

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

Catre Actionarii,

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

Opinie fara rezerve

1.Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii TRANSIM SA (“Societatea”) care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, 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: | 2.880.306 lei |
| • Cifra de afaceri | 172.630 lei |
| • Rezultatul exercitiului financiar: | -162.240 lei (pierdere) |

2.In opinia noastra, cu exceptia 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 2023 , 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.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 Profesioniștilor 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.

Evidentierea unor aspecte

4. La prezentul paragraf evidențiem următoarele aspecte cu privire la modul de organizare a activității de audit intern în cadrul Societății , aspecte ce nu modifică opinia exprimată:

- a) Societatea nu are organizat compartiment de audit intern propriu , cu minim 2 auditori interni, dar începând cu anul 2021 activitatea de audit intern a fost asigurată de către compartimentul de audit intern din cadrul Primăriei Huedin. În anul 2023 nu s-a efectuat nici o misiune de audit intern în cadrul Societății.
- b) Nu a fost înființat la nivelul guvernantei entității Comitetul de Audit , organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul înființării acestei structuri este acela de a crește eficiența activității Societății , precum și de a veni în întâmpinarea noilor cerințe de raportare impuse auditorului financiar de către Directiva UE 56/2014 și Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomandă implementarea la nivelul guvernantei entității a Comitetului de Audit.
- c) Așa cum reiese din Nota explicativă nr.4 “Analiza rezultatului din exploatare”, la data de 31 decembrie 2023 rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete este în suma de -190.700 lei. Pierdere înregistrată de Societate la 31 decembrie 2023 în suma de 162.240 lei a fost obținută ca urmare a renunțării unor clienți la spațiile pe care le-au avut închiriate. Aceste circumstanțe impun luarea unor măsuri de către conducerea Societății pentru a nu afecta activitatea acesteia în viitorul previzibil.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspectele 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 din perioada curentă. 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.

În conformitate cu ISA 701 , trebuie identificat cel puțin un aspect cheie în cadrul unui audit al situațiilor financiare anuale ale unei societăți de interes public.

În cadrul auditului nostru , la societatea TRANSIM SA , pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 , au fost considerate ca fiind aspecte cheie , acele situații care ar putea prezenta un risc crescut de erori semnificative:

- Recunoașterea veniturilor.

În cele ce urmează am stabilit , de asemenea , modul în care ne-am adaptat auditul nostru pentru a aborda aceste domenii specifice , în scopul de a furniza o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblul lor.

Recunoasterea veniturilor Principalele segmente de activitate din care societatea obtine venituri sunt inchirieri de spatii.Cifra de afaceri pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 este de 172.630 lei. Informatii cu privire la recunoasterea veniturilor sunt prezentate in Nota 4 “Analiza rezultatului din exploatare” si Nota 6 “Principii, politici si metode contabile” din notele la situatiile financiare individuale anexate. Aceste venituri sunt semnificative in contextul rezultatului exercitiului financiar , motiv pentru care sunt importante pentru auditul nostru si recunoasterea lor este considerata un aspect cheie.	Modul de abordare in cadrul auditului Procedurile noastre de audit au avut ca scop: -asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare; -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; -obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului , pe baza de esantion; -asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare; -testarea eficacitatii controalelor interne ale societatii pentru a preveni si detecta denaturarea semnificativa in ceea ce priveste recunoasterea veniturilor. -compararea veniturilor aferente exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2023 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; -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.
--	--

Am tratat aceste aspecte cheie de audit printr-o testare corespunzatoare si prin extinderea investigatiilor asupra temelor prezentate , prin discutii cu managementul si cu departamentul financiar-contabil.

Alte informatii – Raportul administratorilor

6.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 3 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 2023, 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 .

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 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

7. 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 fraudă, fie de eroare.

8. 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 2024 si contractele angajate pentru exercitiul financiar 2024.

9. Conducerea este responsabila pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.

11. 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 în 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.

12. 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.

13.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.

14.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

15.Am fost numiti auditori de Adunarea Generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale societatii **TRANSIM SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2017 pana la 31.12.2023.

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
18 aprilie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GHEORGHEI
EUGENIA MONICA
Registrul Public Electronic: AF2719