

**RAPORTUL  
AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT**

**CU PRIVIRE LA**

**SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE  
ALE**

**S.C. TRAMECO S.A.**

**ORADEA BORSULUI NR.14A**

**J05/175/1991 -C.U.I. RO 71559**

**LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020**

**- ÎN ATENȚIA -**

**ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

**Opinie**

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății S.C.TRAMECO S.A. care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie, pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

S.C. TRAMECO S.A. intră sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

S.C. TRAMECO S.A. la data bilanțului depășește limitele a doua din cele 3 criterii de mărime prevăzute la art. 9 (4) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Ca urmare situații financiare anuale, la 31 decembrie 2020 cuprind:

- 1.bilanț (cod 10);
- 2.cont de profit și pierdere (cod 20);
- 3.situația modificărilor capitalului propriu;
- 4.situația fluxurilor de trezorerie;

1 

- 5.note explicative la situatiile financiare anuale de la 1-10;  
 6.formularul "Date informative" (cod 30)  
 7.formularul "Situatia activelor imobilizate" (cod 40).

Situatiile financiare mentionate se refera la:

**Rezultatele economice, respectiv pozitia financiară și performanța financiară a societății pot fi sintetizate astfel:**

Indicatori	2019	2020	2020 / 2019
	Lei	Lei	%
Total capitaluri proprii	10.050.982	11.457.430	113,99
Trezoreria la 31 decembrie	4.529.367	4.272.923	94,34
Rezultat net (pierdere/profit)	1.259.188	1.449.015	115,08
Cifra de afaceri	114.714.366	83.862.890	73,11

Administratorul societății declară că nu este pericolul intreruperii activității economice în perioada următoare, aceasta își va putea continua activitatea în condiții de profitabilitate, și prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o bază a opiniei noastre de audit.

- 2 În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale S.C. TRAMECO S.A. la data de 31 decembrie 2020, oferă sub toate aspectele semnificative o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului financiar, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile individuale și consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

### **Baza pentru opinie**

- 3 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și cu prevederile Legii 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate. 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 S.C. TRAMECO S.A., conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

**Evidentierea unor aspecte**

Atragem atentia asupra Notei Explicative nr 16 „Evenimente ulterioare” Situatiiilor Financiare, unde sunt prezentate riscurile la care este supusa entitatea in contextul pandemiei mondiale cu virusul Covid 19. Desi societatea are o situatie economica stabila si situatie financiara pozitiva, auditorul nu poate estima impactul asupra situatiilor financiare auditate, datorita faptului ca evenimente sau conditii viitoare nefavorabile strans legate de pandemia de Covid 19 pot determina S.C. Trameco S.A. sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Opinia noastra de audit nu este modificata cu privire la acest aspect.

**Alte informatii – Raportul administratorilor, conformitatea acestuia cu situatiile financiare**

- 4 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 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 in sedinta A.G.A. impreuna cu situatiile financiare S.C. TRAMECO S.A., dar nu face parte din cadrul situatiilor financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare ale S.C. TRAMECO S.A., nu acopera Raportul administratorilor.

- 5 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 neconcordante 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 daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la S.C. TRAMECO S.A. 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.

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 S.C. TRAMECO S.A. 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**

- 6 Conducerea S.C. TRAMECO S.A. este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu 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.
- 7 Conducerea executivă a S.C. TRAMECO S.A. a fost asigurată în anul 2020 de catre:d-l Rus Benjamin in calitate de Administrator, si d-na Tranca Ramona Alina in calitate de Director Economic.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii S.C. TRAMECO S.A. de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze S.C. TRAMECO S.A. sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al S.C. TRAMECO S.A.

**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 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, 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 S.C. TRAMECO S.A.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre 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 S.C. TRAMECO S.A. 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 S.C. TRAMECO S.A., 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.

12 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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

13 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor nr.233 la data de 31.12.2019, să audităm situațiile financiare ale S.C. TRAMECO S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 de ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2018 și la 31.12.2020.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, 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 numele S.C. AUDITE CONTPREST S.R.L.:**

înregistrată la ASPAAS cu numărul F.A. 431

**LACATUS FLORIN MIRCEA**

Auditor financiar înregistrat la  
ASPAAS cu numărul AF 2678

Oradea, sediul S.C. TRAMECO S.A.  
09.04.2021

