

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

**Catre Actionarii,**

**TRANSIM SA, cu sediul in Huedin, str.Campului , nr.2 , CUI RO 202344, J12/156/1991**

### Opinie

1.Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii TRANSIM SA ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si notele explicative la situatiile financiare , inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 352.512 lei
- Cifra de afaceri 225.988 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar: - 31.521 lei (pierdere)

2.In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate la punctul 3 si a existentei riscului de a nu depista unele erori sau fraude,situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2020 , performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva , in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare ("L 82/1991") si 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.La 31 decembrie 2020 , soldul contului 4111 "Clienti" este de 489.936,15 lei, din care clienti incerti in suma de 276.655,46 lei. In timpul misiunii de audit, noi nu am putut obtine confirmari pentru soldurile conturilor de clienti, iar aplicarea procedurilor alternative de audit pentru verificarea acestor solduri a oferit informatii insuficiente pentru confirmarea lor care sa ne dea o asigurare rezonabila ca valorile prezentate in situatiile financiare nu contin erori materiale.

4.Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European ( in cele ce urmeaza "Regulamentul") si Legea nr.162/2017 (" 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 Standardele Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) , conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, 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.

### **Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii**

5. La data de 31 decembrie 2020, activul net al societatii este de 352.512 lei si reprezinta mai putin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, diminuare generata, în principal, de pierderea exercitiului financiar pentru care se aprobă situatiile financiare anuale de 31.521 lei și pierderile cumulate inregistrate la 31 decembrie 2020 de 487.232 lei. In conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale ( republicata si actualizata ) art.153<sup>24</sup> , daca administratorii constata ca in urma unor pierderi , activul net , determinat ca diferenta între totalul activelor si datoriile societatii, reprezinta mai putin de jumătate din valoarea capitalului social, societatea este obligată ca, cel târziu până la încheierea exercitiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile , să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social. Capacitatea societatii de a-si continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare si de sprijinul financiar din partea actionarilor. Aceste situatii financiare nu includ ajustari care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activitatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

### **Evidentierea unor aspecte**

6. Fara a exprima alte rezerve , atragem atentia asupra urmatoarelor aspecte:

- a) La 31 decembrie 2020 , Societatea nu are organizat compartiment de audit intern propriu , cu minim 2 auditori interni, dar incepand cu anul 2021 activitatea de audit intern va fi asigurata de catre compartimentul de audit intern din cadrul Primariei Huedin.
- b) Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit , organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a creste eficienta activitatii Societatii , precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financia de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.
- c) Entitatea are politici contabile actualizate conform OMFP 1802/2014, dar care nu sunt aprobate de administratorii societatii.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

### **7.Aspectele cheie de audit**

<p><b>Recunoasterea veniturilor ( cifra de afaceri pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020 – 225.988 lei )</b></p> <p>La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul societatii conform</p>	<p><b>Modul de abordare in cadrul auditului</b></p> <p>Procedurile noastre de audit au avut ca scop:</p> <p>-asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare;</p>
---	---



<p>reglementarilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative.</p>	<p>-analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa;</p> <p>-obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului , pe baza de esantion;</p> <p>-asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare;</p> <p>-testarea eficacitatii controalelor interne ale societatii pentru a preveni si detecta denaturarea semnificativa in ceea ce priveste recunoasterea veniturilor.</p> <p>-compararea veniturilor aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2020 cu cele inregistrate in exercitiul financiar anterior si evaluarea critica si coroborarea explicatiilor primite pentru variatiile fata de perioada anterioara cu intelegerea noastra asupra activitatii Societatii, dobandita in cursul auditului;</p> <p>-compararea unui esantion de facturi emise inainte si dupa data situatiilor financiare cu informatiile din sistemul operational pentru a evalua daca veniturile au fost inregistrate in perioada corecta.</p>
---	---

### Alte informatii – Raportul administratorilor

8. Alte informatii includ 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.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 2 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre 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 .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020 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 si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu L 82/1991 si 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. Conducerea entitatii este responsabila pentru evaluarea si aprecierea premiselor de continuitate pentru intocmirea situatiilor financiare. Raspunsul nostru a vizat intelegerea riscurilor de denaturare semnificativa existente in legatura cu asertiunile conducerii pe planul continuitatii activitatii si am analizat aspecte legate de evolutia Societatii, proiectia bugetului de venituri si cheltuieli pentru exercitiul financiar 2021 si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2021, in contextul pandemiei provocata de virusul SARS COV-2, eveniment ulterior inchiderii exercitiului financiar 2020 care ar putea sa determine sau nu ajustari ale cifrelor din situatiile financiare anuale, in masura in care pot fi estimate intr-un mod credibil.

11. Conducerea este responsabila 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-urile 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-urile , exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata 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 fraudarea 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.
- 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 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, 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.

15.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.

16.Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o 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 circumstantele 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**

17.Am fost numiti auditori de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale societatii **TRANSIM SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2017 pana la 31.12.2020.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, 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.

Pentru si in numele SC GRADIENT SRL Cluj Napoca:  
inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 121/2001

Gheorghei Eugenia Monica  
inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2719/2009

Cluj Napoca, Romania  
10 mai 2021

