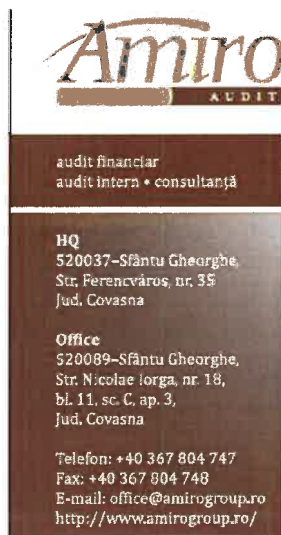


S.C. MULTI-TRANS S.A.

Sfântu Gheorghe

NR. ÎNREG.: 197 / 11.03.2024



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către
Acționarii Societății
MULTI-TRANS S.A.

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **MULTI-TRANS S.A.** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023 și contul de profit și pierdere, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative și decontul întocmit de societate privind calculul compensației pentru prestarea serviciilor de transport public pe anul 2023.

Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 4.930.225 lei
- Profit net al exercițiului financiar: 401.220 lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare asupra situațiilor financiare cu aspectele menționate în paragraful 3, situațiile financiare anexate ale Companiei sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2023, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare ("OMF 1802").

Baza opiniei cu rezerve

3. Nu am participat la inventarierea patrimoniului, stabilit la data de 31 decembrie 2023, ca atare nu putem să exprimăm o opinie privind rezonabilitatea sumelor inventariate.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
6. Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 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, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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 ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
9. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe 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 2023, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport asupra decontului întocmit de societate privind calculul compensației pentru prestarea serviciilor de transport public pe anul 2023

10. Am auditat și am verificat realitatea și corectitudinea decontului întocmit de societate pentru calculul compensației în domeniul prestării serviciilor de transport public pe anul 2023 (anexa 8.2) care se referă la:

Venituri din vânzări de titluri de călătorie	1.495.980 lei
Diferențe de tarif cuvenite operatorului	1.342.984 lei
Alte venituri în cadrul rețelei unde se prestează PSO	40.358 lei
Cheltuieli asociate realizării planului de transport PSO	6.085.907 lei
Profit rezonabil	275.692 lei
Total compensație anuală	3.482.277 lei
Diferența de încasat de la autoritatea contractantă către operator	610.669 lei

În opinia noastră decontul anual este întocmit corect fără erori și denaturări.

ANDREI ERZSÉBET

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu certificatul Nr.2105 / 22.05.2007

În numele:
AMIROAUDIT S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu Nr. 755/ 08.08.2007

Sfântu Gheorghe, România
11.03.2024



Anexa 8.2 – Decont anual

**Formular de decont pentru calculul compensației
pentru prestarea serviciilor de transport public anul 2023**

Indicator	Valoare (lei)
Anul	2023
(km) Număr total de kilometri	471.036
(c unitar) Cost unitar per kilometru	11,68
(C1) TOTAL COMPENSAȚIE ANUALĂ FACTURATA (pe baza calculului lunar din Anexa 10, exclusiv diferențe de tarif)	2.871.608
Venituri din vânzări de titluri de călătorie	1.495.980
Diferențe de tarif convenite operatorului	1.342.984
Alte venituri în cadrul rețelei unde se prestează PSO	40.358
(I) TOTAL VENITURI AUDITATE	2.879.322
Costuri asociate realizării Planului de Transport PSO	6.085.907
(II) TOTAL CHELTUIELI AUDITATE asociate realizării Planului de Transport PSO	6.085.907
(III) (Pr) Profit rezonabil	275.692
(C2) TOTAL COMPENSAȚIE ANUALĂ (pe baza costurilor și veniturilor înregistrate în contabilitatea de gestiune și auditate)	3.482.277
(Efectul Financiar Net) (II – I) + III	
COMPENSAȚIA ANUALĂ MAXIMĂ	
Valoarea minimă dintre C1 și C2 = valoarea maximă anuală a Compensației	2.871.608
DIFERENȚA CARE VA FI PLĂTITĂ DE CĂTRE OPERATOR AUTORITĂȚII CONTRACTANTE (dacă C1 > C2)	-
DIFERENȚA CARE VA FI PLĂTITĂ DE CĂTRE AUTORITATEA CONTRACTANTĂ CĂTRE OPERATOR (dacă C1 < C2)	610.669

Întocmit,

Roman Rozalia
Asistent manager

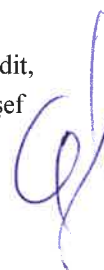


Verificat și aprobat

Tittesz Zoltán
Director General




Szorádi Edit,
Contabil șef



DECONT COMPENSATIE ANUALA 2023 - tabel verificare

2023															AN 2023	
	(Km) Nr total de kilometri efectuati	Januarie	Februarie	Martie	Aprilie	Mai	Iunie	JULIE	August	Septembrie	Octombrie	NOIEMBRIE	Decembrie	TOTAL SEM II		
	Cost unitar per kilometru	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68		
CH	Cheltuieli Totale ptr PSO (km efectuat x c unitar /km)	445,779	435,641	489,812	425,199	467,445	443,244	2,707,120	459,293	481,590	466,873	486,764	462,543	437,498	2,794,580	5,501,700
Pr	Profit rezonabil (4,53% la total cheltuieli ptr Planul de Transport PSO)	20,194	19,735	22,189	19,262	21,175	20,079	122,633	20,806	21,816	21,149	22,050	20,954	19,819	126,594	249,227
V	Total venituri lunare ptr servicii de transport public	93,138	116,573	131,346	124,928	126,827	119,768	712,580	126,027	139,644	137,338	140,376	143,524	136,849	823,758	1,536,338
	Venituri din vanzari de titlu de calatorie	90,438	113,856	128,290	122,227	126,466	115,492	696,769	118,683	137,902	133,073	137,099	139,883	132,571	799,211	1,495,980
	Alte venituri in cadrul retelei unde se presteaza OSP	2,700	2,717	3,056	2,701	361	4,276	15,811	7,344	1,742	4,265	3,277	3,641	4,278	24,547	40,358
	Diferente de tarif convenite operatorului	105,267	106,971	144,494	122,834	135,439	110,420	725,425	91,886	81,691	105,071	109,114	107,002	122,795	617,559	1,342,984
	Compensatia total (conf contract = Ch+Pr-V)	372,835	338,803	380,655	319,532	361,794	343,565	2,117,174	354,071	363,762	350,684	368,438	339,993	320,468	2,097,418	4,214,592
CI	TOTAL COMPENSATIE ANUALA FACTURATA	267,568	231,832	236,161	196,698	226,155	233,135	1,391,749	262,186	282,071	245,613	259,324	232,991	197,673	1,479,839	2,871,608
	Venituri din servicii de transport public, din care:	198,405	223,544	275,840	247,762	262,266	230,188	1,438,005	217,913	221,335	242,409	249,490	250,526	259,644	1,441,317	2,879,322
	Venituri din vanzari de titlu de calatorie	90,438	113,856	128,290	122,227	126,466	115,492	696,769	118,683	137,902	133,073	137,099	139,883	132,571	799,211	1,495,980
	Diferente de tarif convenite operatorului	105,267	106,971	144,494	122,834	135,439	110,420	725,425	91,886	81,691	105,071	109,114	107,002	122,795	617,559	1,342,984
	Alte venituri in cadrul retelei unde se presteaza OSP	2,700	2,717	3,056	2,701	361	4,276	15,811	7,344	1,742	4,265	3,277	3,641	4,278	24,547	40,358
I	TOTAL VENITURI AUDITATE	198,405	223,544	275,840	247,762	262,266	230,188	1,438,005	217,913	221,335	242,409	249,490	250,526	259,644	1,441,317	2,879,322
	Costuri asociate realizarii Planului de Transport PSO	453,578	450,913	514,828	498,654	516,761	466,486	2,901,220	507,418	526,040	510,460	545,147	511,236	584,386	3,184,687	6,085,907
II	TOTAL CHELTUIELI AUDITATE asociate realizarii Planului de Transport PSO	453,578	450,913	514,828	498,654	516,761	466,486	2,901,220	507,418	526,040	510,460	545,147	511,236	584,386	3,184,687	6,085,907
III	Profit rezonabil (4,53% la total cheltuieli realizate efectiv) II*4,53%	20,547	20,426	23,322	22,589	23,409	21,132	131,425	22,986	23,830	23,124	24,695	23,159	26,473	144,266	275,692
C2	TOTAL COMPENSATIE ANUALA (pe baza cost venit inreg. Contab) II+I+III	275,720	247,795	262,310	273,481	277,904	257,430	1,594,640	312,491	328,535	291,175	320,152	283,869	351,215	1,887,636	3,482,277
	COMPENSATIE ANUALA MAXIMA (Valoare minima dintre C1 si C2)															
	Diferenta care va fi platita de catre operator sau autoritate contractanta	-8,152	-15,963	-26,149	-76,783	-51,550	-24,295	-202,891	-50,305	-46,464	-45,562	-61,028	-50,878	-153,541	-407,778	-618,669

