

## AUDIT CONSULT SRL

TG.MURES,Piata Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002;CIF RO 14877538

TEL.0744-797953;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

ACȚIONARIII

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 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, si 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 2024 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 21.304.056 lei
  - Cifra de afaceri 63.170.217 lei
  - Profitul net a exercițiului financiar: 2.276.845 lei
3. **In opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare individuale si situațiile financiare anuale consolidate,cu modificările ulterioare („OMFP nr.1802/2014”).**

#### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (in cele ce urmeaza „Regulamentul” si 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 in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea “Responsabilitățile auditorului intr-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 Etică 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.

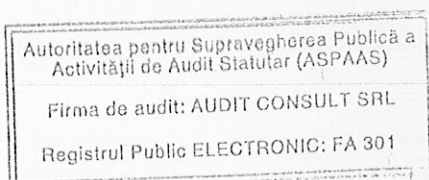
Activitatea principală se desfășoară conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze, efectuat prin curse regulate în Municipiul Tg. Mureș, încheiat la data 10.12.2019 și înregistrat sub nr. 75.072/29.11.2019, aprobat prin H.C.L. nr. 330/28.11.2019 privind atribuirea directă a gestiunii serviciului de transport public local de persoane cu autobuze, efectuat prin curse regulate în Municipiul Tg. Mureș, către TRANSPORT LOCAL S.A.

Potrivit clauzelor prevăzute la Cap.8 din Contractul de delegare, pct.8.1 operatorul se obligă să transporte toate categoriile de călători care beneficiază de gratuitățile și reducerile la transportul în comun prevăzute în Anexa nr. 7.1, iar acoperirea Diferențele de tarif acordate se vor face potrivit prevederilor legale, până la valoarea integrală a Abonamentelor sau Tarifelor de călătorie stabilite, în baza numărului de Titluri de călătorie cu valoare redusă vândute și a numărului de călătorii efectuate de fiecare categorie de călători care beneficiază de gratuități. În aplicarea prevederilor Cap. 9 din Contract, "Compensația", *"autoritatea contractantă va plăti operatorului compensația pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public"*, determinată ca diferență dintre costurile eligibile CE și veniturile generate în legătură cu prestarea serviciului de transport public de persoane V, și adaugarea unui profit rezonabil Pr, *"care nu va depăși pe toată durata contractului, rata SWAP stabilită de Comisia Europeană pentru România"*, actualizată semestrial.

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.

Rezultatul a fost o creștere substanțială a cifrei de afaceri în anul 2024 (cu 33,46%) față de anul 2023 și obținerea de profit de 2.276.845,00 lei astfel cum reiese din Situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, respectiv din formularul F20-Contul de profit și pierdere.

| Aspect cheie de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Modul de abordare în cadrul auditului                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Recunoașterea veniturilor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inherent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societății o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> | <p>Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Această procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrarilor și prețărilor de servicii efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții;</li> <li>-inspectarea contractelor cu clienții, pe baza de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare;</li> <li>-evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție;</li> <li>-obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului;</li> </ul> |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>-testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare;</p> <p>-efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiului financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>Evaluarea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei depreciere a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din depreciere, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de depreciere.</p> | <p>Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:</p> <p>-analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor.</p> <p>-evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;</p> <p>-evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;</p> <p>-verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;</p> <p>-evaluarea recuperabilității creanțelor restante în raport de stadiile litigiilor existente, vechimea acestora și profilul de risc al debitorilor;</p> <p>-testarea controalelor asupra reconcilierii datelor privind soldurile debitorilor neîncasați din sistemul de contabilitate și din situația creanțelor neîncasate.</p> |

***a)Evaluarea entitatii 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 cu posibilitate de prelungire cu 3 ani.

În anul 2024 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 2024 Transport Local S.A. Târgu Mureș prin Hotărârea AGA nr.2 din 24.05.2024 a revocat articolul din Hotărârea AGA nr.4 din 28.11.2023 în ceea ce privește auditul public intern, respectiv ținând cont de prevederile art.11,lit.f) din Legea nr.672/2002, republicată, activitatea de audit public intern la TRANSPORT LOCAL SA urmează a fi efectuată de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul UAT Municipiul Tg.Mureș.

S-a reziliat funcția de audit intern, externalizat ,respectiv contractul de prestări servicii de audit intern, înregistrat sub numărul 80/600/15.03.2022.

Auditul intern se organizează conform prevederilor art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, 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.”

Consiliul de administrație de la TRANSPORT LOCAL SA prin Hotărârea nr.4 din 20.09.2023 a aprobat la art.9 constituirea :Comitetului de nominalizare și și remunerare și Comitetului de audit din cadrul Consiliului de administrație de la TRANSPORT LOCAL SA.

Auditorul public intern, prin lucrările specifice derulării misiunii de audit intern, are ca obiectiv principal evaluarea conformității cu cerințele de reglementare aplicabile întreprinderilor publice în ceea ce privește guvernanta, controlul intern și managementul riscurilor, inclusiv cerințele specifice de transparență, lucrări care nu au fost realizate în anul 2024.

În accepțiunea conducerii de la TRANSPORT LOCAL SA activitatea de verificare a fost însă completată de celelalte forme de control intern ,respectiv revizorul de gestiuni ,inclusiv de controlul financiar preventiv. În cadrul societății este organizat controlul financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile Ordinului nr.923/2014, republicat, privind aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Față de aceste măsuri luate, respectiv neacoperirea în anul 2024 a activității de audit public intern la TRANSPORT LOCAL SA de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul UAT Municipiul Tg.Mureș ,există riscul de nedectare a unor erori sau posibile fenomene care trebuie urmărite de către auditorul public

intern, ținând cont de specificul activității și aria concentrată a punctelor de lucru. Față de aceasta recomandăm ca de la data când se vor începe procedurile de audit public intern, de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul UAT Municipiul Tg. Mureș sau altă structură ce se va organiza la nivelul societății, să fie acoperită și perioada anului 2024.

#### **d) Cu privire la inventariere**

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că prin Decizia nr. 141/30.09.2024 a directorului general de la TRANSPORT LOCAL SA s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 01 octombrie-31 decembrie 2024 pentru imobilizările corporale, necorporale, stocurile de materiale, obiecte de inventar și a echipamentelor în folosință, creanțe și datorii și bunuri de retur, fiind nominalizate comisiile, gestiunile și perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere înregistrat sub nr. 325 din 31.01.2025 aprobat de directorul general al TRANSPORT LOCAL SA minusurile constatate la gestiunea de "carburanți lubrefianți" fiind înregistrate în contabilitate conform Notei de contabilitate.

Urmare valorificării rezultatelor inventarierii s-au ajustat la unele gestiuni listele la 31.12.2024 cu bunurile intrate/ieșite în perioada de după efectuarea inventarierii, respectiv în lunile noiembrie și decembrie 2024, care s-au înregistrat în contabilitatea societății cu ajustările corespunzătoare. De asemenea comisiile de inventariere au întocmit Liste cu bunurile care au fost propuse pentru casare.

Referitor la ieșirile de mijloace fixe în anul 2024 :

- Au fost înregistrate casări ( luna mai și decembrie) . Ceea ce s-a casat în luna mai s-a predat la o firmă specializată ( facturi deșeuri luna nov. 2024 ) Ceea ce s-a casat în luna decembrie 2024 încă nu s-a valorificat.

- Au fost înregistrate vânzări prin licitație publică conform proceselor verbale de licitație/adjudicare.

Mijloacele de transport primite în administrare de la U.A.T. Municipiul Tg. Mureș, în baza hotărârilor adoptate în acest sens, au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 8038 "*Bunuri primite în administrare, concesiune, cu chirie și alte bunuri similare*", în debitul contului fiind înregistrată valoarea acestora, conform prevederilor Ordinului M.F. nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate,

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**

În timpul auditului efectuat noi nu am descoperit elemente care să sugereze sau să indice că valorile soldurilor inițiale 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 și prezentarea

altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și 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. 1035 din 02.04.2025, 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 guvernanta 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 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 numiți ca auditor statutar al Societății 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 până la 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 măsura 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-cheie al misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Buculeu Dănilă.

Tg.Mureș la 07.04.2025

În numele

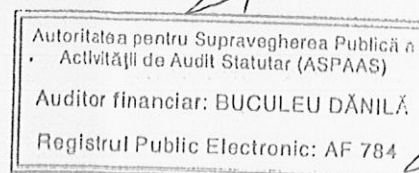
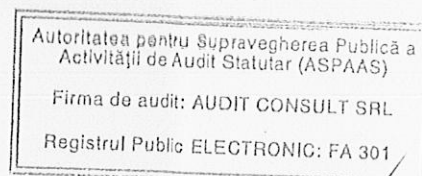
AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent

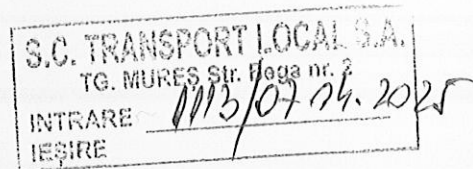
Tg.Mures, Piața Victoriei nr.11-13/7

Auditor partener/ administrator

Ec.Buculeu Dănilă







## **AUDIT CONSULT SRL**

TG.MUREȘ, Piața Victoriei nr.11-13/7; J26/720/2002; CIF RO 14877538

TEL.0744-797953; 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 suplimentar al auditorului independent**

**Către**

#### **Comitetul de Audit al Societății TRANSPORT LOCAL SA**

##### **Independență**

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 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 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, respectiv până la 30.09.2025.

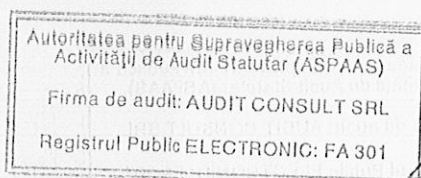
În conformitate cu prevederile art.6 din Regulamentul UE nr.537/2014 am evaluat și documentat aspectele care pot afecta independența firmei de audit față de entitatea TRANSPORT LOCAL SA.

Suntem independenți față de TRANSPORT LOCAL SA, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), precum și cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr.537/2014 și Legea nr. 162/2017. Ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA.

Nu am furnizat Societății alte servicii decât cele de audit statutar iar acestea nu depășesc în niciunul dintre ultimele trei exerciții financiare succesive 15% din totalul onorariilor încasate de auditor.

##### **Partenerul-cheie de audit**

2. Partenerul cheie de audit care a fost implicat în această misiune este BUCULEU DĂNILĂ, auditor înregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România în Registrul Public Electronic cu nr. AF 784.



Confirmăm prin declarația care însoțește acest raport că atât firma de audit cât și partenerul-cheie de audit sunt independenți față de entitatea auditată.

### Comunicarea cu comitetul de audit

3. Auditorul statutar a comunicat Comitetului de audit planul de lucru și documentarea bugetului de timp al misiunii.

În derularea misiunii de audit statutar la TRANSPORT LOCAL SA precizăm faptul că un audit nu include o exprimare a opiniei cu privire la eficacitatea controlului intern și deficiențele raportate sunt limitate la cele identificate pe parcursul auditului.

### Sfera de aplicare și calendarul auditului

4. În calitate de auditor statutar am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Societății**, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

|                                         |                |
|-----------------------------------------|----------------|
| Activ net/Total capitaluri proprii:     | 21.304.056 lei |
| Profitul net al exercițiului financiar: | 2.276.845 lei  |

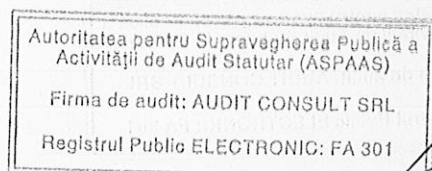
### Metodologia utilizată

5. Auditul a inclus efectuarea procedurilor proiectate să răspundă la evaluarea noastră cu privire la riscul de erori semnificative în cadrul situațiilor financiare individuale. Rezultatele procedurilor noastre de audit constituie baza pentru opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale anexate.

Noi am conceput strategia de audit pornind de la determinarea pragului de semnificație și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare. În mod particular, noi am considerat acele arii care conțin judecăți subiective elaborate de Conducere, cum ar fi estimările contabile semnificative, bazate pe diverse ipoteze, și care iau în considerare evenimente ulterioare cu un grad mare de incertitudine inerentă.

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 am oferit o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Unul dintre aspectele cheie incluse în raportul de audit îl constituie „Recunoașterea veniturilor”.



Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6 „Principii, politici și metode contabile aplicate pentru întocmirea Situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024,,.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societății o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Un alt aspect semnificativ abordat în cadrul raportului de audit îl reprezintă „Recunoașterea creanțelor”. Așa cum se prezintă în nota 5 „Situția creanțelor și datoriilor,, la Situațiile financiare întocmite pentru anul 2024, creanțele nete au fost de 2.078.390 lei (2023: 7.097.833 lei), în scădere cu 70,72 % față de anul anterior.

Recuperabilitatea creanțelor și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanței colectării de numerar, cu implicații directe în gestionarea capitalului de lucru al societății. Totodată, recunoașterea unei deprecieri a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale dificile, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de deprecieri.

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoașterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele:

- testarea eficacității principalelor controale ale Societății pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. Aceasta procedură a inclus testarea controalelor pentru recunoașterea veniturilor pe baza livrărilor efectuate, prin referire la un eșantion de tranzacții;
- inspectarea contractelor cu clienții, pe bază de eșantion, pentru a înțelege termenii tranzacțiilor de vânzare, inclusiv modalitățile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaștere a veniturilor Societății au fost în conformitate cu cerințele și standardele contabile în vigoare;
- evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a reducerilor acordate în baza vânzărilor în cursul anului financiar prin recalcularea reducerilor recunoscute în exercițiul financiar pe baza termenilor agreeți în contractele încheiate cu clienții;
- evaluarea, pe bază de eșantion, a recunoașterii în perioada financiară corespunzătoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârșitul exercițiului financiar, prin compararea tranzacțiilor selectate cu documentația relevantă, incluzând situații de lucrări, procese-verbale de recepție;

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL  
Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

- obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului, pe baza de eșantion;
- testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoașterea veniturilor din sistemul de contabilitate și cel de facturare;
- efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiului financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor;

Procedurile noastre de audit pentru evaluarea creanțelor comerciale au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele:

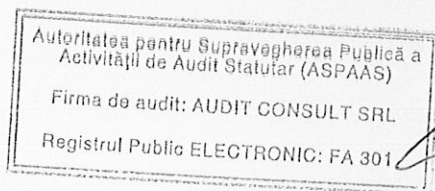
- analiza procesului de identificare și evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanțelor;
- evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor;
- evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare;
- verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor;
- evaluarea recuperabilității creanțelor restante cu referire la nivelurile istorice ale cheltuielilor cu creanțele incerte și profilul de risc al partenerilor;
- testarea acestor solduri, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat confirmarea directă la 31 decembrie 2024;
- examinarea coerenței hotărârilor privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale și a veniturilor realizate, prin discuții cu managementul pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificărilor managementului.

Categoriile bilanțiere care au fost verificate direct sunt activele imobilizate, veniturile, disponibilitățile bănești și creanțele. Categoriile a căror verificare s-a bazat pe testarea sistemică și de conformitate sunt cheltuielile, datoriile și stocurile.

### **Pragul de semnificație**

6. Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar pentru situațiile financiare 2024, per ansamblu, este de 90.000,00 lei

Pragul de semnificație a fost ales în raport de cifra de afaceri, acesta fiind un indicatorul mult mai stabil de la un an la altul față de profitul înainte de impozitare.



Cifra de afaceri (CA) este un element important pentru utilizatorii informațiilor din situațiile financiare, fiind considerat și un criteriu de performanță al Consiliului de Administrație al entității auditate. Societatea a mai fost auditată și nu au fost identificate erori semnificative în anii precedenți, nu sunt presiuni neobișnuite din partea pieței, riscul de fraudă nu este mai ridicat decât cel normal. În anii precedenți nu am constatat lipsuri semnificative în controlul intern. Riscul inerent general identificat a fost mediu spre scăzut fapt pentru care am ales ca nivel al pragului unul aproape de cel minim pentru indicatorul de bază CA, pentru a obține gradul de asigurare necesar.

#### **Capacitatea entității de a-și continua activitatea**

7. 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.

Probele de audit obținute referitoare la caracterul adecvat al utilizării, de către conducere, a principiului de continuitate a activității, în întocmirea situațiilor financiare, ne determină să concluzionăm că nu au fost identificate indicii care pot crea îndoeli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului.

#### **Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare**

8. Metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare sunt prezentate de societate în notele explicative. Auditul nostru a inclus evaluarea politicilor și principiilor contabile folosite, a estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

#### **Furnizarea de către entitate a explicațiilor și documentelor solicitate**

9. Comunicarea cu Conducerea societății a corespuns obiectivelor auditului. Aceasta a comunicat partenerului de misiune explicațiile și documentele solicitate.

#### **Alte aspecte**

10. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate între la 31 Decembrie 2022 până la 31 septembrie 2025.

#### **Opinie**

11. Am auditat situațiile financiare individuale 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 Decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

In opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a

performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

#### **Baza pentru opinie**

12. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din acest raport. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice carsunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv 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.

#### **AUDIT CONSULT SRL**

Societate de audit financiar înregistrată la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România, în Registrul public electronic, cu numărul FA301 reprezentată de **BUCULEU DĂNILĂ** auditor financiar înregistrat la Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România, în Registrul public electronic, cu numărul AF 784.

**Tg.Mures, 07.04.2025**

