

Brăila, 28 mai 2021

**Către** SC BRAICAR SA Brăila  
**Referitor** Raport de audit financiar conform OMFP nr. 1802/2014

Alăturat vă înaintăm RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2020, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și modificările ulterioare.

Maniera de desfășurare a unei misiuni de audit, ca și maniera de raportare, sunt reglementate prin intermediul Standardelor Internaționale de Audit emise de IFAC (*International Federation of Accountants*) și adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) în anul 2000.

*Cu considerație,*

SC Lupșa Consult Audit Management SRL Brăila



## **SC BRAICAR SA Brăila**

**SITUAȚII FINANCIARE AUDITATE**

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2020**

întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului  
Finanțelor Publice nr. 1802/2014 și modificările ulterioare

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către*

**Consiliul de Administraţie şi Acţionarii SC BRAICAR SA BRĂILA**

**Raport cu privire la situaţiile financiare la 31 decembrie 2020**

### Opinie

1. Am auditat situaţiile financiare ale Societăţii Comerciale BRAICAR SA, cu sediul în municipiul Brăila, bdul. Independenţei nr. 10, bloc B2, parter, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 10597853, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie aferente exerciţiului financiar încheiat la aceasta dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte note explicative.
2. Situaţiile financiare la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri: 51.261 mii Lei
  - Rezultatul net al exerciţiului financiar: 4.962 mii Lei, pierdere.
3. În opinia noastră, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziţia financiară a Societăţii la 31 decembrie 2020 şi performanţa sa financiară şi fluxurile sale de trezorerie aferente exerciţiului financiar încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările şi completările ulterioare precum şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare.

### Baza pentru opinie

4. Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi Consiliului European ("Regulamentul")* şi *Legea nr. 162/2017 ("Legea")*. Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea "*Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare*" din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etica pentru Contabili (*codul IESBA*), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv Legea, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile 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.

### **Aspectele cheie de audit**

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului 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. Considerăm că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

### **Evidențierea unor aspecte. Cifra de afaceri**

6. Pandemia provocată de virusul COVID-19 s-a prelungit pe toată perioada exercițiului financiar 2020 inclusiv în perioada de început a anului 2021. Așa cum este prezentat în Nota explicativă 3 "Repartizarea profitului" la situațiile financiare la 31.12.2020, Societatea a înregistrat o scădere a veniturilor din vânzarea de abonamente, bilete și carduri de călătorie în lunile martie, aprilie și mai 2020, și drept urmare cifra de afaceri a societății a înregistrat scăderi semnificative datorită limitărilor de deplasare impuse cetățenilor din municipiul Brăila pentru împiedicarea răspândirii virusului în starea de urgență.  
Dar, ca urmare a intrării în vigoare a Contractului de servicii publice în baza Regulamentului European nr. 1370/2007, privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători, autoritatea locală asigură susținerea financiară a societății prin acoperirea diferenței dintre venituri și costuri pentru transportul public regulat de călători. Astfel, începând cu semestrul al doilea al anului 2020, cifra de afaceri a crescut.

### **Alte informații - Raportul Administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
8. Raportul administratorilor este prezentat ca anexă și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă raportul administratorilor și nu exprimăm nici un fel de asigurare cu privire la acesta.
9. În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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.

10. În ceea ce privește Raportul administratorilor, noi am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492.
11. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în pinia 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 informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, punctele 489-492;
  - c) 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 2020, ni se cere să raportăm dacă am identificat denatrări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

12. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările 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.
13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
14. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

15. 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 noastră. Asigurarea rezonabilă

reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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.

16. 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, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
  - Înțelegem controlul intern relevant 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 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 îndoieli 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 prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
17. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune,

în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

19. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm situațiile financiare ale SC Braicar SA Brăila pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020.

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. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare.

În numele:

SC LUPȘA Consult Audit Management SRL Brăila  
*Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor  
financiarilor și firmelor de audit nr. FA738*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)  
Auditor financiar: LUPȘA CONSULT  
AUDIT MANAGEMENT S.R.L. BRĂILA  
Registrul Public Electronic: FA738

Marinel Lupșa  
*Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor  
financiarilor și firmelor de audit nr. AF2093*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statuar (ASPAAS)  
Auditor financiar: LUPȘA MARINEL  
Registrul Public Electronic: AF2093

Brăila, România  
21 mai 2021