

AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES,Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002;CIF RO 14877538
TEL.0744-797953;TEL. 0265-261737;e-mail buculeudanila@yahoo.com
FIRMĂ DE AUDIT ÎNREGISTRATĂ LA ASPAAS în RPE la nr.FA 301
AUTORIZAT nr.301/2002 DE CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către

ACȚIONARII

TRANSPORT LOCAL SA TÂRGU MUREȘ



Opinie fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății TRANSPORT LOCAL SA , cu sediul în Tg.Mureș, Str.Bega, nr. 2, jud. Mureș, înregistrată la ORCT Mureș sub nr. J26/828/1995, codul unic de înregistrare RO1219301, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, și situația fluxurilor de trezorerie precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și a notelor explicative (sume în lei).

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 12.897.799 lei
- Cifra de afaceri 39.805.936 lei
- Profitul net a exercițiului financiar: 853.824 lei

3. **In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar incheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale și situațiile financiare anuale consolidate,cu modificările ulterioare („OMFP nr.1802/2014”).**

Baza pentru opinie

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 al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („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 Societatea TRANSPORT LOCAL SA, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru 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.

TRANSPORT LOCAL SA Tg.Mureș a funcționează în baza Ordonanței Guvernului nr. 69/1994 privind unele măsuri pentru reorganizarea regiilor autonome de interes local, republicată în temeiul art. II din Legea nr. 135/1994;

Obiectul de activitate principal, conform statului, este COD CAEN 4931 Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători.

Activitatea principală se desfășoară conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane în municipiul Tg.Mureș nr.75072 din 29.11.2019.

În cursul anului 2022 TRANSPORT LOCAL S.A. a desfășurat activități economice constând în: Prestări servicii de transport persoane pe raza municipiului Târgu Mureș; Prestări servicii de transport persoane prin curse ocazionale; Prestări servicii și reparații auto; Prestări servicii de reclamă și publicitate; Prestări servicii de închirieri, redevențe și locații de gestiune, servicii autogară.

Rezultatul a fost o creștere substanțială a cifrei de afaceri în anul 2022 față de anul 2021 și obținerea de profit astfel cum reiese din Situațiile financiare încheiate la 31.12.2022, respectiv din formularul F20-Contul de profit și pierdere.

a) Evaluarea entității cu privire la capacitatea sa de a-si continua activitatea

Conducerea societății consideră că principiul continuității activității nu este afectat deoarece TRANSPORT LOCAL SA este singurul operator care a încheiat Contract de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane în municipiul Tg.Mureș, contract încheiat pe o perioadă de 6 ani începând cu data de 01.04.2020.

În anul 2022 Capitalul social al societății TRANSPORT LOCAL SA Tg.Mureș nu a înregistrat modificări.



b) Cu privire la auditul intern

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că în anul 2022 la TRANSPORT LOCAL SA a fost organizat auditul intern conform prevederilor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, (Contractul de audit intern nr.600 din 15.03.2022) , care prevede că”entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii.”

În accepțiunea conducerii de la TRANSPORT LOCAL SA activitatea de verificare a fost însă completată și de celelalte forme de control intern ,respectiv revizorul de gestiuni ,inclusiv de controlul financiar preventiv.

Față de aceste măsuri luate se diminuează riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul intern,ținând cont de specificul activității și aria concentrată a punctelor de lucru.

d)Cu privire la inventariere

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că prin Decizia nr.28/21.09.2022 a directorului general de la TRANSPORT LOCAL SA s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 01 octombrie-30 noiembrie 2022 pentru immobilizările corporale,necorporale, stocurile de materiale,obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință,creanțe și datorii fiind nominalizate comisiile ,gestiunile si perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere înregistrat sub nr.2399 din 01.112022,aprobat de directorul general al TRANSPORT LOCAL SA.

Urmare valorificării rezultatelor inventarierii s-au constatat la unele gestiuni plusuri care s-au înregistra în contabilitatea societății cu ajustările corespunzătoare .

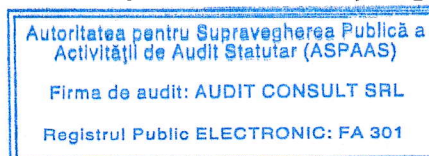
Având în vedere perioada de desfășurare a procedurilor de inventariere și mobilitatea unor bunuri nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea patrimoniului de la TRANSPORT LOCAL SA.

e) Cu privire la soldurile de deschidere

In timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor initiale nu sunt conforme cu cele generate de aplicarea *Cadrului general de raportare financiar contabilă*.

Alte informații - Raportul administratorilor

Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informații.Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include si declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.



Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor ,nr.692 din 13.03.2023,am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

-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;

-Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administrație.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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.

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.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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-urile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

-Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 Companiei.

-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 Companiei 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 nu am constatat evenimente sau condiții viitoare care să poată determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

-Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, 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

1. Am fost numiti ca auditor statutar al Societatii prin contractul nr. 265 din data de 30.09.2022 să audităm situațiile financiare ale TRANSPORT LOCAL SA . Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, respectiv pentru exercițiile financiare ale anilor 2022-30.09.2025.

Confirmăm că:

> În desfășurarea auditului 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

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății TRANSPORT LOCAL SA Tg.Mureș, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buculeu Dănilă.

În numele

AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent

Tg.Mures,Piața Victoriei nr.11-13/7

Auditor partener/ administrator

Ec.Buculeu Dănilă

