

Raportul auditorului independent

Către,
Acționarii societății TROLEIBUZUL S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății TROLEIBUZUL S.A. ("**Societatea**"), cu sediul social în localitatea Dumbrava Roșie, str. Strămutați, nr. 21Bis, Județul Neamț, Cod poștal: 617185, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J27/691/1995, cod fiscal RO 7613398, reprezentată legal de Dl. Cristian Sauciu în calitate de Director General, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

I Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Total capitaluri proprii: 5.819.652 Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 750.007 Lei

Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



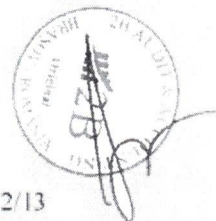
2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu OMF 1802/2014, opinia este fără rezerve.

Baza pentru opinie

4. 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”)*. 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 Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul, 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.

Evidențierea unor aspecte

5. Situațiile financiare ale SOCIETĂȚII TROLEIBUZUL S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de către noi în baza contractului nr. 261 încheiat în luna octombrie 2023, auditorul financiar nu a fost prezent la inventarierea patrimoniului societății dar din punct de vedere al riscurilor dă o asigurare acoperitoare prin verificarea faptică și scriptică efectuată în timpul desfășurării procedurilor de audit statutar. Opinia de audit este neschimbată.



6. Societatea se supune Regulamentului European (CE) NR. 1370/2007 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului, conform acestuia, *Articolul 3* Contractele de servicii publice și normele generale, (1) În cazul în care o autoritate competentă decide să acorde unui operator ales un drept exclusiv și/sau o compensație de orice natură în schimbul îndeplinirii unor obligații de serviciu public, autoritatea respectivă face aceasta în cadrul unui contract de servicii publice. Opinia de audit nu a fost schimbată asupra acestui aspect.
7. Valoarea patrimoniului public gestionat de către Societate este evaluată la 55.514.735 lei. Raportând profitul net în sumă de 750.007 lei la această valoare a investițiilor, ne rezultă un grad scăzut de remunerare a capitalurilor investite de 1,35%, dar pozitiv. De asemenea menționăm că investițiile realizate sunt localizate în special în zona productivă respectiv autobuze electrice și infrastructura aferentă. Legat de capitalul social procentul de remunerare a capitalului este de asemenea pozitiv și atinge 27,76% pentru anul 2023.
8. Societatea a înregistrat suma de 325.753,70 lei în contul 4118 „Clienți incerti”, această reprezentând creanțe nerecuperate după cum urmează:
- 185.834.05 lei reprezintă penalități facturate către ADI Urbtrans;
 - 80.510 lei reprezintă litigiu cu Județul Neamț;
 - 26.714 lei este valoarea litigiului cu Comuna Alexandru cel Bun;
 - 26.491.53 lei reprezintă litigiu cu UAT Municipiul Piatra Neamț;
- Pentru concediile medicale de recuperat din FNUASS în valoare de 145.030 lei au fost întocmite și depuse la CJAS Neamț dosarele pentru recuperarea sumei. Societatea are de recuperat de la salariați și foști salariați suma de 270.984 lei reprezentând prejudicii aduse unității prin fraudarea raportului „Z” de la casa de marcat. Pentru aceste fraude au fost făcute sesizări penale, dosarul este în cercetare la IPJ Neamț. O parte din salariați

au recunoscut faptele și au achitat sumele fraudate și a fost închisă cercetarea penală prin NUP pentru aceștia. O parte din sume au fost recuperate până la data elaborării situațiilor financiare, pe baza angajamentelor de plată încheiate cu aceștia.

De asemenea societatea are de recuperat de la salariați și foști salariați creanțe rezultate în urma controlului efectuat de Curtea de Conturi. Creanțele cu personalul au fost ajustate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2021, respectiv 31.12.2022 cu excepția celor stabilite de Curtea de Conturi pentru care au început procedurile de recuperare.

Alte aspecte:

9. La nivelul referențialului contabil internațional, tratamentul contabil al evenimentelor care survin după data închiderii exercițiului financiar face obiectul normei contabile internaționale IAS 10. Climatul de incertitudine generat de contextul geopolitic din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse, respectiv Belarusului și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiar bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Societatea Troleibuzul S.A. nu aplică datorită costurilor asociate reglementările din domeniul financiar contabil referitoare la societățile înființate de unități administrativ teritoriale:

- Legea nr. 162/2017 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte



normative, art. 65 Comitetul de audit - (7) Entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal

- Hotărârea Guvernului nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune

Aspecte cheie de audit

10. 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.

11. Primul aspect cheie de audit a fost starea efectivă a imobilizărilor corporale a căror valoare a scăzut de la 4.332.475 lei la 3.429.166 lei pe fondul creșterii investițiilor din fonduri europene respectiv fonduri publice de la 3.147.065 lei la 55.514.735 lei respectiv procedurile efectuate de noi pentru a aborda acest aspect, conform prevederi ISA 701, paragrafele de la A25 la A46. Astfel ca mod de abordare, s-a efectuat o observare faptică și s-au verificat notele contabile pentru înregistrarea acestora. Valoarea imobilizărilor corporale și necorporale gestionate de către Societate atât proprii cât și din partea autorităților publice nu este prezentată la valoarea justă dar fără efecte asupra rezultatului exercițiului. Auditorul nu a putut aprecia prin metode specifice eventualele corecții asupra poziției de Imobilizări din situațiile financiare. Valoarea justă a bunurilor amortizate complet și care sunt în continuare folosite de societate nu a putut fi determinată de auditorul financiar. În conformitate cu art. 100, OMF 1802/2014 societatea ar fi putut folosi evaluarea alternativă la valoarea justă determinată cu ajutorul unui evaluator autorizat, potrivit legii. Poziția Bunuri în administrație

concesiune din situațiile financiare Formular F30 - Pagina 6 nu cuprinde valoarea actualizată a acestor elemente primite de la UAT. Acest fapt se repercutează și asupra Rezervelor din reevaluare (cont 105) dar care echilibrează poziția.

12. Al doilea aspect cheie de audit analizat a fost nivelul salarial de natură a respectării prevederilor legale respectiv ponderii în totalul cheltuielilor respectiv analiza riscurilor atașate. Astfel, există o creștere a cheltuielilor de personal de la 8.049.721 lei la 13.720.376 lei reprezentând 70,45% pe fondul creșterii numărului de personal cu 36,67% respectiv ponderea acestora de la 48,44% a crescut la 54,68%, valori medii pentru o activitate de servicii în acest domeniu de activitate și astfel coexistă un risc asociat mic cauzat de faptul că valorile medii salariale înregistrate la Societate sunt în zona mediană prezentată pe acest sector de Institutul Național de Statistică. Societate are un contract colectiv de muncă care implică plăți viitoare către angajați la pensionare (art. 79 CCM), dar nu a inclus încă un calcul actuarial pentru aceste sume, ea poate constitui o rezervă pentru a reflecta această obligație potențială.

În situațiile financiare ale Societății, suma specificată este de un salariu minim brut pe economie pentru fiecare angajat care va ieși la pensie. Această sumă este constituită ca o rezervă pentru a acoperi această obligație viitoare nespecificată.

Este important să se menționeze că constituirea unei rezerve pentru această situație depinde de politicile contabile ale companiei și de cerințele reglementare. De obicei, este recomandat ca societățile să efectueze calcule actuariale periodice pentru a estima obligațiile lor viitoare legate de pensii și alte beneficii pentru angajați și să reflecte aceste estimări în situațiile lor financiare. Odată ce sunt disponibile aceste calcule actuariale, Societatea poate ajusta suma rezervei în funcție de aceste estimări actualizate.

13. Al treilea aspect cheie de audit: Societatea/Structura de Governanță Corporativă din cadrul Aparatului de Specialitate al Autorității Publice Tutelare respectă prevederile

ORDONANȚEI DE URGENȚĂ nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, în sensul stabilirii indicatorilor de performanță, încheierii de contracte de mandat cu clauze de performanță dar nu au realizat până la acest moment evaluarea acestora cu consecința neincluzerii în bilanț a unor provizioane aferent acestor cheltuieli reprezentând "componentă variabilă". Modul de abordare ar include calcularea valorii sumelor posibil de a fi achitate pentru toți beneficiarii contractelor de mandat, fie că sunt administratori neexecutivi sau directori care nu poate fi determinată la acest moment prin raportul de audit statutar, sumele fiind posibil a fi datorate pentru perioada anterioară și nu numai pentru anul financiar 2023. Cităm din contractele de mandat: "Totodată ... administratorul are dreptul să primească și o componentă variabilă de bază a indemnizației, cunoscând la nivelul a trei până la opt remunerații brute, achitată după aprobarea situațiilor financiare anuale". Acordarea componentei variabile este condiționată de realizarea indicatorilor de performanță și astfel Opinia nu a fost modificată.

14. Al patrulea Aspect Cheie de audit analizat a fost Recunoașterea veniturilor. A se vedea astfel Capitolul Politicile contabile semnificative punctul (n) Recunoașterea veniturilor

Principiul contabil respectiv standardul IAS (International Accounting Standards) pentru recunoașterea veniturilor la valoarea de piață este cunoscut sub numele de IAS 18 - "Venituri". Acest standard stabilește orientări pentru recunoașterea veniturilor și prevede că veniturile ar trebui să fie recunoscute atunci când acestea pot fi măsurate cu fiabilitate și când este probabil ca beneficiile economice să curgă către entitate.

- IAS 18 stabilește că veniturile trebuie măsurate la valoarea de vânzare a bunurilor furnizate, a serviciilor prestate și a oricăror alte activități desfășurate. Valoarea de piață este unul dintre factorii care pot fi luați în considerare în determinarea acestei valori, dar nu este întotdeauna singurul criteriu. Este important să se ia în considerare și alți factori relevanți pentru a determina valoarea corespunzătoare a veniturilor.



- Deci, IAS 18 nu specifică în mod explicit că veniturile ar trebui recunoscute la "valoarea de piață", dar impune recunoașterea veniturilor la valoarea la care entitatea se așteaptă să primească contraprestația în schimbul bunurilor furnizate sau serviciilor prestate.

.În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate respectiv cele asumate prin indicatorii de performanță anexați contractelor de mandat.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMF 1802
- testarea controlului și a proceselor implementate cu privire la reflectarea în contabilitate a veniturilor din prestări de servicii și închiriere, în vederea obținerii asigurării necesare cu privire la existența, completitudinea și acuratețea veniturilor raportate precum și cu privire la raportarea veniturilor în perioada corectă
- testarea soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, prin transmiterea de scrisori de confirmare directă.

În concluzie societatea a recunoscut la luna decembrie 2023 venituri pe baza unei estimări a compensației aferente anului în sumă de 1.390.107 lei, această sumă este una semnificativă și ea poate modifica atât capitalurile proprii cât și profitul raportat în prezentele situații financiare auditate. Subvenția în sold la data de 31.12.2023 de 599.733 lei a fost încasată în luna februarie 2024.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Copyright © 2024 Camera Auditorilor Financiari din România



8/13

15. 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.

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 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 obținut 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 OMF 1802, 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 OMF 1802, cu specificația că nu cuprinde informațiile prevăzute la punctul 491.

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 guvernarea pentru situațiile financiare

16. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMF 1802 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.
17. 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 Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
18. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

19. 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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

20. 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 măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

21. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

22. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

23. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, 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 ca beneficiile interesului public sa fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

24. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 prin decizia cu numire din 16.10.2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că:

- Nu am emis un raport suplimentar Comitetului de Audit al Societății. 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

2B AUDIT& ACCOUNTING SRL

Loc. Sânpetru, str. Pârâului nr. 14, jud. Brașov

înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 1411/31.07.2018
înregistrare ASPAAS FA73.8/2018

BUCUREI OVIDIU SERGIU



înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numărul 4792/2018

Brașov, 26.03.2024