

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: office@expert-cont.ro
Web: www.expert-cont.ro
Tel : 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



C.A.F.R.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA



ISO 9001:2008

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

Nr. 141 / 14.04.2021

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Comitetul de audit al Consiliului de Administratie al Troleibuzul S.A.
str. Stramutati, nr. 21bis, comuna Dumbrava Rosie, judetul Neamt

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Troleibuzul S.A. („Societatea”)**, cu sediul social in str. Stramutati, nr. 21bis, comuna Dumbrava Rosie, judetul Neamt, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 7613398, atribut fiscal RO, care cuprind: bilantul la data de **31 decembrie 2020**, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalului propriu, situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 4.840.248 lei
 - Profit net al exercitiului: 2.067 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020, precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014") si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ("OMFP nr. 58/2021").

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr. 162/2017 (in cele ce urmeaza „Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *“Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare”* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv conform prevederilor din Lege si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra faptului că cifra de afaceri a societății este realizată preponderent din servicii de transport persoane efectuate pentru acționarii săi reuțiți în asociația ADI Urbtrans, iar veniturile societății depind în mod direct de serviciile de transport și compensațiile datorate de aceștia.
6. Luând în considerare situația actuală legată de pandemia de COVID-19 declansată în anul 2020 și continuată în anul 2021, apreciem că la data acestui raport activitatea entității este afectată în ceea ce privește veniturile realizate datorită restricțiilor de circulație și distanțării sociale impuse de către autoritățile statului pentru diminuarea efectelor pandemiei, dar fără a exista suspiciuni cu privire la continuitatea activității din acest punct de vedere. Cu toate acestea, atragem atenția că această situație ar putea avea efecte viitoare asupra activității entității, întrucât evoluția pandemiei se poate schimba de la o zi la alta. În ceea ce privește cifrele din situațiile financiare anuale, facem precizarea că nu au fost înregistrate ajustări ale acestora în contextul pandemiei.
7. Situațiile financiare aferente exercitiului precedent au fost auditate de către un alt auditor care a emis o opinie necalificată.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte 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 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.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile realizate în valoare de 11.857.793 lei, constau într-un volum mare de tranzacții.

Tipurile de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor, conduc la următoarele riscuri:

*corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzacțiile încheiate, referitoare la sumele facturate clienților;

*incasarea de la UAT-urile care alcatuiesc ADI Urbtrans a compensațiilor datorate pentru serviciile prestate.

* exista incertitudini în ceea ce privește recuperarea creanței de la ADI Urbtrans în valoare de 3.294.344,37 lei, știut fiind că asociația nu are patrimoniu care să poată fi executat;

*respectarea clauzelor din contractul de delegare a serviciului de transport;

*politica de recunoaștere a veniturilor este

Teste efectuate:

*testarea existenței și eficacității controalelor interne, precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul înregistrării corecte a tranzacțiilor;

*examinarea acuratetei ajustărilor efectuate de Societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor având în vedere condițiile de prestare a serviciilor.

prezentata in Nota 1 "Politici contabile"	
<i>Litigii</i>	<i>Teste efectuate:</i>
Societatea are pe rolulul diferitelor instante: - litigii privind recuperarea veniturilor din compensatii de la actionari. Sumele sunt semnificative, neincasarea acestora poate sa conduca la situatii dificile in ceea ce privesc platile angajamentelor fata de salariati, bugetul consolidat al statului si creditorii comerciali. - litigii cu salariatii pentru obligarea societatii la achitarea obligatiilor rezultate din Contractul Colectiv de Munca urmare a concedierii colective aprobata de AGA si ADI Urbtrans in anul 2019.	*Verificarea dosarelor din instanta; *Verificat ajustarile constituite; *Teste privind recunoasterea creantelor / datoriilor;

Alte informatii – Raportul Conducerii

9. Managementul este responsabil pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul conducerii, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul conducerii, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 – modificat si completat, cap.7, art. 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul conducerii pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 – modificat si completat, cap.7, art. 489-492.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul conducerii.

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 prevederile OMFP nr. 1802/2014 modificat si completat, si pentru acel control 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. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, 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.
14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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.
 - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute

pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam 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. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia 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 management prin contract nr. 166/22.06.2020, sa auditam situatiile financiare ale Troleibuzul S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiului financiar incheiat la 31.12.2020-31.12.2022.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Nastasa Ion

auditor financiar inregistrat la Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar autorizatie nr. 324

In numele

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: NASTASA ION
Registrul Public Electronic: AF 324

EXPERT CONT SRL

Societatea de audit inregistrata la Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activitatii de Audit Statutar autorizatie nr. 48

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: EXPERT CONT SRL
Registrul Public Electronic: FA 48