



AUDIT CONSULTING PMP

Sediul social: Strada Brailei, Nr.80, Bloc BR4B, Sc.1, Ap. 6, Galati
Autorizatia Camerei Auditorilor Financiari din Romania: nr.136/22.01.2002
Telefon: 0722.461.776, 0722.256.685, 0766.712.711, 0766.712.142;
CUI :14382644; Nr. Registrul Comertului : J17/19/2002
Cod postal : 800098
E-mail :auditconsultingpmp@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI GALATI

Actionar unic al S.C. TRANSURB S.A. GALATI

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **TRANSURB S.A. GALATI** ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri: 19.295.386 lei
- Profit/pierdere: - 3.084.726 lei

2 In opinia noastra, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2016 precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Ordinul 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").

Baza pentru opinie

- 3 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine legata de continuitatea activitatii

- 4 Atragem atentia asupra Notei 2 „Provizioane pentru riscuri si cheltuieli” din situatiile financiare, conform careia Societatea a inregistrat urmatoarele provizioane pentru litigii:
- Un provizion in suma totala de 12.979.123 lei, compus din:
 - 12.821.659 lei subventia neincasata pentru acoperirea diferentelor de tarif aferente perioadei mai-decembrie 2014
 - 157.464 lei compenstia neincasata aferenta lunii noiembrie 2015Societatea se afla in prezent in litigiu cu actionarul unic U.A.T. Municipiul Galati conform dosar nr. 1999/121/2016, aflat pe rol la Tribunalul Galati, in vederea recuperarii debitului restant.

Acest aspect indica o incertitudine cu privire la recuperarea acestor creante deoarece U.A.T. Municipiul Galati nu a confirmat existenta acestor creante la 31.12.2016 cu ocazia inventarierii patrimoniului, asa cum rezulta din adresa TRANSURB S.A. nr. 2291 din 23.02.2017.

 - In exercitiul financiar al anului 2016 s-au actualizat provizioanele constituite in anii precedenti pentru debitele inregistrate ca urmare a Raportului Curtii de Conturi nr. 2392/25.02.2014 si a Deciziei nr. 241/07.12.2016. S-au constituit provizioane in suma 260.361 lei, ajungand la finele exercitiului la suma de 1.012.847 lei. Aceasta reprezinta diferenta de tarif nefacturata pentru „chirie stalp” ca urmare a neaplicarii corecte a tarifelor din IICL 306/2007.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Evidentierea unor aspecte semnificative:

- 5 Situatiia capitalului detinut de Societate comparativ cu anul precedent se prezinta astfel:

	2015	2016	Diferenta
Capitalul propriu	18.277.065	2.179.896	-16.097.169
Patrimoniul public	1.361.297	17.115.490	15.754.193
Total capitaluri	19.638.362	19.295.386	-342.976

Atragem atentia asupra notei „Situatiia modificarilor capitalului propriu” din care rezulta o diminuare a acestuia cu 16.097.169 lei fata de anul precedent.

Art. 69 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale stabileste ca, daca se constata o pierdere a activului net contabil, capitalul social subscris va trebui reintregit. Aceeasi lege reglementeaza la art.153²⁴, obligatia societatilor comerciale pe actiuni, ca atunci cand activul net se diminueaza la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris, sa decida daca societatea ar trebui dizolvata.

- 6 In anul 2016 Societatea a inregistrat o cheltuiala nedeductibila in valoare de 2.435.262 lei, reprezentand executarea silita in dosarul nr.23634/2333/2010 in favoarea familiei Jitaru, ca urmare a cedarii unui teren de la adresa Magistrala CSG nr. 2, fara a se tine cont ca pe acest teren sunt constructii ce apartin Societatii. Partile implicate in proces au fost U.A.T. Municipiul Galati si familia Jitaru. Pentru lipsa de folosinta a acestui teren Societatea a fost executata silit, urmand sa plateasca suma de 25.515 lei lunar pe toata durata existentei constructiilor pe acest teren.
- 7 Societatea a facturat diferenta de tarif pentru serviciile efectuate in perioada 09.05.2016-31.12.2016 in valoare totala de 7.736.374 lei, ca urmare a utilizarii pana la sfarsitul exercitiului a tarifului stabilit de catre firma Price Waterhouse Coopers doar pentru perioada 09.05.2015 - 08.05.2016.

Ne exprimam o incertitudine cu privire la recuperarea acestor creante deoarece U.A.T. Municipiul Galati nu a aprobat utilizarea noilor tarife pana la inchiderea exercitiului fara efectuarea unui nou audit tehnico economic pentru acest interval de timp.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii

8 Despre Raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

OMFP nr.1802/2014, modificat prin OMFP nr.1938/2016, prevede la punctele 492(1) - 492(5) intocmirea unei Declaratii nefinanciare pentru entitatile de interes public, care, la data bilantului depasesc un numar mediu de 500 salariati.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1-10, iar Declaratia nefinanciara este prezentata de la pagina 1-9. Aceste rapoarte nu fac parte din situatiile financiare.

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 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile

financiare, daca 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, 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 Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus 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 .
- c) Declaratia nefinanciara a fost intocmita in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, modificat prin OMFP nr.1938/2016, punctele 492(1) - 492(5).

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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 frauda, fie de eroare.

10 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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12 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 ISA 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.

13 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 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.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzia noastra cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si formulata pe baza probelor de audit obtinute, este ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Aceasta 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 in ansamblu 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.

14 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele Audit Consulting PMP Galati:

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 136/22.01.2002

Auditori,

Marinescu Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 981/31.07.2001

Popescu Natalia

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 613/01.03.2001
Galati 24.05.2017

