

Raportul auditorului independent

Către Asociații Societății APĂ TERMIC TRANSPORT S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății APĂ TERMIC TRANSPORT S.A. ("Societatea"), cu sediul social în Albești, strada Calca Baraților, nr.11, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1225869, 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 aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 3.286.565 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 8.131 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate 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 aceasta 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.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. La 31 decembrie 2019, poziția *Creanțe comerciale* în sumă de 727.202 lei include suma de 380.133 lei reprezentând creanțe incerte sau în litigiu. La 31 decembrie 2019 s-au constituit ajustări de depreciere a creanțelor pentru suma de 217.622 lei. Creanțele comerciale în sumă de 689.937 lei constituie creanțe

a căror scadență a fost depășită și a căror recuperabilitate este incertă. Nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la necesitatea unor potențiale ajustări de depreciere care ar fi putut fi necesare pentru prezentarea creanțelor la valoarea probabilă de încasat dar, efectele posibile ale ajustărilor de depreciere neefectuate asupra situațiilor financiare, ar putea fi semnificative.

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), 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 cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

5. 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.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Recunoașterea veniturilor – din activitate de transport urban de călători	
<p>Am identificat recunoașterea veniturilor din transport ca aspect cheie de audit, din următoarele considerente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • veniturile din activitatea de transport călători sunt cele mai semnificative venituri în structura veniturilor din exploatarea Societății; • activitatea de transport călători 	<p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din transportul de călători au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraudele și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus

<p>este susținută prin alocații și subvenții bugetare;</p> <ul style="list-style-type: none">• veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice. <p>Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2 „Principii, Politici și Metode contabile”.</p> <p>Societatea realizează venituri din prestarea serviciilor de transport urban de călători. Veniturile din activitatea de transport se compun din:</p> <ul style="list-style-type: none">- contravaloarea serviciilor de transport public local de călători pe bază de bilete, abonamente, cartele precum și pe bază de facturi;- alocații bugetare pentru asigurarea serviciului de transport pentru categorii defavorizate;- subvenții pentru acoperirea costurilor aferente activității supuse obligației tarifare, determinată ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile activității de transport, la care se adaugă un profit rezonabil. <p>Veniturile din transport sunt înregistrate în contabilitate pe măsura efectuării lor.</p> <p>Alocațiile bugetare pentru asigurarea serviciului de transport pentru categorii defavorizate sunt recunoscute ca și venituri ale perioadei în care s-au</p>	<p>testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza transporturilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții;</p> <ul style="list-style-type: none">• am comparat veniturile realizate în anul curent cu cele din anul anterior pentru a putea identifica variațiile semnificative;• am analizat dacă există diferențe semnificative între valorile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli și valoarea veniturilor înregistrate în cursul anului curent;• am testat pe bază de eșantion dacă:<ul style="list-style-type: none">➤ toate sumele de facturat către clienții societății pentru serviciile de transport furnizate precum și întreaga valoare a biletelor și cartelelor vândute au fost cuprinse în contul de profit sau pierdere;➤ toate sumele aferente tranzacțiilor de vânzări au fost corect determinate, cumulate și înregistrate în contul de profit și pierdere;➤ sumele prezentate în contul de profit și pierdere sunt aceleași cu cele din evidențele contabile;➤ veniturile din serviciile de transporturi reprezintă vânzări reale de servicii către clienți; au fost testate veniturile prin compararea cu evidența zilnică, registrul de casă și registrul de bancă;➤ veniturile din vânzări au fost clasificate, descrise și prezentate corespunzător în contul de profit sau pierdere.➤ veniturile din alocații și subvenții au fost corect determinate; dacă înregistrările acestora în
--	---

MS CONSULTING SRL

Tg. Mures, Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 61/3

Tel: 0265.266.240

FAX: +40.265.266.240

www.mscons.ro

mscons_office@yahoo.com

<p>înregistrat veniturile din transportul persoanelor în cauză.</p> <p>Subvențiile se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente, pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.</p>	<p>contabilitate au la bază documente, corespunzătoare naturii operațiunii consemnate în ele;</p> <ul style="list-style-type: none">• evaluarea, pe baza de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații privind indicatorii tehnico-fizici realizați (km parcursi, călători transportați), borderouri privind vânzările de bilete, cartele și abonamente de călătorie;
Aspect cheie de audit Modul de abordare în cadrul misiunii de audit	
Evaluarea creanțelor comerciale	
<p>La data de 31.12.2019, societatea înregistrează solduri ale creanțelor comerciale și ale altor creanțe în valoare de 2.571.002 lei după constituirea ajustărilor de depreciere a creanțelor.</p> <p>Evaluarea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei depreciere a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din depreciere, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">• analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor.• testarea, pe bază de eșantion, a controalelor asupra procesului de recuperare și a testat încasările de la clienți ulterioare sfârșitului de exercițiu;• am revizuit comunicările compartimentului juridic cu privire la litigiile cu clienții;• evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea

<p>recunoașterea ajustărilor de depreciere.</p> <p>Principalele ipoteze folosite de conducere pentru a evalua nivelul ajustărilor de depreciere a creanțelor includ factori precum vechimea soldului, tipul de clienți, existența litigiilor și tipare istorice de plată.</p>	<p>creanțelor și a gradului de colectare;</p> <ul style="list-style-type: none">• verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;• evaluarea recuperabilității creanțelor restante în raport de stadiile litigiilor existente, vechimea acestora și profilul de risc al debitorilor;• testarea controalelor asupra reconcilierii datelor privind soldurile debitorilor neîncasați din sistemul de contabilitate și din situația creanțelor neîncasate.
---	--

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 6 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 2019, 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 art. 489 – 491 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP Nr.1802/2014.

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

a) 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;

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.489-491 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

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. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 7 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 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.
- 8 În 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 fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 10 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

- 11 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 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 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.

- 12 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.
- 13 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.
- 14 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 15 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 19.03.2019 să audităm situațiile financiare ale APĂ TERMIC TRANSPORT S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2015 până la 31 Decembrie 2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. 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.

Partener de audit

Tg.Mures, 23.07.2020

MARIA SPINEI

Auditor financiar înregistrat în Registrul
Public Electronic cu numărul AF3073

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea
Publică a Activității de Audit Statutar

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
MARIA SPINEI
Registru Public Electronic: AF 3073


În numele

MS CONSULTING SRL

Tg.Mures, Str. Tudor Vladimirescu, nr. 61/3

Societate de audit financiar înregistrată în
Registrul Public Electronic cu numărul FA1137

Autorizată de Autoritatea pentru
Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
MS CONSULTING S R.L.
Registru Public Electronic: FA 1137

