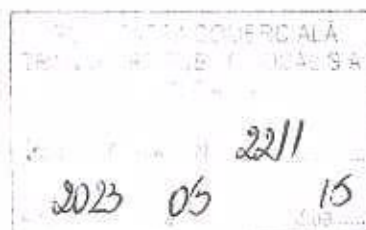




CONTEX AUDIT OFFICE SRL

CUI 40648681; J33/514/2019

Str. 22 Decembrie nr. 294; Loc. Suceava, Jud. Suceava
contexaudit.office@gmail.com; Telefon: 0722 207 374



Raportul auditorului independent

**Către Acționarii,
SC Transport Public Local SA Suceava**

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății SC Transport Public Local SA Suceava (“Societatea”), cu sediul social în Str.Traian Vuia nr.5A- Suceava , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 17791716, inscrisa la ORC Sv. cu nr. J33/966/2005, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: -264.418 ,00 lei
 - Rezultatul exercițiului financiar: 322.969,00 lei
3. In opinia noastră, Situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anualeindividuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte semnificative

SC Transport Public Local SA Suceava este singurul operator de transport public local de persoane de pe raza Municipiului Suceava, defasurat in prezent in baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane prin curse regulate .

Activitatea desfasurata de Societate se incadreaza in prevederile legii ca fiind:

- ✓ Prestatie subventionata de catre bugetul local pentru activitatea de exploatare pentru care se acorda subventie pentru acoperirea diferentei dintre costurile inregistrate de operator pentru efectuarea serviciului si sumele efectiv incasate ca urmare a efectuării transportului.
- ✓ Prestatie de transport public cu un profund caracter economico-social ce presupune sustinerea costurilor de transport public de persoane pentru unele categorii sociale defavorizate, stabilite prin Hotarari ale Consiliului Local Suceava
- ✓ La data de 31.12.2022 SC Transport Public Local SA Suceava înregistrează capitaluri proprii negative în sumă de -264.418 ,00 lei, în principal ca urmare a retragerii aportului în natură de capital din partea actionarului, constând în terenurile din str.Traian Vuia nr.4A în valoare de 6.141.600,00 lei, aprobat prin hotararea AGA a Transport Public Local SA Suceava din 07.03.2022. Pentru remedierea situației, acționarul unic Municipiul Suceava si-a manifestat acordul prin Hotărârea Consiliului Local nr.158 din 27.04.2023 , pentru majorarea de capital social al SC Transport Public Local SA Suceava compus din sistemul de transport public Trotinete Electrice-Suceava EcoRide, hotaâre care va conduce la îmbunătățirea capitalurilor proprii ale societății, în acest fel asigurând continuitatea activității entității.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

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

<i>Aspect cheie de audit</i>	<i>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</i>
<i>Recunoasterea activelor imobilizate</i>	
<p><u>Activele imobilizate</u></p> <p>Din analiza Notei 1 (Active imobilizate) la situatiile financiare și Nota 6 (Politici contabile) rezultă o valoare contabilă brutăa activelor imobilizate în sumă de 4.740.337,00 lei , iar valoare netă 163.228,00 lei, ceea ce reprezintă un procent semnificativ în totalul activelor societății. Am identificat activele imobilizate ca aspecte cheie de audit, deoarece au avut o scădere semnificativa în anul curent fata de anul precedent.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus , dar nu au fost limitate la acestea urmatoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Înțelegerea politicilor contabile aplicate de societate la recunoasterea activelor imobilizate, descrise în Nota 6 • Asigurarea faptului că evaluarea imobilizărilor corporale s-a facut în conformitate cu politicile contabile ale societății și ca aceste aspecte sunt aplicate consecvent. • Am testat înregistrările privind achizițiile de imobilizări în vederea obținerii asigurării că: <ul style="list-style-type: none"> - imobilizările corporale înregistrate în conturi există și au la bază doumente justificative; - au fost clasificate corect în conturie contabile prevăzute de reglemenrările contabile;

	<ul style="list-style-type: none">- duratele normate de amortizare au fost stabilite conform catalogului mijloacelor fixe și amortizarea înregistrată lunar a fost corect stabilită;• evaluarea prezentării adecvate a activelor imobilizate în notele explicative.
--	--

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind Situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu Situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.489-492 din Ordinul 1802/2014.

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

- a) 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;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art.489-492 din Ordinul 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile financiare

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. 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.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsură 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 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, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 Societății.
- 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 Societății 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, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care Situațiile financiare reflectă tranzacțiile și

evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
12. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
13. Dintre aspectele pe care le - am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm ca un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

14. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor să audităm Situațiile financiare ale **SC Transport Public Local SA Suceava** pentru exercițiile financiare 2020 – 2022. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 până la 31 decembrie 2022.

Confirmăm ca:

- La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea are un Comitet de Audit,
- De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, 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.

În numele : CONTEX AUDIT OFFICE SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din
România cu autorizația nr. 1454/2019

RPE ASPAAS: FA293/358/19

Numele Semnatarului: Jităreanu Irina

Auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
România cu certificatul nr. 5249/2017

Data: 15.05.2023



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: FA 293/358/19
CONTEX AUDIT OFFICE
Registrul Public Electronic:

DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art.36 din Legea contabilității nr.82/1991

S-au întocmit situațiile financiare la 31.12.2022 pentru :

Entitate: TRANSPORT PUBLIC LOCAL SA SUCEAVA

Județul: 33-SUCEAVA

Adresa: SUCEAVA STR. TRAIAN VUIA NR. 5A COD POSTAL 730031 JUD. SUCEAVA TEL. 330401442

Numar din registrul comerțului: 333/966/2005

Forma de proprietate: 12--Societati comerciale cu capital integral de stat

Activitatea preponderanta (cod și denumire clasa CAEN): 4931 Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători

Cod de identificare fiscală: 17791716

Subsemnatul, PETRUC GABRIEL, își asuma răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2022 și confirmă ca:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- b) Situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Semnatura:

PETRUC GABRIEL

