exercitiul financiar al anului 2021.

Director general,

Viorica Marinescu





AUDIT CONSULTING PMP SRL

Sediul social: Strada Brăilei, Nr. 80, Bloc BR4B, Sc. 1, Ap. 6, Galați

Autorizația Camerei Auditorilor Financiari din România: nr. 136/22.01.2002

Telefon: 0766.712.711, 0766.712.142

Cod Unic de Înregistrare: 14382644; Nr. Registrul Comerțului: J17/19.11.01.2002

Cod Poștal: 800098

e-mail: auditconsultingpmp@yahoo.com

web: <https://auditconsultingpmp.wordpress.com>

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

**CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GALATI
ACTIONAR UNIC AL S.C. TRANSURB S.A. GALATI**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale S.C. TRANSURB S.A. GALATI ("Societatea") cu sediul social în Galați, Bulevardul George Cosbuc Nr 259, lot 2/1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 10890801, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, 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 2021 se identifica astfel:

✓ Total capitaluri proprii:	-18.392.699 lei
✓ Rezultatul exercitiului financiar:	-6.296.433 lei

3. În opinia noastră, exceptând efectele aspectelor descrise în paragrafele 4 și 5, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor 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").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Despre activele imobilizate de natura construcțiilor:

Societatea are înregistrate imobilizări corporale de natura construcțiilor în valoare totală de 4,5 mil. lei, pentru care nu deține în totalitate titluri de proprietate. Pentru aceste active s-au înregistrat amortizări în valoare de 4,1 mil. lei. Indiciile de subevaluare a activelor de natura construcțiilor conduc la necesitatea perfectării regimului juridic și aducerea lor la valoarea justă prin reevaluare.

Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea justă a acestor active, care au efect asupra patrimoniului Societății.

5. Despre capitalul propriu:

Atragem atenția asupra notei „ Situația modificărilor capitalului propriu” din care rezultă o diminuare a acestuia cu 5,2 mil. lei, față de anul precedent, ajungând la finele exercitiului la o valoare negativă de 18,4 mil.lei.

Legea 31/1990 privind societățile comerciale la art. 69, stabilește că, dacă se constată o pierdere a activului net contabil, capitalul social subscris va trebui reintregit. Aceeași lege reglementează la art.153²⁴, obligația societăților comerciale pe acțiuni, că atunci când activul net se diminuează la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, să decida dacă societatea ar trebui dizolvată.

Dacă Directoratul și Consiliul de administrație, constată că în urma unor pierderi, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor Societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, vor convoca Adunarea Generală Extraordinară, pentru a hotărî reintregirea capitalului, sau dizolvarea societății. Conducerea apreciază că este puțin probabil ca Societatea să fie dizolvată în următoarele 12 luni. Prin Hotărârea nr.327 din 18.07.2019 Consiliul Local al Municipiului Galați a decis majorarea capitalului social al Societății cu valoarea de 26,2 mil.lei prin aport în numerar, hotărâre luată în urma efectuării Testului investitorului privat prudent. Hotărârea a fost revocată prin HCL nr. 646 din 21.12.2021.

În consecință, capacitatea Societății de a-și continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și de sprijinul financiar primit din partea acționarului unic.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”). Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (“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 (Codul IESBA), conform cerințelor etice 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. Credem 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

7. S.C. Transurb S.A. Galați este principalul operator de transport de pe raza Municipiului Galați, care asigură serviciul de transport public local de persoane, desfășurat, în prezent, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport nr. 49304/03.05.2016, încheiat între Autoritatea Contractantă UAT Municipiul Galați și Societatea Transurb S.A. Galați, modificat prin acte adiționale, aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Local, respectând Regulamentul C.E.1370/2007.

Serviciul de transport public local este reglementat de Legea 92/2007 modificată și completată cu Legea 328/21.12.2018. Aceasta stabilește cadrul juridic și instituțional unitar, obiectivele, competențele, atribuțiile și instrumentele specifice necesare înființării, organizării, autorizării, gestionării, finanțării, exploatării, monitorizării și controlului funcționării serviciilor publice de transport în comune, orașe, municipii, județe, asociații de dezvoltare intercomunitară și alte forme de asociere între unitățile administrative.

Aspectele cheie de audit

8. 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.

<i>Aspecte cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
a) Despre deprecierea activelor imobilizate Asa cum este prezentat în Nota 1 „Active imobilizate” la data de 31 decembrie 2021 Societatea deține imobilizări corporale în valoare bruta de 51,9 mil. lei, pentru care a înregistrat amortizări și deprecieri în valoare de 50,9 mil. lei. Valoarea netă contabilă a imobilizărilor corporale reprezintă un procent de 2,96 % din totalul activelor Societății. Totodată am constatat indicii de depreciere a activelor de natura instalațiilor tehnice și masinilor în procent de 99,35 %, fapt ce demonstrează necesitatea reînnoirii acestora.	Procedurile noastre au inclus: • analiza procesului de identificare și evaluare a indiciilor de depreciere a activelor imobilizate. Prin activitatea noastră de audit am analizat caracterul rezonabil al rezultatului procesului de identificare și evaluare a activelor de natura instalațiilor tehnice și a masinilor. În mod specific aceasta a inclus, dar nu a fost limitată la următoarele proceduri: • analiza comparativă și analiza ipotezelor care au stat la baza calculelor în vederea determinării valorii recuperabile a activelor; • analiza pentru un eșantion a capacităților de producție a imobilizărilor corporale și gradul de utilizare al acestora; • analiza pentru un eșantion a duratelor de utilizare și calculul costului privind amortizarea imobilizărilor corporale.
b) Recuperarea creanțelor de natura subvențiilor Așa cum este prezentat în nota 5 „Situația creanțelor și datoriilor” la 31 decembrie 2021 creanțele totale nete au fost în suma 28,2 mil. lei, din care creanțele de natura subvențiilor de încasat reprezintă 92,83%. Gradul de recuperare a creanțelor de natura subvențiilor este considerat a fi un risc semnificativ din cauza vechimii acestora. Acest aspect conduce la lipsa de lichidități și la plata cu întârziere a obligațiilor comerciale și fiscale ale Societății. Rezultatele Societății sunt în mod semnificativ dependente de politica de subvenții a Consiliului Local al Municipiului Galați în calitatea sa de actionar unic al Societății.	Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, următoarele: • evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea modului de recuperare a creanțelor; • evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; • verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor; • evaluarea gradului de recuperare a creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte; • testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat confirmarea directă la 31 decembrie 2021; • examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu

	managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificării.
c) Despre litigii Potrivit Notei 2 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” Societatea este implicată în diverse litigii, atât ca parat cât și ca reclamant. Litigiile fac obiectul unei evaluări complexe, deoarece Societatea are un număr de 16 dosare pe rolul instanțelor, unele dintre ele aflându-se într-un stadiu de soluționare. Conducerea Societății efectuează periodic analize cu privire la aceste litigii și împreună cu compartimentul juridic decide în ce măsură este necesară constituirea provizioanelor și prezentarea acestora în situațiile financiare în conformitate cu IAS 37 „Provizioane și datorii contingente”. Această situație indică un grad ridicat de subiectivitate și un nivel semnificativ de risc.	Procedurile noastre de audit cu privire la evaluarea litigiilor au inclus următoarele: • am solicitat situația dosarelor aflate pe rolul instanțelor pentru litigiile existente; • pentru fiecare litigiu semnificativ am purtat discuții cu consilierul juridic al Societății și am evaluat impactul acestora asupra situațiilor financiare; • am purtat discuții cu membrii conducerii cu privire la evaluarea periodică a litigiilor aflate în derulare; • am analizat ipotezele și estimările Societății cu privire la litigii, inclusiv obligațiile recunoscute sau contingente prezentate în situațiile financiare individuale; • am evaluat probabilitatea unui rezultat negativ al litigiilor cu implicații semnificative pentru perioadele următoare.
d) Recunoașterea veniturilor Considerăm recunoașterea veniturilor ca fiind un aspect cheie de audit, deoarece acestea reprezintă un indicator de performanță al Societății. Veniturile aferente Cifrei de afaceri nete reprezintă o valoare de 70,7 mil. lei. Acestea sunt obținute în proporție de 22,45 % din activitatea de bază, respectiv producția vândută și 77,55 % din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete, conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport nr. 49304/03.05.2016, modificat prin acte adiționale, aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Local. Veniturile reprezentate de compensația la transport primită de la bugetul local, sunt recunoscute pe baza facturilor lunare întocmite și aprobate, iar veniturile reprezentând diferențele de tarif sunt beneficii acordate Operatorului din bugetul local pentru a acoperi gratuitățile sau reducerile acordate anumitor categorii de cetățeni stabilite prin Hotărâri ale Consiliului Local. Acestea sunt recunoscute în luna în care sunt efectuate. Veniturile din bilete de călătorie sunt recunoscute în momentul vânzării lor, iar veniturile din abonamente sunt recunoscute pe perioada de valabilitate a acestora.	Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele: • evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IAS 18 „Venituri” și în raport cu politicile contabile ale Societății; • completitudinea și existența veniturilor înregistrate ca urmare a dependenței de sistemul de facturare; • testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor; • examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate pentru respectarea principiului independenței exercitiilor. • am analizat prevederile Contractului de delegare precum și modul prin care Societatea urmărește îndeplinirea criteriilor stipulate pentru aprobarea și acordarea subvențiilor. • am analizat raportările lunare, am evaluat calculația efectuată de Societate, am verificat acuratețea calculului și completitudinea datelor inserate în calculația efectuată.
e) Contractul de concesiune La data de 31.12.2021 valoarea bunurilor	Procedurile noastre de audit au inclus: • verificarea consecvenței aplicării

primite in concesiune de catre Transurb S.A. Galati evidentiata in conturile 803.601; 803.604 (in afara bilantului) este de 101,5 mil. lei, pentru care se calculeaza si se plateste redeventa. Suma de 63.8 mil. lei, evidentiata in contul 803.602 si 803.6041 reprezinta valoarea concesiunilor pentru activele obtinute din fonduri nerambursabile si pentru care nu se calculeaza redeventa.	politicilor contabile referitoare la calculul redeventei conform contractului; • examinarea inregistrarii corecte a bunurilor primite in concesiune conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport nr. 49304/03.05.2016, modificat prin Acte aditionale.
---	--

Alte informatii - Raportul Administratorilor

9. 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. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acestea cuprind Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara intocmite in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între acestea si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara includ in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, 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 aceste raportari sunt cronate semnificativ. In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara pentru exercitiul financiar 2021 sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate iar Declaratia nefinanciara a fost intocmita in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor si Declaratia nefinanciara. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

11. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 al 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 al utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și formulată pe baza probelor de audit obținute, ca nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Aceasta 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.

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

16. 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 aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17. 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, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

18. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor in baza contractului de prestari servicii nr. 1/8431/28.06.2017, prelungit prin actul additional nr.4/2021 sa auditam situatiile financiare ale S.C.Transurb S.A. Galati, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de sase ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2016-31.12.2021.

Confirmam ca:

- ✓ Opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul suplimentar al auditorului independent intocmit in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537/2014 art.11, prezentat Comitetului de Audit al Societatii. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de Societatea auditata.
- ✓ Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la art.5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata in Registrul public electronic al Autoritatii pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) cu numarul FA 136

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firmă de Audit
AUDIT CONSULTING PMP SRL GALATI
Registrul Public Electronic: FA 136

Marinescu Viorica,

Auditor financiar inregistrat in Registrul Public Electronic al ASPAAS cu numarul AF 981 -
Responsabil de misiune



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar
MARINESCU VIORICA
Registrul Public Electronic: AF 981

Popescu Natalia,

Auditor financiar inregistrat in Registrul Public Electronic al ASPAAS cu numarul AF 613 -



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar
POPESCU NATALIA
Registrul Public Electronic: AF 613

25.05.2022