

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,

TURSIB SA

Sediu social: Sibiu, Str. Munchen 1, județ Sibiu, CUI R0789401

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale **Tursib SA** ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 106.931.157 Lei
- Profitul exercițiului financiar: 11.268 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 6 - 7) și a posibilelor efecte (para. 4 - 5) ale aspectelor prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Bazele opiniei cu rezerve

4. Societatea raportează la 31 decembrie 2023 imobilizări de natura construcțiilor în sumă de 16,1 milioane Lei (2022: 16 milioane Lei). Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale de natura construcțiilor la valori juste. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului. Precedenta reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2013. Din cauza duratei semnificative de timp scurse de la ultima reevaluare, precum și a lipsei unor informații adecvate și suficiente cu privire la valoarea justă, noi nu am fost în măsură să identificăm eventualele ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2023, respectiv 2022.

5. Societatea oferă salariaților la pensionare compensări conform Contractului Colectiv de Muncă. În lipsa unui calcul actuarial, noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a determina eventualele corecții ce ar fi fost necesare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, asupra provizioanelor pentru terminarea contractului de muncă, asupra profitului net pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, cât și asupra rezultatului reportat.

6. La 31 decembrie 2023 Societatea raportează o parte din creditul angajat față de BERD, în sumă de 17,3 milioane Lei (2022: 24,3 milioane Lei), ca datorie pe termen lung. La acordarea creditului, Societatea și-a asumat îndeplinirea unor condiționalități. Societatea a achitat integral obligațiile ce au ajuns la scadență din contractul de credit. La 31 decembrie 2023, Societatea nu îndeplinește integral condiționalitățile financiare asumate prin contractul de credit cu BERD, caz în care banca are posibilitatea de a cere rambursarea integrală sau parțială a creditului. În conformitate cu prevederile cadrului de raportare, în aceste condiții, datoria provenind din credit se raportează ca datorie cu exigibilitate mai mică de 12 luni. Astfel, la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022, poziția bilanțieră "Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" e diminuată cu 17,3 milioane Lei (2022: 24,3 milioane Lei), iar poziția bilanțieră "Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de peste 1 an" e majorată cu aceeași sumă.

7. La 31 decembrie 2023, Societatea raportează compensarea primită urmare a prestațiilor de servicii de transport de la Municipiul Sibiu, în sumă de 33,9 milioane Lei (2022: 29 milioane Lei) ca venituri din subvenții de exploatare. Având în vedere ca această sumă include, conform contractului de delegare, o marjă de profit, ea nu îndeplinește condițiile de a fi considerată subvenție, fiind de natura cifrei de afaceri. Prin urmare, în opinia noastră, la 31 decembrie 2023, poziția cifra de afaceri din contul de profit și pierdere este diminuată cu suma de 33,9 milioane Lei (2022: 29 milioane Lei), iar poziția Venituri din subvenții de exploatare este diminuată cu aceeași sumă. Rezultatul exercițiului financiar nu este afectat de acest aspect.

8. 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 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 cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

9. 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.

Aspect Cheie de audit

Modul de abordare în cadrul auditului:

a) Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota Cifra de afaceri

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 9.2 „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor”.

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Din postura de furnizor de servicii de transport public de călători în Sibiu și localitățile

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, cu precădere secțiunea 4.17.1. "Venituri", și în raport cu politicile contabile ale societății;
- efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

Aspect Cheie de audit

limitrofe, Societatea recunoaște veniturile pe măsura prestării serviciilor, respectiv a validării titlurilor de călătorie..

Veniturile sunt recunoscute pe baza informațiilor furnizate de sistemul automat de taxare.

Modul de abordare în cadrul auditului:

- examinarea acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

10. Situațiile financiare ale TURSIB SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat, în data de 17 mai 2023, o opinie fără rezerve.

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, 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.

Alte informații - Raportul administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, care include și declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489 - 492 din OMFP 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 informațiile cerute de punctele 489 - 492 din OMFP 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 2023, 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

13. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazurilor în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. 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.

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

- a) 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;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 îndoeli 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 probe 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;
- e) 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.

18. 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.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

20. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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 ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți prin contractul 7516 / 2023 să audităm situațiile financiare ale **TURSIB SA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. 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 BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

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

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Numele partenerului: Răzvan Alexandru Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568

București, Romania

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

22 mai 2024

Auditor financiar: RAZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568