

CODOSPAN MARIA  
CAFR-3832

RAPORTUL DE AUDIT STATUTAR  
AL AUDITORULUI INDEPENDENT  
CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE INTOCMITE  
LA DATA DE 31.12.2023

CATRE A.G.A SC TRANSPORT URBAN RESITA SRL

1. Am auditat situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2023 de catre entitatea Transport Urban Resita SRL ( Societate ) , cu sediul social in localitatea Resita, str Bld Republicii nr 29, judetul Caras Severin , identificata prin cod unic de inregistrare fiscala nr 36871978, cod ORC J11/657/2016, care cuprin bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii ale societatii, situatia fluxurilor de numerar si notele explicative la situatiile financiare. Auditul s-a efectuat de catre Codospan Maria (PFA ) , membru activ al C.A.F.R , autorizatie nr 3832 si membru ASPAS , in baza contractului nr 119/29.01.2024.
2. Situatiile financiare se identifica astfel:
  - Activul net /total capitaluri proprii 275.480 lei
  - Rezultatul net al exercitiului financiar 123.718 lei
3. In opinia noastra , situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a entitatii la data de 31 decembrie 2023, precum si a rezultatului operatiunilor sale , pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data , in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare .

**Baza pentru opinia fara rezerve**

4. Am desfasurat auditul in conformitate cu standardele internationale de audit (ISA ) Responsabilitatea auditorului in baza acestor standarde este descrisa detaliat in sectiunea " Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare ". Auditorul este independent fata de entitate , conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania .Procedurile utilizate de auditor sunt stabilite in functie de rationamentul profesional , de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare ,cauzate de frauda sau eroare. Auditorul a obtinut probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia sa.

## 5. Evidentierea unor aspecte

Aspecte cheie	Modul in care auditul a raspuns aspectelor cheie
1. Pragul de semnificatie	
Procedurile auditorului au inclus urmatoarele:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A fost calculat pe baza evaluarilor cantitative si pe baza procentelor stabilite intre urimatorii indicatori:cifra de afaceri ,active totale brute.</li> <li>• Reprezinta o medie a procentelor de 1% si 2%din cifra de afaceri a societatii la data bilantului.</li> <li>• Valoarea pragului de semnificatie a fost determinate la suma de 180.000 lei.</li> </ul>
Natura pragului de semnificatie determinat	
Valoarea pragului de semnificatie	•
2. Clienti in litigiu	
Sume evidentiata	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Societatea evidentiaza la data bilantului client incerti in suma de 16.929 lei</li> </ul>
Denaturari corectate	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nu au fost evidentiata.</li> </ul>
3. Natura si amploarea comunicarii cu persoanele responsabile cu guvernanta	
Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorul a interactionat activ cu persoanele responsabile cu guvernanta .</li> <li>• Nu sunt evidentiata astfel de aspecte</li> </ul>
Constatate	
4. Provizioane constituite	
In nota nr 2, anexa la situatiile financiare Conducerea societatii nu a procedat la evidentiarea de provizioane pentru riscuri si cheltuieli ,	
Constatari	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorul a evaluat adecvarea informatiilor prezentate de catre societate in situatiie financiare.</li> <li>• Nu au fost identificate astfel de situatii</li> </ul>
Denaturari identificate	

## 7.Alte informatii

Conducerea SC Transport Urban Resita SRL este responsabila pentru intocmirea si prezentarea raportului privind exercitiul financiar al anului 2023 si pentru auditul intern pe care il considera

necesar , pentru a permite intocmirea si prezentarea unui raport care sa nu contina denaturari semnificative , datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor al SC Transport Urban SRL Resita este prezentat atasat si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia auditorului cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul conducerii cu privire la gestiunea entitatii.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023, responsabilitatea auditorului este sa citeasca raportul administratorilor si in acest demers , sa aprecieze daca exista neconcordanțe semnificative intre acesta si situatiile financiare .

In baza activitatii desfasurate auditorul raporteaza urmatoarele:

In Raportul administratorilor al SC Transport Urban Resita SRL ,cu privire la exercitiul financiar al anului 2023 , nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative , cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.

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 .

#### 8.Responsabilitatea conducerii entitatii pentru intocmirea "Situatiilor financiare anuale"

Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare anuale ,in conformitate cu OMFP 1802/2014 ,pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,cu modificarile si completarile ulterioare si OMF 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

In intocmirea situatiilor financiare , conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile , fie nu are nici o alternativa realista in afara acestora.

#### 9.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este ca,pe baza auditului efectuat ,sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare.Am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania ,care sunt bazate pe standardele internationale de Audit.Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice ale CAFR ,sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative .

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.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare.Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului,incluzand evaluarea riscurilor de denaturare

semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Entitatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date ,dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al entitatii.

Un audit include ,de asemenea ,evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere ,precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

#### 10. Opinia auditorului

Consider ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit fara rezerve. Am efectuat auditul in conformitate cu :

- Standardele de Audit Financiar adoptate de Camera Auditorilor din Romania ;
- Codul etic pentru auditorii profesioniști emis de Federatia Internationala a Contabililor adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania;
- Legea Contabilitatii nr 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Legea societatilor nr 31/1990, republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordonanta de urgenta a Guvernului nr 75/1999, privind activitatea de audit financiar republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare.
- Ordinul ministrului finantelor publice nr 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate ,cu modificarile si completarile ulterioare.
- OMF 5394/15.12.2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.
- Ordinul ministrului finantelor publice nr 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

#### 11. Utilizare raport

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii ,in vederea depunerii situatiilor financiare ale SC Transport Urban Resita SRL ,aferele perioadei incheiate la 31.12.2023, la Ministerul Finantelor Publice si altor organe abilitate prin lege. In masura permisa de lege ,nu se accepta si nu se asuma responsabilitatea decat fata de Entitate si de fata de actionarii acesteia ,in ansamblu, pentru audit, pentru acest raport si pentru opinia formata.

Auditor –membru CAFR –Codospan Maria

