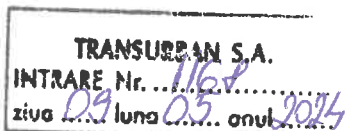


**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)



## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**Către Acționarii S.C. TRANSURBAN SA.**

### ***Raport cu privire la auditul situatiilor financiare***

#### ***Opinie***

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **TRANSURBAN S.A** (“**Societatea**”), cu sediul social în Satu Mare, str. Gara Ferastrau, nr 9, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 18171186, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 5.256.065 lei
  - Capital social 2.566.618 lei
  - Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar: 717.868 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum și a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare anuale consolidate.

#### ***Baza pentru opinie***

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt

descrie detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### *Aspecte cheie*

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum si procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum si constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) **Imobilizarile corporale** prezinta o crestere semnificativa la finele exercitiului auditat, cu 1.187 mii lei, de la 2.460 mii lei in exercitiul precedent la 3.647 mii lei, inregistrand astfel o crestere cu 48%.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii acestor imobilizari in situatiile financiare in conformitate cu cerintele Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

**Răspunsul nostru:** Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor active, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre:** Imobilizarile corporale reprezinta constructii, echipamente tehnologice, mijloace de transport, mobilier si aparatura birotica sunt in valoare totala de 3.647 mii lei. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin aceste operatiuni.

- b) **Creantele comerciale** prezinta o scadere semnificativa la finele exercitiului auditat, cu 308 mii lei, de la 456 mii lei in exercitiul precedent la 147 mii lei, inregistrand astfel o scadere cu 68%.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a neprezentarii creantelor comerciale in situatiile financiare in conformitate cu cerintele Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale

consolidate.

**Răspunsul nostru:** Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea acestor creante, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre:** Creantele comerciale sunt in valoare totala de 147 mii lei. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate prin aceste operatiuni.

- c) Societatea prezinta in situatiile financiare **creante, altele decat cele comerciale**, in suma de 521 mii lei, un sold cu 6.384 mii lei mai mic decat soldul de la finele exercitiului precedent, respectiv o scadere cu 92% % in raport cu soldul anului precedent.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii creantelor la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea altor creante, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la pozitia altor creante din bilant.

**Constatările noastre :** Creantele, altele decat cele de natura comerciale, sunt prezentate corect in situatiile. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate.

- d) Situatiile financiare prezinta o reducere semnificativa a **conturilor de trezorerie**, acestea fiind mai mari cu circa 10% fata de cifrele inregistrate in anul precedent, de la 3.307 mii lei in exercitiul precedent, la 3.627 mii lei la sfarsitului exercitiului financiar 2023.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii conturilor de trezorerie la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru :** Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarile conturilor de trezorerie si casa au fost corect reflectate, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile bancilor cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre :** Incasarile efectuate in cursul exercitiului financiar auditat au fost mai mari decat in exercitiul financiar precedent. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca pozitiile conturilor de trezorerie si casa sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- e) **Datoriile curente** au scazut cu peste 73% fata de datoriile inregistrate in anul precedent, de la 8.671 mii lei in exercitiul precedent, la 2.322 mii lei la 31.12.2023.

**Riscuri:** O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii

eronate a valorii datoriilor comerciale la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

**Răspunsul nostru** : Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea datoriilor comerciale au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile creditorilor cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre**: Datoriile comerciale sunt prezentate corect in situatiile financiare. Confirmarile de sold ale TRANSURBAN SA cu prilejul inventarierii primite de la furnizori au asigurat in mod rezonabil concluzia existentei datoriilor la valoarea din bilant. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca datoriile sunt corect recunoscute in bilant iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

- f) **Veniturile in avans**, prezentate in situatiile financiare ale anului 2023 au inregistrat o crestere semnificativa cu 416 mii lei, de la 292 mii lei la finele anului 2022 la 708 mii lei la 31.12.2023, respectiv o crestere cu aproximativ 142% fata de veniturile in avans inregistrate la 31 decembrie 2022.

**Riscuri**: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii veniturilor in avans la data bilantului.

**Răspunsul nostru** : Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura si valoarea veniturilor in avans, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la pozitia veniturilor in avans din bilant.

**Constatările noastre** : Veniturile in avans sunt prezentate corect in situatiile financiare. Principalele elemente le reprezinta veniturile din subventii. In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca situatiile financiare nu sunt denaturate.

- g) **Cifra de afacere neta** prezinta o scadere cu circa 3%, de la 24.405 mii lei in exercitiul precedent, la 23.560 mii lei la 31.12.2023.

**Riscuri**: O posibila denaturare semnificativa a rezultatului prezentat in contul de profit si pierderi ca urmare a neinregistrarii corecte a veniturilor.

**Răspunsul nostru**: Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca marimea veniturilor este in acord cu politica managementului si sunt inregistrate corect. Am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat evaluarile si estimarile conducerii cu privire la acest post de bilant.

**Constatările noastre**: In urma desfasurarii procedurilor suplimentare de audit, rezulta ca marimea veniturilor este corect recunoscuta in contul de profit si pierderi iar situatiile financiare nu sunt denaturate.

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

- 6 Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la pagina 17 si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor si cu exceptia cazului cand se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspect. In baza activitatii desfasurate raportam urmatoarele:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***



- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 8 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a isi continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 9 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare*

- 10 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 11 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.

- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- 12 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
- 13 Furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 14 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare in perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspectele cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### *Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare*

- 15 Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor conform Hotararii nr 2/01.03.2024 sa auditez situatiile financiare ale societatii TRANSURBAN S.A Satu Mare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31 decembrie 2023 pana la 31 decembrie 2025.

Confirmam ca :

- In desfasurarea auditului nostru, am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti. Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

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

**SLOATA FLORENTINA**

**Auditor Financiar**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: FLORENTINA SLOATA  
Registrul Public Electronic: AF641 / 04 / 20

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20

**09.05.2024, Bucuresti**



**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

**RAPORT SUPLIMENTAR DE AUDIT**

Pentru situatiile financiare intocmite la 31.12.2023

**Către,**

**Comitetul de audit al S.C. TRANSURBAN SA.**

In atenția membrilor Comitetului de audit: în conformitate cu prevederile Art.11 al Regulamentului 537/2014 si Art.33 al Legii 162/2017, vă prezentăm în cele ce urmează Raportul suplimentar al auditorului statutar, către Comitetul de audit al S.C. TRANSURBAN SA, in urma auditarii situațiilor financiare intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 la data de 31.12.2023.

Aceste situații financiare sunt identificate după cum urmeaza:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii:                     | 5.256.065 lei |
| • Capital social  | 2.566.618 lei |
| • Profitul net / pierderea neta a exercitiului financiar: | 717.868 lei   |

a) **în conformitate cu prevederile articolului 6(2) al Regulamentului 537/2014 și articolului 29 al Legii 162/2017, vă punem la dispoziție Confirmarea anuală a independenței noastre.**

**Declarație de independenta**

Subsemnata Sloata Florentina, in calitate de auditor financiar responsabil de misiune, in urma demersurilor intreprinse in legatura cu activitatea de audit ce s-a desfasurat la S.C. TRANSURBAN SA, declar urmatoarele:

- Nu am avut nici o legatura cu clientul de audit;
- Nu am primit si nici nu am acordat vreun imprumut clientului de audit;
- Nu am primit cadouri sau bunuri de la clientul de audit;
- Nu exista interese de afaceri la clientul auditat;
- Nu detin actiuni sau alte interese de participare la entitatea auditata.

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
 Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
 Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
 Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

Subsemnata SLOATA FLORENTINA dau prezenta declarație in conformitate cu cerințele Legii 162/2017 si ale Regulamentului 537/2014 privind auditul statutar.

**Semneaza**

SLOATA FLORENTINA  
 revizuirea.



auditor financiar responsabil de misiune, care a efectuat si

**Auditor Financiar**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic cu nr AF641/04/20.

## b) Descrierea metodologiei folosite

Am aplicat o abordare bazată pe evaluarea riscurilor.

Am adoptat o abordare bazată pe evaluarea controalelor interne ale Societatii doar în cazul veniturilor si al achizițiilor.

Pentru celelalte conturi selectate în cadrul procesului de planificare am avut o abordare directă pe bază de teste de detaliu.

Soldurile și rulajele considerate relevante și incluse în planul de audit pentru o abordare directă prin teste de detaliu sunt:

**Imobilizări**

Testele de detaliu efectuate de auditor nu au identificat diferente sau erori de prezentare.

Pentru conformitatea datelor s-au reconciliat soldurile finale ale anului precedent cu soldurile inițiale ale anului auditat. S-au verificat mișcările exercițiului 2023.

In cadrul activitatii de stabilire a riscului de control, auditorul a verificat pentru fiecare tranzacție „Pista de audit” precum si formalizarea documentelor interne.

**1.1 Imobilizări necorporale**

Cost	Sold la 01.01.2023	Intrări	Ieșiri	Sold la
		/Transfer	/ Transfer	31.12.2023
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
 Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
 Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
 Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

Concesiuni, licențe, brevete, mărci si valori similare si alte imobilizări necorporale	106.898	11.619	7.940	110.577
Avansuri si imobilizări necorporale in curs	0	0	0	
<b>Total</b>	<b>106.898</b>	<b>11.619</b>	<b>7.940</b>	<b>110.577</b>
<b>Amortizare</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Amortizare exercițiu 2023</b>	<b>Amortizare aferenta ieșirilor</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0
Concesiuni, licențe, brevete, mărci si valori similare si alte imobilizări necorporale	75.006	16.275	7.940	8.341
<b>Total</b>	<b>75.006</b>	<b>16.275</b>	<b>7.940</b>	<b>8.341</b>
<b>Depreciere</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Deprecere exercițiu 2023</b>	<b>Depreciere aferenta ieșirilor</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Instalații tehnice si mașini	0	0	0	0
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare				
Concesiuni, licențe, brevete, mărci si valori similare si alte imobilizări necorporale	0	0	0	0
<b>Valoare neta</b>	<b><u>31.892</u></b>			<b><u>27.236</u></b>

Situatia detaliata a imobilizarilor corporale este detaliata astfel:

## SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ; Telefon: 0748112062;  
Email: florentina\_iacob@yahoo.com

<b>1.2 Imobilizari corporale</b>				
<b>Cost</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Intrări</b>	<b>Ieșiri</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
		<b>/ Transfer</b>	<b>/ Transfer</b>	
Terenuri si amenajari				
Construcții	1.817.219	363.230		2.180.449
Instalații tehnice si mașini	3.810.755	578.369	69.491	4.319.633
Mobilier, aparatura birotica	443.817	64.950	82.702	426.065
Imobilizări corporale in curs		544.765		544.765
Avansuri pentru imobilizări corporale in curs				
<b>Total</b>	<b>6.071.791</b>	<b>1.551.314</b>	<b>152.193</b>	<b>7.470.912</b>
<b>Amortizare</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Amortizare exercițiu 2023</b>	<b>Amortizare afereanta ieșirilor</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Amenajari de terenuri	0	0	0	0
Construcții	175.258	149.132		324.390
Instalații tehnice si mașini	3.277.028	164.971	69.491	3.372.508
Mobilier, aparatura birotica	159.281	50.109	82.702	126.688
<b>Total</b>	<b>3.611.567</b>	<b>364.212</b>	<b>152.193</b>	<b>3.823.586</b>
<b>Depreciere</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Depreciere exercițiu 2023</b>	<b>Depreciere afereanta ieșirilor</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Instalații tehnice si mașini	0	0	0	0
Imobilizari corporale in curs				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Valoare neta</b>	<b>2.460.224</b>		<b>0</b>	<b>3.647.326</b>

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
 Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
 Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
 Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

<b>1.3 Imobilizări financiare</b>				
<b>Cost</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Intrări / Transfer</b>	<b>Ieșiri /Transfer</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Imobilizari financiare				
<b>Total</b>	0	0	0	0
<b>Depreciere</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Amortizare exercițiu 2023</b>	<b>Amortizare aferenta ieșirilor</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare	0	0	0	0
<b>Total</b>	0	0	0	0
<b>Valoare neta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Stocuri**

Stocurile S.C. TRANSURBAN SA au o valoare semnificativa, apreciata in conformitate cu "Pragul de semnificație" stabilit de auditor.

Analiza stocurilor in funcție de vechimea lor nu a condus la înregistrarea unor ajustări semnificative la aceasta poziție bilantiera.

Testele analitice efectuate de auditor au constatat in calcularea duratei de rotatie a stocurilor in exercițiul curent fata de cel anterior.

Analiza si a altor teste analitice a scos in evidenta comparabilitatea datelor fata de anul anterior.

**Creanțe**

In situațiile financiare ale anului 2023 creanțele comerciale la sfârșitul anului 2023 fata de anul precedent s-au diminuat semnificativ.

Testele de detaliu efectuate de auditor au relevat faptul ca soldul creanțelor comerciale este reprezentat de prestările de servicii.

**Alte Creanțe**

In situațiile financiare ale anului 2023 se observa scadere semnificativa a pozitiei altor creanțe la sfârșitul anului 2023 fata de anul precedent. Soldul provine in principal din concedii medicale de recuperat, impozit pe profit si TVA de recuperat, precum si din popriri asupra veniturilor angajatilor.

Testele de detaliu efectuate de auditor au relevat faptul ca soldul creanțelor comerciale este reprezentat de prestările de servicii.



### **Conturi la bănci**

In vederea obținerii de probe de audit concludente si semnificative, auditorul a efectuat teste de detaliu asupra conturilor bancare declarate de SC TRANSURBAN SA ca active in exercițiul anului 2023. Testele au constatat in vizualizarea extraselor de cont emise de banci si reconcilierea cu soldurile înregistrate in contabilitate precum si preluarea corecta a soldurilor inițiale. A fost verificat in detaliu un eșantion de operațiuni de banca si de casa.

Testele de detaliu au scos in evidenta ca soldurile conturilor de casa si banci au fost înregistrate corect, cu mențiunea ca soldurile in valuta au fost evaluate la cursul BNR din data de 31.12.2023.

### **Datorii comerciale**

In conturile anuale ale SC TRANSURBAN SA încheiate pentru data de 31.12.2023, datoriile comerciale sunt prezentate corect. In situațiile financiare ale anului 2023 se observa o crestere semnificativa a datoriilor comerciale la sfârșitul anului 2023 fata de anul precedent.

Testele de detaliu efectuate de auditor au relevat faptul ca soldul datoriilor comerciale au fost corect înregistrate in conturile societatii.

### **Impozite si taxe**

Auditorul a analizat situatia fiscala a SC TRANSURBAN SA si a reținut ca:

Societatea **este plătitoare de impozit pe profit**, cu termen de plata trimestrial, stabilit in conformitate cu Registrul Fiscal tinut de entitate. Plata impozitului se face conform sumelor determinate si nu in cote fixe.

Pentru anul 2023 societatea a depus la ANAF Declarația 101 anuala. Principalele elemente privind trecerea de la profitul contabil la profitul fiscal impozabil l-au constituit identificarea si tratarea fiscala a :

- veniturilor neimpozabile recunoscute de regie in cursul anului 2023;
- cheltuielile nedeductibile la calculul impozitului pe profit înregistrate in anul 2023.

In perioada anului 2023 SC TRANSURBAN SA a calculat impozit pe profit de 114.700 lei. Impozitul pe profit a fost determinat prin aplicarea reducerilor prevazute de OUG 153/2020, totalul reducerilor fiind de 14%, respectiv 19.534 lei.

Societatea este înregistrata in scopuri de TVA din 29.11.2005.

SC TRANSURBAN SA depune lunar Decontul de TVA.

Testele de detaliu efectuate de auditor au constatat atat in verificarea respectării formale a modului de completare si a datei de depunere cat si din punct de vedere al taxei colectate in corespondenta cu veniturile reflectate in balanța de verificare lunara, precum si a taxei deductibile trecute in deconturile de TVA si datele din balanțele de verificare si jurnalele de cumpărări.

In cursul anului 2023 societatea a depus in termen toate deconturile de TVA.

Conform testelor de detaliu efectuate de auditor s-au analizat taxele deductibile înscrise lunar in deconturile de TVA cu rulajele contului corespunzător din balanța de verificare si datele din jurnalele de cumpărări.

In anul 2023 TVA deductibila si colectata au fost corect calculate, înregistrate si declarate.

Conform situatiei fiscale SC TRANSURBAN SA este plătitoare de impozit pe

## SLOATA FLORENTINA

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

veniturile din salarii si de contribuții sociale in conformitate cu prevederile codului fiscal.

Pentru declararea acestor datorii fiscale, societatea întocmește lunar declarația 112 pentru următoarele impozite si contribuții:

- impozit pe veniturile din salarii;
- contribuții asigurări sociale;
- contribuții pentru sanatate;
- contribuții asiguratorii de muncă.

Avand angajat un efectiv de peste 50 de salariati, societatea intocmeste si depune lunar declaratia 100 privind varsaminte pentru persoanele cu handicap neincadrate.

### Patrimoniul societatii, capitaluri proprii.

In situațiile financiare ale SC TRANSURBAN SA întocmite pentru data de 31.12.2023 societatea prezintă capitaluri proprii de 5.256.065 lei si un capital social de 2.566.618 lei.

Testele de fond realizate de auditor s-au axat pe analiza modificărilor înregistrate in capitalurile proprii ale societatii in cursul anului 2023.

Capitalul social societatii nu a suferit modificari, fiind prezentat in bilant la cost istoric.

### Cheltuielile cu amortizarea

Conform politicilor si normelor contabile aprobate de Consiliul de administrație al SC TRANSURBAN SA, pentru amortizarea mijloacelor fixe se folosește metoda liniara.

In cursul anului 2023 auditorul a testat atat modul de calcul al amortizării contabile cat si al amortizării fiscale. Soldul amortizării contabile la data de 31.12.2023 este de 3.906.926 lei, amortizarea fiscala fiind in suma de 3.908.636 lei.

### Determinarea pragului de semnificație în cadrul auditului statutar

In auditarea situațiilor financiare ale SC TRANSURBAN SA am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situațiilor financiare.

Am luat în considerare în analiza noastră factori calitativi și am determinat acest indicator ca fiind atât unul stabil si previzibil, întrucât SC TRANSURBAN SA lucrează aproape de capacitatea nominala de producție.

In aceste condiții pragul de semnificație luat in calcul de auditor a avut in vedere următoarele:

Nr	Descriere	Procent	An 2023
10	Active totale (inainte de scaderea datoriilor)		8.387.476
1	2%	0.02	167.750
2	1%	0.01	83.875

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
 Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
 Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
 Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

20	Cifra de afaceri		23.560.020
3	2%	0.02	471.200
4	1%	0.01	235.600
30	Profit inainte de impozitare		825.464
5	10%	0.1	82.546
6	5%	0.05	41.273
40	Prag de semnificatie initial		235.600
50	Coefficient ales		1.7
70	Prag de semnificatie final		138.588

Pe baza raționamentului profesional si avand in vedere caracterul entitatii auditate, coroborat cu caracterul serviciilor realizate auditorul a tinut cont de o prudenta accentuata, luând in considerare ca prag de semnificație 1% din cifra de afaceri.

Bazandu-se pe abordarea in funcție de riscul de audit estimat in faza de planificare auditorul a calculat un PRAG DE SEMNIFICAȚIE FUNCȚIONAL de 138.588 lei.  
 ( $235.600/1.7= 138.588$  lei)

In funcție de acest prag funcțional, auditorul a analizat toate tranzacțiile societatii. Astfel in funcție de metodologia adoptata toate conturile care prezentau rulaje sau solduri sub prag au fost cumulate in cadrul aceleiași secțiuni de risc calculandu-se un singur număr de elemente in eșantionarea efectuata.

#### **Evenimente sau condiții identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul întrebării principiul continuității activității**

Pana la data prezentului raport Societatea are un Proiect de Buget de Venituri si Cheltuieli aprobat de Consiliul de administratie pentru anul 2023 care inasa nu afecteaza principiul continuitatii activitatii societatii.

#### **Deficiențe semnificative identificate**

Asa după cum am menționat si in Raportul Auditorului Independent, testele efectuate de auditor nu au semnalat erori sau alte diferente semnificative.

Nu au fost identificate până la data acestui raport deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și control intern. De asemenea auditorul nu a identificat probleme cheie care sa fie de natura a influenta opinia de audit din exercițiul curent sau de care sa se tina seama in exercițiile viitoare.

**Metodele de evaluare** aplicate diverselor elemente ale situațiilor financiare simple sunt considerate potrivite și prezentate după cum urmează:

Elemente ale situațiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbari fata de anul precedent
Imobilizari necorporale	Valoarea justa minus amortizare si valori reevaluate	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Imobilizari corporale	Cost istoric minus amortizare si valori reevaluate	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Imobilizari financiare	Cost istoric minus ajustari pentru pierderi de valoare	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Stocuri	Cost istoric minus ajustari din depreciere	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Conturi la banci Creante comerciale	Valoare nominala	Teste de detaliu/ Confirmari de sold	Nici o schimbare
Datorii pe termen lung Imprumuturi	Costul net	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Provizioane Datorii comerciale	Costul net	Teste de detaliu	Nici o schimbare
Patrimoniul societatii	Valoare nominala	Teste de detaliu	Nici o schimbare

#### **Scopul consolidării**

Societatea nu întocmește situații financiare consolidate.

#### **Auditul aplicat de către un auditor al unei țări terțe**

Nu este aplicabil

#### **Mențiuni legate de furnizarea de informații**

Până la data acestui raport, Societatea a pus la dispoziția auditorului toate documentele, informațiile și explicațiile solicitate, legate atât de informațiile financiare cat si nefinanciare.

Ni s-au pus la dispoziție Hotărârile Consiliului de Administrație din anul 2023 precum si Raportul Administratorilor care insoteste situațiile financiare ale anului 2023.

#### **Raportări suplimentare**

**SLOATA FLORENTINA**

Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania si a  
Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania  
Bucuresti, Sector 1, Drumul Padurea Neagra nr 62B ;Telefon: 0748112062;  
Email: [florentina\\_iacob@yahoo.com](mailto:florentina_iacob@yahoo.com)

- Nu au fost întâmpinate dificultăți semnificative pe parcursul auditului;
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului, care sa impună discuții sau corespondență suplimentară cu managementul clientului;
- Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea comitetului de audit.

București, 09.05.2024

Cu stimă,

**FLORENTINA SLOATA**

Auditor financiar, responsabil de misiune

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: FLORENTINA SLOATA  
Registrul Public Electronic: AF641 / 04 / 20

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 5610/16.12.2019

Inregistrata in Registrul public electronic ASPAAS cu nr AF641/04/20