

TRANSURB S.A.
DEJ

RAPORTUL
AUDITORULUI FINANCIAR
INDEPENDENT

31 DECEMBRIE 2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

G5 CONSULTING S.R.L.
Înscrisă în Registrul Public Electronic al
Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA223

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

asupra situatiilor financiare intocmite de
TRANSURB S.A. Dej la data de 31.12.2021

Catre,

Actionarii TRANSURB S.A. Dej
Consiliul de administratie TRANSURB S.A.

Opinie fara rezerve:

Am auditat situatiile financiare anuale individuale anexate ale societatii TRANSURB S.A. Dej , care cuprind bilantul incheiat la data de 31 decembrie 2021, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la acea data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

In opinia noastra, situatiile financiare individuale ale societatii TRANSURB S.A. Dej pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 sunt intocmite, de o maniera adecvata, in toate aspectele semnificative in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarile contabile privind intocmirea situatiilor financiare individuale si consolidate si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare individuale.

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA).Suntem independenti fata de societate conform cu Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati conform acestor cerinte. Consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza a opiniei noastre de audit.

Situatiile financiare individuale mentionate mai sus se refera la:

1.Capitaluri proprii	19.484 lei
2.Rezultatul exercitiului financiar, Profit net	102.313 lei
3.Capital scris varsat	527.840 lei
4.Cifra de afaceri	2.469.476 lei

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care ,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditului situatiilor financiare din perioada de referinta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si au avut rol semnificativ in formarea opiniei noastre cu privire la respectivele situatii dar noi nu vom oferi o opinie separata cu privire la aceste aspecte. Noi apreciem ca, in completarea opiniei noastre fara rezerve, este necesar sa prezentam ,in raportul nostru, cel putin urmatoarele aspecte cheie :

**S.C. G5 CONSULTING SRL str.A.Russo. nr 24/2 405200 Dej, Cluj,J12/943/2002, CUI RO14650690,
capital social:500 RON T/F +40 264 214434, office.g500@yahoo.com, www.procedurиаudit.ro**



Comisia pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

Aspecte cheie ale auditului	Modul in care auditul nostru a abordat aspectul cheie
<p>Evaluarea terenurilor , constructiilor si mijloacelor de transport</p> <p>Societatea nu detine terenuri in proprietate. Constructiile aflate in proprietatea societatii nu reprezinta valori semnificative. Cele mai mari valori sunt inregistrate in contul 213-Instalatii tehnice, mijloace de transport .</p> <p>Imobilizarile corporale inregistreaza la data de 31.12.2021 valoarea neta in suma de 152.975 lei.</p> <p>Aceste active sunt semnificative atât în contextul bilantului cât și al pentru care prezentarea la valoarea corecta a contului de profit si pierdere al exercitiului financiar, motiv fost importantă pentru auditul nostru și este considerată un aspect cheie.</p>	<p>Procedurile noastre cu privire la evaluarea activelor imobilizate sunt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Am analizat daca s-a tinut cont de prevederile Ordinului 1802/2014 si evaluarea s-a facut in conformitate cu acesta. 2. Am verificat corecta intocmire a notelor contabile si daca soldurile din situatia analitica corespund cu balanta de verificare. 3. Am analizat daca modificarile valorilor au fost reflectate corect in situatiile financiare si contul de profit si pierdere.
<p>Continuitatea activității - impactul pandemiei de coronaviroză</p> <p>Pandemia de coronaviroza, care a avut debutul în România în luna februarie 2020, a declanșat o serie de evenimente la nivel national și internațional care au restrâns activitatea populației și a societatilor din majoritatea domeniilor de activitate.</p> <p>În acest context, se impune o analiza a impactului pe care pandemia l-a avut asupra modelului de afaceri a Societatii, asupra capacității acesteia de a-si onora obligatiile, asupra modificărilor în structura personalului.</p> <p>De asemenea, se impune o evaluare asupra capacității Societatii de a-si continua activitatea în conditii cât mai normale.</p>	<p>Testele și procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. analiza veniturilor și fluxurilor de numerar; 2. solicitarea și analiza unei situatii privind accesul la schemele de ajutor guvernamentale; 3. analiza modului în care Societatea și-a achitat datoriile față de bugetul de stat; calculul și analiza principalilor indicatori, precum lichiditatea și solvabilitatea; 4. analiza modificarilor schemei de personal și investigarea modului în care resursa umană și-a desfasurat activitatea; <ol style="list-style-type: none"> a. analiza evolutiei incasarilor și platilor fata de perioadele

<p>La data prezentului raport, TRANSURB SA Dej nu se află într-o situație de incertitudine privind continuitatea activității.</p>	<p>precedente;</p> <ul style="list-style-type: none">b. analiza modificărilor privind principalii clienți și furnizori.c. analiza modului de gestionare a contractelor de finanțare și a capacității de onorare a obligațiilor;d. purtarea de discuții cu conducerea cu privire la modul de desfășurare a activității în contextul pandemic și a impactului asupra continuității activității.
---	---

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare individuale

Conducerea societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și consolidate, cu OMFP nr. 85/2022 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 și pentru reglementarea unor aspecte contabile. De asemenea mai este responsabilă și pentru raportarea în conformitate cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare individuale, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea sistemului de control intern asupra întocmirii și prezentării fidele a unor situații financiare individuale care să nu prezinte denaturări semnificative, datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului nostru, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare individuale. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare în vederea concepției de proceduri de audit care să

fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

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 formată.

Situațiile financiare individuale anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale societății în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. De aceea situațiile financiare individuale anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra raportului administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind întocmirea situațiilor financiare individuale și situațiile financiare consolidate, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 4 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la pagina 4 și raportăm ca:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492;

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registrul Public Electronic FA223



c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 cu privire la S.C. TRANSURB SA si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Data:15.04.2022

Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este,

Gheorghe Alexandru MAN, auditor financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
cu număr de înregistrare AF1242



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: MAN
GHEORGHE-ALEXANDRU
Registru Public Electronic AF1242

pentru și în numele G5 CONSULTING S.R.L.

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
cu număr de înregistrare FA223

G5 CONSULTING SRL
Reg. Com. J12/943/2002, RO 14650690
405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/2, jud. Cluj, Romania
Tel/Fax: +(40) 264 214434
Sediul secundar: Cluj-Napoca
Str. Horea nr. 6/14-15
Tel/fax: 0264 433611
Mobil +(40) 744 583031
Mail:office.g500@yahoo.com

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223