

Raportul auditorului independent

Către Acționarii,

Societății COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC S.A. ARAD

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale societății COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC S.A. ARAD ("**Societatea**") cu sediul social în ARAD Calea Victoriei, nr. 35b-37, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală **1708600**, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2023**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

1 Situațiile financiare la **31/12/2023** se identifica astfel:

▪ Total capitaluri proprii	39.648.547 lei
▪ Rezultat net al exercitiului finaciar :	1.681.559 lei
▪ Cifra de afaceri	60.943.765 lei

În opinia mea, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de **31 decembrie 2023** precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat,

Baza pentru opinie

2 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 privind auditul statutar („Legea”)*. 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 International pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde*

Internaționale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență (toate împreună denumite **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**. Consider că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea .

3 Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

Nu am cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității

Evidențierea unor aspecte

4. Aspectele cheie ale auditului

Sunt acele aspecte care, în baza raționamentului meu 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 cheie.. Aspectele principale luate în considerare au fost:

5. Evaluarea creanțelor comerciale

Creanțele comerciale prezintă o creștere semnificativă la finele exercitiului auditat, cu peste 200%, respectiv crește de la 1.570.881 lei în exercitiul precedent la 5.087.058 lei în exercitiul financiar 2023, creșterea fiind de 3.516.177 lei

Riscul: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a prezentării eronate a valorii creanțelor comerciale la data bilanțului, cu impact în valoarea activului total al societății precum și în mărimea indicatorilor financiari și de gestiune.

Răspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativă Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creanțelor comerciale are la bază contracte și facturi prin care se justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului privind monitorizarea recuperabilității creanțelor, am evaluat estimările managementului privind vechimea creanțelor și gradul de colectare și am verificat prin sondaj confirmările debitorilor cu privire la acest post de bilanț.

6. Evaluarea veniturilor

Veniturile cu impact asupra cifrei de afaceri prezinta o crestere cu circa 10 %, de la 54.503.514 lei in exercitiul precedent, la 60.943.765 lei în exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023. Se verifică corelatia între creșterea veniturilor și creșterea creanțelor comerciale

Riscul : O posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat în contul de profit și pierderi ca urmare a neinregistrării corecte a veniturilor, la data de raportare.

Raspunsul cu privire la riscurile de denaturare semnificativa referitoare la evaluarea veniturilor a presupus evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor in conformitate cu OMFP 1802/2014 si în raport cu politicile contabile ale societatii. Am efectuat teste de detaliu selectand tranzactii din cursul exercitiului financiar in vederea identificarii abaterilor de la principiul independentei exercitiilor

Alte informații – Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele „Alte informații” cuprind **Raportul administratorilor** dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat, 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.

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care

administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii

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 administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489-492 din OMFP nr. 1802/2014

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, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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.
- 9 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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora .
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11 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 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.

12 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 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 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 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 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.

13 Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, principalele constatari ale auditului, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numită de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 16/11/2023 să auditez situațiile financiare ale societății :

COMPANIA DE TRANSPORT PUBLIC S.A. ARAD ,

Adresa: Arad, Calea Victoriei , nr. 35b-37, Cod fiscal: 1708600

pentru exercițiul financiar încheiat. Durata totală neîntreruptă a angajamentului este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31/12/2023 până la 31/12/2025.

Confirm că:

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Auditor independent

Furdea Olga Carmen

**Membru ASPAAS și al Camerei Auditorilor
Financiari din Romania cu nr 4440**

ASPAAS e-viza anuală seria 137288

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Furdea Olga Carmen
Registrul Public Electronic: AF 4440

