



# **Bota Rodica Ana**

Membra a Camera Auditorilor Financiari din Romania

- CUI: RO 20301270

Sediul social : Satu Mare, str. Drumul Careiului, bl C12, ap. 36 - Tel./Fax: 0361409155

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Catre actionarii:

**SC TRANSURBAN SA**  
Satu Mare

### **1. Raport cu privire la situațiile financiare**

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei TRANSURBAN SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- ▶ **Activ net/Total capitaluri:** 1.623.750 lei;
- ▶ **Rezultatul net al exercitiului financiar:** 75.281 lei, profit

### **2. Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

### **3. Responsabilitatea auditorului**

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea de proceduri pentru a obține probe de audit despre 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 realizarea acestor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către

Raportul auditorului independent referitor la Situațiile financiare la 31.12.2012 al  
SC Transurban SA Satu Mare

entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

#### ***4. Baza pentru opinia cu rezerve***

Societatea nu respecta în totdeauna principiul separării cheltuielilor. Mentionăm ca întocmirea documentației în vederea solicitării subvențiilor pentru reducerea cheltuielilor se face în baza documentelor ținând cont de data emiterii facturilor de către furnizorii de utilități, deși cheltuielile sunt aferente perioadelor anterioare. Procedând astfel nu se respecta principiul separării cheltuielilor și înregistrare acestora în perioada financiară la care se referă. Valoarea cheltuielilor aferente anului 2012 și neînregistrate sunt în suma 31.353 lei, acestea fiind înregistrate în exercitiul financiar al anul 2013.

#### ***5. Opinia cu rezerve***

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul privind *Baza pentru o opinie cu rezerve*, situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a companiei TRANSURBAN SA la 31 decembrie 2012 și performanța sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

#### ***6. Observații***

Atragem atenția asupra existenței unei acțiuni în instanța cu dosarul numărul 538/35/2011/al referitor la Raportul de Control cu numărul 771/1757/17.06.2011, încheiat de către Curtea de Contruri – Camera de Conturi Județeană Satu Mare, prin decizia 23/13.07.2011, care ar afecta în mod semnificativ activitatea viitoare a societății în cazul în care aceasta acțiune în instanța se va pronunța împotriva societății. Mentionăm ca dispozițiile Curții de Conturi nu au fost cuprinse în situațiile financiare ale exercitiului financiar 2012. Opinia noastră nu este calificată în legătură cu acest aspect.

#### ***7. Alte aspecte***

Situațiile financiare ale companiei TRANSURBAN SA pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2011 nu au fost auditate, societatea având comisie de cenzori care a exprimat o opinie nemodificată asupra acelor situații conform raportului întocmit la data de 12.04.2012.

#### ***8. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare***





In concordanta cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, Sectiunea 12, Auditarea sau verificarea situatiilor financiare, punctul 318 alin (2), noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare si numerotat de la pagina 1 la pagina 10. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate

Bota Rodica Ana,  
Auditor financiar  
Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
Cu numarul. 2015

Satu Mare, 15 aprilie 2013  
Satu Mare, strada Drumul Careiului, bl C12, ap.36.  
Cod postal 440151

