AVA & PAULA AUDIT
TIMISOARA, Divizia 9 Cavalerie nr. 61 ap 4, birou 1
C.I.F. 37221973, J35/809/2017

12/22.05.2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra

SITUATIILOR FINANCIARE DE LA 31.12.2025

CATRE SOCIETATEA INTERTRANS CARANSEBES S.R.L.

Caransebeş, str.General Moise Groza, nr.4, Judetul CARAŞ-SEVERIN, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J2025042778001, cod fiscal 51980782

Catre Dl Ungur Andrei-Vasile, în calitate de Director General

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie fara rezerve

1.Am auditat situaţiile financiare individuale ale societăţii **INTERTRANS CARANSEBES S.R.L.** cu sediul social Caransebeş, str.General Moise Groza, nr.4, Judetul CARAŞ-SEVERIN, înregistrată la Registrul Comerţului cu nr. J2025042778001, cod fiscal 51980782 , care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2025, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu şi situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi notele explicative

2. Situatiile financiare individuale la 31.12.2025 se identifica astfel::

- Capital propriu **-98.503 lei**
- Rezultatul exercitiului financiar-profit/pierdere **-99.503 lei**

3. In opinia noastra, situatiile financiare auditate la 31.12.2025 au fost intocmite conform si in formatul prevazut de prevederile Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare .

Baza pentru opinie

4. Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit („**ISA**") şi Legea nr.162/2017 privind auditul statutar(„**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 International pentru Profesioniştii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etica pentru Contabili inclusiv standardele internaţionale de independenţă* (toate împreună denumite **Codul IESBA**), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare în România, inclusiv **Legea**, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe şi conform **Codului IESBA**.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

In opinia noastră situaţiile financiare prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a **INTERTRANS CARANSEBES S.R.L.** la 31 decembrie 2025 şi performanţa sa financiară, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare si si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare.

Identificarea semnificativa legata de continuitatea activitatii

5. Nu avem cunostinta de evenimente sau conditii viitoare care pot determina societatea sa nu-si mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Evidentierea unor aspecte

6. In opinia auditorului este necesar implementarea unui sistem riguros de control al cheltuielilor pentru întreaga flotă, indiferent de tipul de propulsie (clasic, electric).

Opinia noastra nu este modificata de aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

7.Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	*Procedurile noastre au audit au inclus, fără a se limita la acestea:*
a) Societatea a fost infiintata in anul 2025 avand ca obiect de activitate CAEN 4931 (Rev. 3) Transporturi terestre de pasageri, pe bază de grafic	1. Conformitatea cu OG 109/2011 privind guvernanta corporativa a inteprinderilor publice, aprobata cu modificari si completari prin legea 111/2016 cu completarile ulterioare 2. Contracte de mandat si alte contracte
b) societatea este delegata sa gestioneze transportul public local	Conformitatea cu contractul de delegare 48/2025 gestiunii serviciului de transport public local pe raza de competenta a unitatilor administrativ-teritoriale membre in ADI transport public Caransebes-Asociatia de Dezvoltare Intracomunitara Transport Public Caransebe
c) Societatea are dreptul sa primeasca subcentii, diferente de tarif,compensatii conform contract de delegare 48/2025	1.Verificare veniturilor si cheltuielilor aferente. 2.Verificarea costurilor cu carburantii, foi de parcurs, grafice etc

Alte informaţii – Raportul Administratorilor şi Declaraţia nefinanciară

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informaţii. In concordanta cu prevederile Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

In raportul administratorilor, noi nu am identificat informatii financiare care sa fie neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă şi aceste *„Alte informaţii"* şi cu excepţia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea noastră este să citim acele „Alte informaţii" şi, în acest demers, să apreciem dacă acele „Alte informaţii" sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obţinut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce priveşte Raportul administratorilor, am citit şi raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare

În baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate în cursul auditului situaţiilor financiare, în opinia noastră:

a) Informaţiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar pentru care au fost întocmite situaţiile financiare sunt în concordanţă, în toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare la 31.12.2025.

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare.

c) În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la **societate** şi la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanţa pentru situaţiile financiare

9.Conducerea societatii este responsabila pentru întocmirea situaţiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu prevederile Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioareşi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

10.În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii societatii de a-şi 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 .

11.Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societatii.

12. ***Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare***

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operatiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13.Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

14.Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 societatii.
- 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 contabilităţii pe baza continuităţii activităţii şi determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societatii de a-şi continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.
- Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

15.Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată şi programarea în timp a auditului, precum şi principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

16.De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanţa o declaraţie cu privire la conformitatea noastră cu cerinţele etice privind independenţa şi le comunicăm toate relatiile şi alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independenţa si, unde este cazul, măsurile de siguranţă aferente.

17.Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanţa, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanţă în cadrul auditului asupra situaţiilor financiare din perioada curentă şi, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepţia cazului în care legislaţia sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanţe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depăşite de consecinţele negative ale acestei comunicări.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanţă cu raportul suplimentar prezentat Societăţii, pe care l-am emis în aceeaşi dată în care am emis şi acest raport. De asemenea, în desfăşurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenţa faţă de entitatea auditată.

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