

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționarii RATBV SA

Str. Hărmanului nr. 49, Brașov, județ Brașov

Cod unic de înregistrare: 1102556

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale RATBV SA ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- | | |
|---|-----------------|
| ➤ Activ net/Total capitaluri proprii: | 109.607.853 Lei |
| ➤ Profitul net al exercițiului financiar: | 7.632.890 Lei |

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 4) și a efectelor posibile (para. 5 - 7) ale aspectelor prezentate în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul financiar 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").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea a raportat în zona de datorii pe termen lung din bilanțul la 31 decembrie 2024, atașat, suma de 28,5 milioane Lei provenind din creditul angajat față de BERD, scadentă începând cu anul 2026. La acordarea creditului, Societatea și-a asumat îndeplinirea unor condiționalități. La 31 decembrie 2024, Societatea nu îndeplinește integral condiționalitățile financiare asumate prin contractul de credit, 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 integral ca datorie cu exigibilitate mai mică de 1 an. Astfel, la 31 decembrie 2024, poziția bilanțieră "Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an" e diminuată cu 28,5 milioane Lei, iar poziția bilanțieră "Sume datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an" este majorată cu aceeași sumă.

5. Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale de natura clădirilor, echipamentelor și mijloacelor de transport public la valori juste. Societatea a procedat la recunoașterea în bilanțul la 31.12.2023, anexat, a efectelor unui raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat independent, cu dată de referință 31.12.2023. Detaliile cu privire la metodele și raționamentele utilizate în cadrul acestui raport de evaluare nu ne-au fost în totalitate explicate de conducerea Societății. Ca urmare, noi nu am fost în măsură să concluzionăm dacă valorile prezentate în bilanțul anexat reflectă întocmai valorile juste la data de referință a raportului de evaluare a imobilizărilor corporale supuse reevaluării, și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări asupra pozițiilor bilanțiere "IMOBILIZĂRI CORPORALE" și "REZERVE DIN REEVALUARE" la 31.12.2024, respectiv 31.12.2023. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare pentru exercițiul anului 2023 a conținut o rezervă în acest sens. Totodată, orice ajustare care ar fi fost necesară asupra valorilor reevaluate ale pozițiilor de mijloace fixe menționate mai sus, pentru a fi prezentate la valoarea lor de piață la data reevaluării, ar fi afectat costul cu amortizarea prezentat la poziția "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" din Contul de profit și pierdere al exercițiului financiar 2024.

6. Întrucât am fost numiți auditori ai Societății în februarie 2024, nu am putut să observăm procedura de inventariere a stocurilor constând în combustibil, piese de schimb și alte materiale, raportate cu suma de 2,3 milioane Lei în bilanțul la 31 decembrie 2023, și nu am putut să efectuăm proceduri alternative relevante cu privire la existența și starea fizică a stocurilor menționate anterior. Deoarece stocurile la deschidere influențează determinarea rezultatelor operațiunilor, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar putea fi necesare ajustări asupra rezultatului din exploatare și activului net raportate pentru anul 2023. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2023 a fost modificată în consecință. Totodată, orice ajustare care ar fi fost necesară asupra pozițiilor de stocuri menționate mai sus, ar fi afectat poziția "Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile" din Contul de profit și pierdere al exercițiului financiar 2024.

7. Societatea oferă angajaților indemnizații salariale la pensionare. Conform cadrului de raportare (art. 381 din Anexa la OMFP 1802/2014), conducerea Societății trebuie să determine și să recunoască "pe parcursul perioadei de muncă rămase până la pensie", provizioane pentru pensii aferent "sumelor ce vor fi plătite de entitate după ce angajații au părăsit entitatea". Conducerea a recunoscut în bilanțul la 31.12.2023 un provizion pentru pensii în valoare de 1,4 milioane lei, reprezentând valoarea beneficiilor ce vor fi acordate angajaților ce se vor pensiona în perioada 2024-2026, prin urmare nu au fost recunoscute integral datorile viitoare către angajați, reprezentând beneficii ce vor fi acordate la momentul pensionării. Noi nu am putut determina eventualele corecții la situațiile financiare atașate ce ar fi fost necesare în cazul în care o astfel de estimare ar fi fost efectuată de specialiști în domeniu. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2023 a fost modificată în consecință. În baza OUG 156/2024 prin care sunt anulate aceste beneficii, conducerea a reluat provizionul aferent prin recunoașterea unui venit de 1.3 milioane Lei în contul de profit și pierdere al anului 2024. Având în vedere lipsa informațiilor cu privire la valoarea ce ar fi trebuit raportată în exercițiul financiar anterior, noi nu am fost în măsură să estimăm impactul asupra rezultatului curent al exercițiului financiar ce ar fi trebuit înregistrat urmare a anulării provizioanelor pentru beneficii acordate la pensionare și nici posibilele efecte asupra rezultatului reportat la deschidere.

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 6 Principii, politici și metode contabile

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 6.11 „Principiul permanenței metodelor”.

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.

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;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii

Aspect Cheie de audit

Din postura de furnizor unic de servicii de transport public de călători în Municipiul Brașov și localitățile limitrofe, Societatea recunoaște veniturile pe măsura prestării serviciilor.

Veniturile sunt recunoscute pe măsura vânzării titlurilor.

Modul de abordare în cadrul auditului:

în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateții 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 2024, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

10. 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 față de acționarii acestela, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor - care include Raportarea privind durabilitatea, 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.

Conform reglementărilor în vigoare, Societatea are obligația auditării Raportării privind durabilitatea pentru anul 2024 în cadrul unei misiuni de asigurare limitată. Opinia noastră de audit nu acoperă acest Raport privind durabilitate și, în consecință, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații, cu excepția Raportului privind durabilitatea, 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 acestela, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, 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 guvernarea pentru situațiile financiare

12. 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.

13. 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 intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. 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.

16. 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 îndoile 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;
- 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.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

18. 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.

19. 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

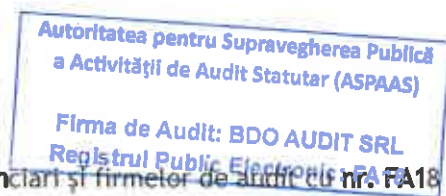
20. Am semnat în data de 10.02.2025 acordul-cadru prin care am fost numiți să audităm situațiile financiare ale RATBV SA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2024 - 31 decembrie 2026. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023 - 31.12.2024.

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 servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele BDO Audit S.R.L.

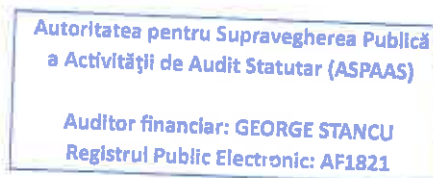
Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18



Numele partenerului: George Stancu

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1821

București, România



29 mai 2025