S.C. TRANSPORT LOCAL S.A.
TG. MUREŞ Str. Bega nr. 2
INTRARE 1094/28.03.2024
IEŞIRE

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 MUREŞ

Opinie fără rezerve

1. Am auditat situaţiile financiare anexate ale societăţii TRANSPORT LOCAL SA , cu sediul în Tg.Mureş, Str.Bega, nr. 2, jud. Mureş, înregistrată la ORCT Mureş sub nr. J26/828/1995, codul unic de înregistrare RO1219301, pentru exerciţiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanţul, contul de profit şi pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu, si situaţia fluxurilor de trezorerie precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi a notelor explicative (sume în lei).
2. Situaţiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
- Activ net/Total capitaluri proprii: 20.051.438 lei
- Cifra de afaceri 47.331.389 lei
- Profitul net a exerciţiului financiar: 2.793.516 lei

3. **In opinia noastra, situaţiile financiare anexate oferă o imagine fidela a poziţiei financiare a Societăţii la data de 31 decembrie 2023 precum şi a performanţei financiare şi a fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar incheiat la această dată, in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situaţiile financiare individuale si situaţiile financiare anuale consolidate,cu modificările ulterioare(„OMFP nr.1802/2014").**

Baza pentru opinie

Am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului Europen (in cele ce urmeaza „Regulamentul" si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate şi de modificare a unor acte normative („Legea"). Responsabilităţile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secţiunea "Responsabilităţile auditorului intr-un Audit al situaţiilor financiare"

din raportul nostru.

Suntem independenţi faţă de Societatea TRANSPORT LOCAL SA, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul şi Legea, şi ne-am îndeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe si conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă.

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.

TRANSPORT LOCAL SA Tg.Mureș a funcționează în baza Ordonanţei 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 şi 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, Mureş, încheiat la data 10.12.2019 şi 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. Mureş, 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 gratuităţile şi reducerile la transportul în comun prevăzute în Anexa nr. 7.1, iar acoperirea Diferenţele 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 şl a numărului de călătorii efectuate de fiecare categorie de călători care beneficiază de gratuităţi.În aplicarea prevederilor Cap. 9 din Contract, "Compensaţia", *"autoritatea contractantă va plăti operatorului compensaţia pentru efectuarea obligaţiilor de serviciu public"*, determinată ca diferenţă dintre costurile eligibile CE şi veniturile generate în legătură cu prestarea serviciului de transport public de persoane V, şi adaugarea unui profit rezonabil Pr,*"care nu va depăşi pe toată durata contractului, rata SWAP stabilită de Comisia Europeană pentru România*", actualizată semestrial.

În cursul anului 2023 TRANSPORT LOCAL S.A. a desfăşurat activităţi

economice constând în:Prestări servicii de transport persoane pe raza municipiului Târgu Mureş;Prestări servicii de transport persoane prin curse ocazionale;Prestări servicii şi reparaţii auto;Prestări servicii de reclamă şi publicitate;Prestări servicii de închirieri, redevenţe şi locaţii de gestiune.

Rezultatul a fost o creştere substanţială a cifrei de afaceri în anul 2023 faţă de anul 2022 şi obţinerea de profit astfel cum reiese din Situaţiile financiare încheiate la 31.12.2023,respectiv din formularul F20-Contul de profit şi pierdere.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
Recunoaşterea veniturilor	
Am identificat recunoaşterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanţă ai Societăţii şi, prin urmare, există un risc inerent în legatură cu recunoaşterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau asteptări specifice. În conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit există un risc implicit în recunoaşterea veniturilor, datorită presiunii pe care managementul societăţii o poate resimţii în legătură cu obţinerea rezultatelor planificate.	Procedurile noastre de audit pentru evaluarea recunoaşterii veniturilor din vânzări au inclus următoarele: -testarea eficacităţii principalelor controale ale Societăţii pentru a preveni şi detecta frauda şi erorile in recunoaşterea veniturilor. Această procedura a inclus testarea controalelor pentru recunoaşterea veniturilor pe baza livrarilor şi preatărilor de servicii efectuate, prin referire la un eşantion de tranzacţii; -inspectarea contractelor cu clientii, pe baza de eşantion, pentru a înţelege termenii tranzacţiilor de vânzare, inclusiv modalităţile în care reducerile sunt aplicate, pentru a evalua dacă criteriile de recunoaştere a veniturilor Societăţii au fost în conformitate cu cerinţele şi standardele contabile în vigoare; -evaluarea, pe bază de eşantion, a recunoaşterii în perioada financiară corespunzatoare a veniturilor înregistrate aproape de sfârşitul exerciţiului financiar, prin compararea tranzacţiilor selectate cu documentaţia relevantă, incluzând situaţii de lucrări, procese-verbale de recepţie; -obţinerea de confirmări ale soldurilor clienţilor la sfârşitul anului; -testarea controalelor asupra

	reconcilierilor manuale ale datelor relevante pentru recunoaşterea veniturilor din sistemul de contabilitate şi cel de facturare; -efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenţei exerciţiului financiar, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor şi beneficiilor.
Ajustările pentru deprecierea creanţelor comerciale	
Evaluarea creanţelor şi nivelul ajustărilor de valoare pentru creanţele incerte sunt considerate a fi un risc semnificativ din cauza importanţei colectării de numerar, cu implicaţii directe în gestionarea capitalului de lucru al societăţii. Totodată, recunoaşterea unei deprecieri a creanţelor din conturile de clienţi presupune în mod inerent efectuarea unor judecăţi profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoaşterea pierderilor din depreciere, cât şi asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoaşterea ajustărilor de depreciere.	Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, printre altele: -analiza procesului de identificare şi evaluare de către conducere a indiciilor de depreciere a creanţelor. -evaluarea eficacităţii controalelor privind monitorizarea recuperabilităţii creanţelor; -evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanţelor şi a gradului de colectare; -verificarea consecvenţei aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanţelor; -evaluarea recuperabilităţii creanţelor restante în raport de stadiile litigiilor existente, vechimea acestora şi profilul de risc al debitorilor; -testarea controalelor asupra reconcilierii datelor privind soldurile debitorilor neîncasaţi din sistemul de contabilitate şi din situaţia creanţelor neîncasate.

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

Conducerea societăţii consideră că principiul continuităţii activităţii 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.Mureş ,contract încheiat pe o perioadă de 6 ani începând cu data de 01.04.2020 cu posibilitate de prelungire cu 3 ani.

În anul 2023 Capitalul social al societății TRANSPORT LOCAL SA Tg.Mureş nu a înregistrat modificări .

b) Cu privire la auditul intern

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că în anul 2023 Transport Local S.A. Târgu Mureş a externalizat funcţia de audit intern, prin încheierea cu firma de audit RAO AUDIT OFFICE S.R.L. ("Auditorul intern") din Tg. Mureş, înregistrată la ASPAAS în RPE sub nr. FA 1237, a unui contract de prestări servicii de audit intern, înregistrat sub numărul 80/600/15.03.2022.

Auditul intern este organizat 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 şi să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii." Auditorul intern, prin lucrările specifice derulării misiunii de audit intern, a avut ca obiectiv principal evaluarea conformității cu cerinţele de reglementare aplicabile întreprinderilor publice în ceea ce priveşte guvernanţa, controlul intern şi managementul riscurilor, inclusiv cerinţele specifice de transparenţă.

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. 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 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.91/18.10.2023 a directorului general de la TRANSPORT LOCAL SA s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 01 noiembrie-31 decembrie 2023 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 si perioadele.

Valorificarea rezultatelor inventarierii s-a făcut conform Procesului verbal de inventariere înregistrat sub nr.530 din 09.02.2024 aprobat de directorul general al TRANSPORT LOCAL SA.

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

La data de 31.12.2023 au fost supuse acțiunii de evaluare imobilizările corporale de natura construcțiilor. Evaluarea a fost realizată de către un Evaluator autorizat EPI, EBM – ANEVAR, Legitimație ANEVAR nr.12246 și s-a urmărit estimarea unor valori juste ale imobilizărilor conform Standardului de Evaluare 2022 – SEV 430- Evaluări Pentru Raportarea Financiară. Rezultatele evaluării au fost evidențiate în contabilitatea societății TRANSPORT LOCAL și sunt reflectate în Situațiile financiare la 31.12.2023.

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

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 informaţii - Raportul administratorilor

Consiliul de administraţie este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informaţii.Acele alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, care include si declaraţia nefinanciară, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă acele alte informaţii şi, cu excepţia cazului în care se menţionează explicit in raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătură cu auditul situaţiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informaţii şi, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informaţii sunt semnificativ neconcordante cu situaţiile financiare sau cu cunoştinţele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveşte Raportul administratorilor, nr.1089 din 27.03.2024,am citit şi raportăm dacă Raportul Consiliului de administraţie este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale

individuale si situaţiile financiare anuale consolidate.

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

-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;

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

În plus, în baza cunoştinţelor şi înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, obţinute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Consiliului de administraţie.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Raportul administratorilor nu face parte din situaţiile financiare.

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

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare

Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanţa sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

-Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.

-Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Companiei.

-Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate şi caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii 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 Companiei 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 nu am constatat evenimente sau condiţii viitoare care să poată determina Societatea să nu îşi mai desfăşoare activitatea în baza principiului continuităţii activităţii.

-Evaluăm prezentarea, structura şi conţinutul general al situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, şi măsura în care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu conducerea, 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.

Raport cu privire la alte dispoziţii legale si de reglementare

1. Am fost numiti ca auditor statutar al Societatii prin contractul nr. 265 din data de 30.09.2022 să auditǎm situatiile financiare ale TRANSPORT LOCAL SA . Durata totală neintreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, respectiv până la 30.09.2025.

Confirmăm că:

> In desfăşurarea auditului 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

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acţionarilor Societăţii TRANSPORT LOCAL SA Tg.Mureş, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acţionarilor Societăţii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, si nu în alte scopuri. In măsură permisa de lege, nu acceptăm şi nu ne asumăm responsabilitatea decât faţă de Societate şi de acţionarii 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,Piaţa Victoriei nr.11-13/7
Auditor partener/ administrator
Ec.Buculeu Dănilă

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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BUCULEU DĂNILĂ
Registrul Public Electronic: AF 784