

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL REGIEI AUTONOME DE TRANSPORT SA TIMISOARA

Raport asupra situațiilor financiare

- 1 Am auditat situațiile financiare anuale anexate ale SC Regiei Autonome de Transport Timisoara. („Regia”), situații compuse din: bilanț la data de 31 decembrie 2014, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare auditate prezintă informații privitoare la:
- Capitaluri proprii: 15.993.106 ron
 - Rezultatul net al exercițiului financiar: 9.412.479 ron, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

- 2 Conducerea Regiei este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare anuale în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”) cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

- 3 Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Noi ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.
- 4 Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate a situațiilor financiare,

BDO Auditors & Business Advisors SRL, societate cu raspundere limitata cu sediul in Romania, este membra a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitata prin garantie ("limited by guarantee"), si face parte din BDO, retea internationala de firme membre independente.

BDO este denumirea comerciala pentru retea BDO si pentru fiecare dintre firmele membre BDO.

Nr. Inreg. Reg. Comert: J35/2236/2011
C.I.F. / C.U.I.: RO 29204238

Capital social varsat: 1.300 Lei
Banca: BRD - sucursala Timisoara

LEI: RO78 BRDE 3605 V338 1820 3600

în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

- 5 Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

- 6 Regia a procedat la finele anului 2008 la scoaterea în afara patrimoniului a bunurilor aparținând domeniului public, la nivelul sumelor reprezentând finanțarea suportată de Consiliul Local Timișoara. Întrucât Regia utilizează în continuare aceste mijloace fixe în desfășurarea activității sale, pentru a respecta principiul prevalenței economicului asupra juridicului, așa cum prevede cadrul de raportare, Regia ar fi trebuit să păstreze în bilanț aceste active imobilizate corporale. Având în vedere intervalul de timp de la data operațiunii respective, precum și posibilele modificări privind starea de funcționare sau valoarea acestor imobilizări corporale, noi nu suntem în măsură să estimăm impactul scoaterii în afara bilanțului a imobilizărilor de natura patrimoniului public asupra situațiilor financiare atașate, atât la 31 decembrie 2014, cât și la 31 decembrie 2013. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2013 conține de asemenea o rezervă în acest sens.

Opinia cu rezerve

- 7 În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anuale anexate ale Regiei Autonome de Transport Timișoara pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu, reglementările contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 („OMFP 3055”), cu modificările ulterioare.

Observații

- 8 Așa cum este precizat în cuprinsul notei 28 “Contingențe” la situațiile financiare, Regia este constituită ca și parte responsabilă civilmente în mai multe litigii aflate pe rolul diferitelor instanțe. Pe baza probelor existente la dosarul cauzei coroborat cu sentințele instanțelor inferioare de judecată, conducerea Regiei a considerat privitor la anumite litigii că nu se impune recunoașterea unor provizioane pentru litigii, oferind însă informații suficiente cu privire la acestea în cuprinsul notei 28 “Contingențe”. Opinia noastră nu este calificată în legătură cu acest aspect.

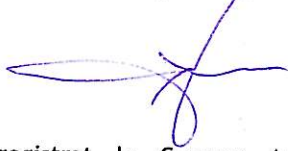
Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

- 9 În concordanță cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte

din situațiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Pentru și în numele BDO AUDITORS & BUSINESS ADVISORS S.R.L:

Lect. Univ. dr. Știrbu Dan Aurelian



Înregistrat la Camera Auditorilor
Financieri din România cu nr. 2720
din 27 ianuarie 2009



Înregistrat la Camera Auditorilor
Financieri din România cu nr. 1086
din 24 noiembrie 2011

Timișoara, România, 28 mai 2015