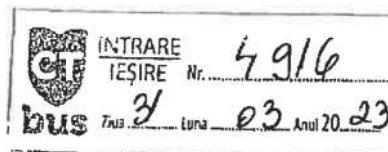


**Către: Acționarii CT BUS SA****Constanța, Strada Industrială nr.8****Cod unic de înregistrare: 1883902****RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT****Opinie cu rezerve**

1. Am auditat situațiile financiare individuale atașate ale **CT BUS SA („Societatea”)**, cu sediul social în Strada Industrială, nr.8, Constanța, identificată prin codul unic de înregistrare **1883902**, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii:	13.125.065 Lei
Profitul net al exercițiului financiar:	1.387.366 Lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor menționate în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raportul nostru, respectiv paragrafele 3, 4, 5, 6 și 7, situațiile financiare Individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta 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 și completările ulterioare („OMFP nr. 1802/2014”).

Bazele pentru opinia cu rezerve

3. În conformitate cu Contractul de delegare a serviciului public de transport încheiat între Primăria Constanța și Societate, Societatea este delegată de Primăria Municipiului



Constanța să gestioneze serviciul public de transport local de persoane în Municipiul Constanța. Conform acestui contract de delegare, Societatea primește atât subvenție pentru diferențele de tarif, calculată ca diferență dintre prețul unui bilet și valoarea pe care o plătește persoana beneficiară (călătorul), cât și compensație, determinată la nivelul prețului întreg al unui bilet de călătorie. Până în septembrie 2022, Societatea înregistra în evidențele contabile venituri care cuprindeau și taxa pe valoare adăugată, ce serveau drept bază pentru determinarea compensației fapt care conducea la denaturarea sumelor pe care Primăria le rambursa către Societate. Acest tratament contabil are impact atât asupra situațiilor financiare ale anului 2021, cât și asupra rezultatului reportat.

4. Conform aceluiași contract de delegare a serviciului public de transport călători menționat la paragraful anterior, Societatea trebuie să fie supusă auditului tehnico-economic pentru verificarea activității sale din anul financiar cu închidere la 31.12.2022 care trebuia finalizat până la data aprobării acestor Situații financiare. Până la data emiterii acestui raport de audit Societatea nu a realizat auditul tehnico-economic. Noi nu am fost angajați să efectuăm un astfel de angajament de auditare tehnico-economică a Societății și nu putem determina dacă există sau nu am putut evalua amploarea efectelor ce le-ar putea avea rezultatul unui astfel de audit tehnico-economic asupra situațiilor financiare curente.
5. Societatea prezintă în situațiile financiare anexate la data de 31.12.2022 un capital subscris și vărsat în valoare de 14.604.641 RON iar la 31.12.2021 o valoare de 14.604.641 RON. În conformitate cu extrasul informativ de la Oficiul Național al Registrului Comerțului emis la data prezentului raport Capitalul social al Societății este în sumă de 10.090.000 RON. În baza muncii efectuate, noi am identificat că diferența de 4.514.641 RON provine de la data transformării Regiei Autonome în Societatea Comercială. Noi nu am fost angajați să analizăm pe istoric natura și componența acestei diferențe și, în baza muncii efectuate, nu am putut delimita în mod rezonabil dacă mai sunt sau nu ajustări necesare a fi efectuate asupra situațiilor financiare ca urmare a acestei diferențe.
6. În urma inventarierii anuale a patrimoniului pentru exercițiul financiar de la 31.12.2022 au fost constatate stocuri fără mișcare și învechite în sumă de 1.373.460 LEI. Pentru acestea Societatea nu a înregistrat în contabilitate o ajustare de valoare pentru deprecierea stocurilor pe seama cheltuielilor. Noi nu ne-am putut asigura de o manieră rezonabilă de valoarea deprecierei a fi efectuate asupra stocului iar Societatea nu a putut determina măsura în care aceste stocuri trebuie depreciate.
7. Situațiile financiare de la 31.12.2020 prezintă un profit net în cuantum de 11.448.641 lei pentru care Societatea determină și plătește un impozit pe profit în conformitate cu prevederile legale. În baza informațiilor care ne-au fost furnizate pe parcursul angajamentului nostru noi am înțeles că în anul financiar cu închidere la 31.12.2021 au fost identificate o serie de ajustări care au determinat ca Societatea să recunoască un profit aferent exercițiului financiar cu închidere la 31.12.2020 diminuat la nivelul sumei de 1.169.917 lei pe care, prin Hotărârea AGAO nr 48/13.04.2022, îl redistribuie la rezerve legale și acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți. Suplimentar Societatea trece în 2022 la compensarea impozitului pe profit declarat și plătit în plus cu alte obligații curente către Bugetul Consolidat de Stat. De asemenea, în anul 2022 Societatea recunoaște pe seama rezultatului reportat al exercițiului 2021 suma de 2.062.014 LEI reprezentând subcompensația anului 2021. Noi nu am fost angajați să extindem scopul



angajamentului nostru de auditare a exercițiului financiar curent și asupra valorilor comparative prezentate în situațiile financiare dar aferente anului financiar cu închidere la 31.12.2021 și nu am putut determina în mod exhaustiv dacă sunt necesare ajustări suplimentare și cuantumul acestor ajustări care ar putea afecta Rezultatul reportat de la 31.12.2021 sau de la 31.12.2022.

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.

Evidențierea unor aspecte:

9. Atragem atenția asupra Notei 10 „Alte informații” de la situațiile financiare în care Societatea prezintă o serie de litigii aflate pe rolul instanțelor din România, la care Societatea are atât calitatea procesuală activă, cât și calitatea procesuală pasivă. Noi am evaluat posibilitatea de leșiri de resurse din cadrul Societății precum și ipotezele de lucru care au stat la baza evaluărilor efectuate de Conducerea Societății. *Aceste aspecte nu au afectat opinia noastră.*
10. Până la data emiterii raportului de audit Societatea nu a făcut obiectul unui control fiscal de fond. Atragem atenția că autoritățile fiscale pot reconsidera diminuarea profitului aferent anului financiar 31.12.2020 de la suma 11.448.641 lei la suma de 1.169.917 lei precum și modul în care impozitul pe profit plătit în plus a fost compensat cu obligațiile curente ale Societății în 2022 fapt ce poate duce la stabilirea unor debite suplimentare precum și eventualele penalități care pot fi stabilite în sarcina Societății.

Alte aspecte

11. Situațiile financiare anuale cu închidere la 31.12.2021 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie fără rezerve la data de 12.04.2022.
12. Acest raport 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.





Alte Informații – Raportul administratorilor și declarația nefinanciară

13. 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 legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 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, care conține 17 pagini numerotate de la 1 la 17, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din „Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- În Raportul administratorilor și declarația nefinanciară nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- Raportul administratorilor și declarația nefinanciară identificate mai sus sunt întocmite în conformitate cu cerințele legale aplicabile din OMFP 1802/2014.

14. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, cu privire la Societate și la mediul acesteia, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și declarația nefinanciară. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

15. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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.

16. 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.

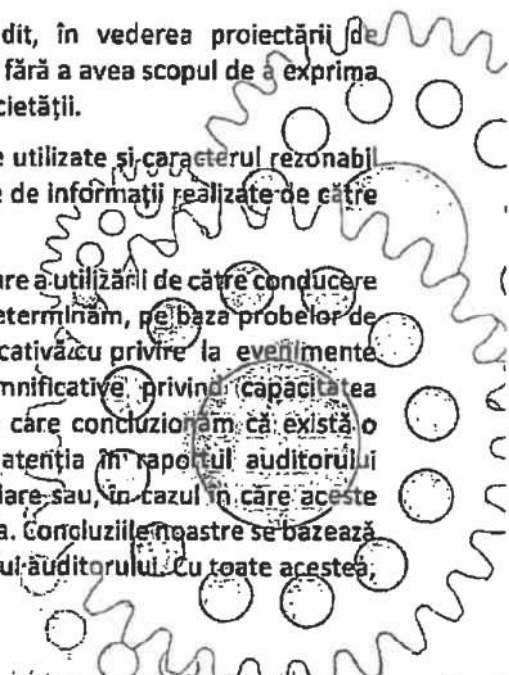
17. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

18. 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.

19. 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 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 probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea,





ANEXĂ LA
HCL NR. ... 145 / 2023

evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- ✓ Evaluăm în ansamblu 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.

20. 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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale Societății CT BUS SA pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024 prin Hotărârea AGA nr.74/17.01.2023.

22. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat de Comitetul 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.