

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

**CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE,
COMITETUL DE AUDIT AL CT BUS S.A.**



strada Industrială nr.8,CUI 1883902

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare 2019

I.Opinia de audit fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **CT BUS SA (Societate înființată prin reorganizarea RATC în conformitate cu prevederile HCL 384/31.10.2018)**, cu sediul social în CONSTANȚA, strada Industrială nr.8, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1883902 care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

CT BUS SA este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Constanța- Nr.J13/60/1991, CONFORM CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE B nr.3951309, din data de 04.11.2019.

Natura capitalului este integral de stat.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 9.068.821 lei
- Profitul net al/ pierderea netă a exercițiului financiar: 4.953.941 lei

3. In opinia noastră, 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 această 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, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

II.Baza pentru opinie

BIROU EXPERT CONTABIL ȘI
AUDITOR FINANCIAR
RUSE ELENA
AUDITOR FINANCIAR –
AUTORIZAȚIA NR. 2410/2008

Sediul social: Strada Negru Vodă, Nr 3, Bloc NV 4, Sc.A, Etj.6, Apt 17
CIF: 20301083
Tel: 0744487565
Email: elenaruse17@yahoo.com

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elena Ruse', located at the bottom right of the page.

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. 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.

III. Alte informații – Raportul administratorilor

5. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, (care include și declarația nefinanciară), 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 legătura 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.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 20 și nu face parte din situațiile financiare anuale.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului anexat situațiilor financiare anuale și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

BIROU EXPERT CONTABIL ȘI
AUDITOR FINANCIAR
RUSE ELENA
AUDITOR FINANCIAR –
AUTORIZAȚIA NR. 2410/2008

Sediul social: Strada Negru Vodă, Nr 3, Bloc NV 4, Sc.A, Etj.6, Apt 17
CIF: 20301083
Tel: 0744487565
Email: elenaruse17@yahoo.com



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 administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informații cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

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.*

IV. Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare anuale

6. Conducerea CT BUS SA este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea nr.82/1991 legea contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare 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.

7. 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 nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

8. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al *Societății*.

V. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. 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

BIROU EXPERT CONTABIL ȘI
AUDITOR FINANCIAR
RUSE ELENA
AUDITOR FINANCIAR –
AUTORIZAȚIA NR. 2410/2008

Sediul social: Strada Negru Vodă, Nr 3, Bloc NV 4, Sc.A, Etj.6, Apt 17
CIF: 20301083
Tel: 0744487565
Email: elenaruse17@yahoo.com



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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

10. 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 relevanța controlului intern 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 îndoeli 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 în ansamblu 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.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv

BIROU EXPERT CONTABIL ȘI
AUDITOR FINANCIAR
RUSE ELENA
AUDITOR FINANCIAR –
AUTORIZAȚIA NR. 2410/2008

Sediul social: Strada Negru Vodă, Nr 3, Bloc NV 4, Sc.A, Etj.6, Apt 17
CIF: 20301083
Tel: 0744487565
Email: elenaruse17@yahoo.com



orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

12. 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.

VI. Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de către Consiliul de Administrație al R.A.T.C în baza HOTĂRÂRII nr.18/27.03.2019 pe o perioadă de 2 ani (respectiv auditarea situațiilor financiare aferente anului 2018 și 2019), Regie transformată prin reorganizare în societate pe acțiuni, cu capital integral de stat - CT BUS S.A.

Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 (doi) ani acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018 și 31 Decembrie 2019.

Confirmăm că:

- 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.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: **RUSE ELENA**
REGISTRUL PUBLIC Electronic, 2410

RUSE ELENA
Autorizație nr. 2410/2008

Constanța 28.02.2020

BIROU EXPERT CONTABIL ȘI
AUDITOR FINANCIAR
RUSE ELENA
AUDITOR FINANCIAR –
AUTORIZAȚIA NR. 2410/2008

Sediul social: Strada Negru Vodă, Nr 3, Bloc NV 4, Sc.A, Etj.6, Apt 17
CIF: 20301083
Tel: 0744487565
Email: elenaruse17@yahoo.com