

**GATAN MARIA-LUIZA -  
BIROU EXPERT CONTABIL  
ȘI AUDITOR FINANCIAR**  
C.I.F. 46459347,  
Str. Theodor Burada, nr. 26.  
900160, mun. Constanța, județ Constanța  
Tel/Fax: 0729327923  
e-mail: [gatanluiza@yahoo.com](mailto:gatanluiza@yahoo.com)

Membră a Camerei Auditorilor Financiari  
din Romania AF518/35/26

Corpul Experților Contabili și Contabililor  
Autorizați din România 50884/2016

Viza ASPAAS: 147240

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2025**

**LA**

**TRANSPORT URBAN SINAIA SRL**

Către,

Asociații societății **TRANSPORT URBAN SINAIA SRL**

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

#### **Opinie**

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **TRANSPORT URBAN SINAIA SRL, entitate de interes public**, cu sediul în loc. Sinaia, str. Aleea Telegondolei nr. 5, Județ Prahova și a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J29/1029/2007, cu Cod unic de înregistrare 21610575, reprezentată legal prin d-na FLORICICA ALEXANDRA MARIA, în calitate de Administrator, cu activitatea principală – Alte transporturi terestre de călători n.c.a, conform codului CAEN 4939, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025, 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.

Capitalul subscris varsat în sumă de 27.204.200 lei este deținut de instituții publice de subord. locală în procent de 100%

Situațiile financiare la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| • <b>Total capitaluri proprii:</b> | <b>46.991.688 lei</b> |
| • <b>Capital subscris vărsat:</b>  | <b>27.204.200 lei</b> |
| • <b>Profit net:</b>               | <b>2.112.271 lei</b>  |

În opinia noastră fără rezerve, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății **TRANSPORT URBAN SINAIA SRL** la data de 31



*af*



**GATAN MARIA-LUIZA -**  
**BIROU EXPERT CONTABIL**  
**ȘI AUDITOR FINANCIAR**  
C.I.F. 46459347,  
Str. Theodor Burada, nr. 26.  
900160, mun. Constanța, județ Constanța  
Tel/Fax: 0729327923  
e-mail: [gatanluiza@yahoo.com](mailto:gatanluiza@yahoo.com)

Membră a Camerei Auditorilor Financiari  
din Romania AF518/35/26

Corpul Experților Contabili și Contabililor  
Autorizați din România 50884/2016

Viza ASPAAS: 147240

decembrie 2025 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu:

- **O.M.F.P. Nr. 2.036 din 23 decembrie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală**
- **O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.**

### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Contabililor Profesioniști 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.

### **Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității**

Nu există incertitudini care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea TRANSPORT URBAN SINAIA SRL, de a-și continua activitatea, nu avem cunoștință de evenimente sau condiții viitoare care pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

În anul 2025 societatea înregistrează profit net în valoare de 2.112.271 lei.

La data de 31.12.2025, datoriile curente ale Societății în sumă de 5.131.606 lei nu depășeau activele totale ale acesteia (active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans – venituri în avans) în sumă de 82.593.069 lei.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



*af*



## Evidențierea unor aspecte

La întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2025, pe parcursul verificărilor efectuate de noi, în cursul anului 2025 nu am constatat neconcordanțe cu privire la normele și standardele prin care au fost definite și anume:

- îndeplinesc criteriul de sinceritate în sensul că toate operațiunile au fost corect înregistrate în diferitele evidențe (operativă, financiar contabilă etc) și au fost preluate în această calitate în situațiile de sinteză.
- exprimă imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatului exercițiului.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

## Aspecte 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 ale perioadei curente. 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 cheie.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociaților societății TRANSPORT URBAN SINAIA SRL. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit și nu în alte scopuri.

Ne asumăm responsabilitatea numai față de societate și de asociații acesteia.

## Alte informații – Raportul Administratorilor

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 și nici declarația nefinanciară, 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.



*af*



În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, 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 raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

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 OMFP 1802/2014, punctele 489-492

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 2025, 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**

9 Conducerea societății **TRANSPORT URBAN SINAIA SRL** este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu **O.M.F.P. Nr. 2.036 din 23 decembrie 2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare 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.



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 TRANSPORT URBAN SINAIA SRL 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.

### **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 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, 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 TRANSPORT URBAN SINAIA SRL
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.



**GATAN MARIA-LUIZA -  
BIROU EXPERT CONTABIL  
ȘI AUDITOR FINANCIAR**  
C.I.F. 46459347,  
Str. Theodor Burada, nr. 26.  
900160, mun. Constanța, județ Constanța  
Tel/Fax: 0729327923  
e-mail: [gatanluiza@yahoo.com](mailto:gatanluiza@yahoo.com)

Membră a Camerei Auditorilor Financiari  
din Romania AF518/35/26

Corpul Experților Contabili și Contabililor  
Autorizați din România 50884/2016

Viza ASPAAS: 147240

• Formulam 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.

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.

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.

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 că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

Am fost numiți de TRANSPORT URBAN SINAIA SRL să audităm situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2025.



*af*



**GATAN MARIA-LUIZA -  
BIROU EXPERT CONTABIL  
ȘI AUDITOR FINANCIAR**  
C.I.F. 46459347,  
Str. Theodor Burada, nr. 26.  
900160, mun. Constanța, județ Constanța  
Tel/Fax: 0729327923  
e-mail: [gatanluiza@yahoo.com](mailto:gatanluiza@yahoo.com)

Membră a Camerei Auditorilor Financiari  
din Romania AF518/35/26

Corpul Experților Contabili și Contabililor  
Autorizați din România 50884/2016

Viza ASPAAS: 147240

Confirmam că:

- În desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta față de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru TRANSPORT URBAN SINAIA SRL servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.
- Nu am furnizat societății TRANSPORT URBAN SINAIA SRL alte servicii decat cele de audit statutar si cele prezentate in raportul anual si in situatiile financiare.

**SOCIETATEA DE AUDIT:**

**GATAN MARIA-LUIZA  
BIROU EXPERT CONTABIL ȘI AUDITOR FINANCIAR**  
Registrul public electronic - nr. AF518/35/26  
Viza ASPAAS: 147240

**Data: 06.05.2026**



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de audit: GĂTAN C. MARIA-LUIZA-BIROU  
EXPERT CONTABIL ȘI AUDITOR FINANCIAR  
Registrul Public Electronic: AF518-35-26**



*af*