

ALL CONSULTING SRL

Sediul social: Galați, str. Traian, nr.2, bloc K, ap.28

Autorizația Camerei Auditorilor Financiari din România: 706/2007

Telefon: 0766588864

Fax: 0336109102

CUI: RO18469892

Nr. Registrul Comerțului : J17/458/2006

Cont bancar : RO69BRDE180SV21139841800

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENTI

CATRE,

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL SOCIETATII TRANSURB SA GALATI

Opinia cu rezerve

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății TRANSURB SA GALAȚI („Societatea”), cu sediul social în str. George Cosbuc, nr. 259, localitatea Galați, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO10890801, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: -23.812.904 lei
 - Capital subscris: 12.131.285 lei
 - Pierdere netă a exercitiului financiar: 5.246.411 lei

- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

- Societatea a optat pentru evaluarea alternativă la valoarea justă a activelor imobilizate aflate în patrimoniu. Conform cadrului de raportare (OMFP 1802/2014, art. 105 – 106), elementele dintr-o categorie se reevaluează simultan, iar reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât activele imobilizate să reflecte valoarea justă de la data bilanțului. Ultima reevaluare ale cărei rezultate au fost recunoscute în situațiile financiare atașate a avut ca dată de referință 31.12.2013. Considerând intervalul de timp scurs de atunci, noi nu am putut obține asigurarea necesară cu privire la faptul că valoarea contabilă raportată în bilanțul la 31.12.2022, a activelor imobilizate nu diferă substanțial de valorile lor juste la aceleași date. Informațiile disponibile nu ne-au permis să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta toate grupele de active imobilizate deținute la valoarea lor justă de la data bilanțului
- 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 Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru 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. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

- Atragem atenția asupra Notei „ *Situația modificărilor capitalului propriu* „, din situațiile financiare, conform căreia Societatea a înregistrat o pierdere netă de 5.246.411 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2022 și, la data respectivă, capitalurile proprii, respectiv activul net contabil ale Societății prezintă o pierdere în sumă de 23.812.904 lei. După cum este menționat în Nota 6 „*Principii, politici și metode contabile* „, aceste evenimente și condiții, împreună cu alte aspecte prezentate în Nota 10 „ *Alte informații* „, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, aflându-se astfel sub incidența celor reglementate de art.153²⁴ din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte

- Transurb S.A. este unic Operator de serviciul public de transport, conform Contractului de delegare a serviciului de transport public local prin concesiune înregistrat sub nr. 91.780 /04.05.2022 încheiat cu Autoritatea Contractantă, U.A.T. Municipiul Galați, în anul 2022, și are ca obiect principal de activitate prestarea serviciilor publice de transport de călători, reglementată pe plan Național de Legea 92/2007, cu modificările și completările ulterioare, care are ca obiect stabilirea cadrului juridic privind exploatarea, gestionarea, finanțarea și controlul funcționării transportului public de persoane, Regulamentul (CE) nr 1370/2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de Legea nr. 328/2018 pentru modificarea și completarea Legii serviciilor de transport public local nr. 92/2007, iar la nivel european, Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului.

Aspectele cheie de audit

- 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 informarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

<i>Aspecte cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
<i>Recunoașterea veniturilor</i> Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul din indicatorii cheie de performanță a Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătura cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. Din postura de unic furnizor de servicii de transport public în cadrul localității, Societatea a realizat la 31.12.2022 venituri aferente Cifrei de afaceri de 86.141.584 lei din care 75,12 %, respectiv 64.714.231 lei reprezintă venituri din subvenții de exploatare. Veniturile sunt recunoscute lunar și au la bază tarifele și facilitățile aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Local UAT Municipiul Galați.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor au inclus printre altele: *evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP1802/2014 cu modificările ulterioare, cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri", și în raport cu Politicile contabile ale societății; *testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a operațiunilor economice; *examinarea acurateții ajustărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere prevederile Contractului de delegare a serviciului de transport public local prin concesiune. *testarea pe baza unui esanșion a soldurilor creanțelor comerciale la data de 31.12.2022, prin transmiterea de scrisori de confirmare.



Alte aspecte

- Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formulată.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
- Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.
- În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

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

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au



fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

- Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-491 din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.
- În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor.
- Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate, cu modificările ulterioare, cu OMFP nr. 4268/2022 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, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare 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.
- În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.



- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 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 Standardele Internationale de Audit 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 .

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit, 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.

- 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
- 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.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice privind independența și că 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.
- Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile 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



reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a 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

- Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor/Asociatilor prin Hotararea nr.7 la data de 05.12.2022 sa auditam situatiile financiare ale Societatii TRANSURB SA GALATI pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 Decembrie 2022 pana la 31 Decembrie 2024.

Auditorul statutar al auditului pentru care s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Danaila Angelica.

Danaila Angelica, Auditor Statutar

Inregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar in Registrul Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 1989

In numele ALL CONSULTING SRL

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu autorizatia nr.706/2007

Inregistrata la Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar in Registrul Public Electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA 706

Galati, 23.05.2023

