

AUDIT CONSULT SRL

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

TEL. ;e-mail:

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 31.12.2025, 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 2025 se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 22.118.820 lei
- Cifra de afaceri 66.681.166 lei
- Profitul net a exercițiului financiar: 2.227.510 lei

3. **In opinia noastra, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar incheiat la această dată, in 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(2025) 4931 Transporturi terestre de pasageri, pe bază de grafic.

În anul 2025 societatea a desfășurat următoarele activități:

-activitatea principală: transport public local de călători, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului nr. 75072 /29.11.2019 și înregistrat sub nr. 75.072/29.11.2019, 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.

-Activitatea continuă în baza noului Contract de delegare a gestiunii serviciului nr. 119 /30.12.2025 aprobat prin H.C.L. nr. 336/30.12.2025, cu o durată de 8 ani, pe raza administrativ teritorială a UAT-urilor membre ale entității contractante -Asociația de Dezvoltare Intercomunitară de Transport Public Tg.Mureș.

-activități secundare: curse ocazionale; curse speciale Sovata; ITP; servicii de reparații auto; reclame; chirii

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", "UAT-urile beneficiare ale Entității Contractante vor plăti lunar operatorului



compensația pentru efectuarea obligațiilor de serviciu public".

Rezultatul a fost o creștere a cifrei de afaceri în anul 2025(cu 5,55%) față de anul 2024 și obținerea de profit de 2.227.510,00 lei astfel cum reiese din Situațiile financiare încheiate la 31.12.2025, respectiv din formularul F20-Contul de profit și pierdere.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul auditului
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <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 inerent 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">-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;-inspectarea contractelor cu clientii, 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;-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;-obținerea de confirmări ale soldurilor clienților la sfârșitul anului;-testarea controalelor asupra reconcilierilor manuale ale datelor

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de audit: AUDIT CONSULT SRL

Registrul Public ELECTRONIC: FA 301

	<p>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>
<p>Ajustările pentru deprecieri creanțelor comerciale</p>	
<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 deprecieri a creanțelor din conturile de clienți presupune în mod inerent efectuarea unor judecăți profesionale complexe, atât asupra momentului de recunoașterea pierderilor din deprecieri, cât și asupra estimării mărimii acestora, ceea ce constituie un risc privind recunoașterea ajustărilor de deprecieri.</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 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 în baza noului Contract de delegare a gestiunii serviciului nr. 119 /30.12.2025



aprobat prin H.C.L. nr. 336/30.12.2025 , cu o durată de 8 ani,pe raza administrativ teritorială a UAT-urilor membre ale entității contractante -Asociația de Dezvoltare Intercomunitară de Transport Public Tg.Mureș.

În anul 2025 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 2025 Transport Local S.A. Târgu Mureș prin Hotărârea Consiliului de Administratie nr.3/02.04.2025 a adoptat o nouă Organigramă a societății prin care a cuprins 2 posturi de auditor intern.Cu toate demersurile făcute până la finele anului 2025 dar și în prezent posturile au rămas neocupate.

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 ,până la ocuparea posturilor de auditor intern ,se intenționează a fi efectuată de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul UAT Municipiul Tg.Mureș.

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 administratie de la TRANSPORT LOCAL SA prin Hotărârea nr.4 din 20.09.2023 a aprobat la art.9 constituirea :Comitetului de nominalizare și remunerare și a 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 2025.

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 2025 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. În acest context 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 2025.

d) Cu privire la inventariere

Fără a exprima vreo rezervă am constatat că prin Decizia nr.109/16.09.2025 a directorului general de la TRANSPORT LOCAL SA s-a dispus ca inventarierea patrimoniului să se facă în perioada 01 octombrie-31 decembrie 2025 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.3909 din 31.12.2025 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 31.12.2025 cu bunurile intrate/ieșite în perioada de după efectuarea inventarierii, respectiv în lunile noiembrie și decembrie 2025, 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 2025 :

- Au fost înregistrate casări iar deșeurile metalice rezultate s-au predat la firme specializate.

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

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 cumulativ, 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

Am fost numiți ca auditor statutar al Societății prin contractul nr. 2002 din data de 30.06.2025 să audităm situațiile financiare ale TRANSPORT LOCAL SA. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, respectiv până la 30.06.2028.

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

Tg.Mureș la 15.04.2026

În numele

AUDIT CONSULT SRL Tg.Mures

Auditor independent

Tg.Mures, Piața Victoriei nr.11-13/7

Auditor partener/ administrat

Ec.]



