

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acționari,

Societatea de Transport București STB SA

Sediu social: București, Str. Bd. Dinicu Golescu Nr. 1, CUI RO1589886

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale **Societății Transport București STB SA** ("Societatea"), care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31 decembrie 2020, și situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificării capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	161.189.047 Lei
➤ Profit net a exercițiului financiar:	26.297.198 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 9) și a posibilelor efecte ale aspectelor prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve (para. 4 - 8) a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2020, 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. Raportul nostru de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, emis în data de 14 iulie 2020, menționează imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014. În consecință, noi nu ne exprimăm o opinie cu privire la informațiile financiare comparative prezentate de Societate la 31 decembrie 2020. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, asupra soldurilor de deschidere ar afecta rezultatul anului 2020. De asemenea, opinia noastră cu privire la situațiile financiare pentru perioada curentă este modificată, ca urmare a posibilelor efecte asupra gradului de comparabilitate a informațiilor financiare din perioada curentă cu cifrele corespondente.

5. Referitor la imobilizările corporale:

a) Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale 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 2012. 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 dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă la 31 decembrie 2020. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2020. De asemenea, în urma derulării testelor de audit am identificat erori de calcul al amortizării imobilizărilor, cauzate în principal de erori în procesarea duratelor rămase de amortizat în cazul majorărilor sau diminuărilor de valoare. Din cauza caracterului aleatoriu al erorilor identificate, noi nu am fost în măsură să estimăm ajustările necesare cu privire la valoarea cheltuielilor cu deprecierea activelor imobilizate raportate

la 31 decembrie 2020 astfel încât acestea să reflecte corespunzător politica de depreciere adoptată de societate.

b) Rezerva din reevaluare este evidențiată global, și nu individual pe fiecare element de activ imobilizat reevaluat, așa cum prevede cadrul de raportare. Informațiile disponibile au fost insuficiente pentru a ne permite să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare cu privire la poziția Rezerve din reevaluare, raportate în bilanț cu suma de 125 milioane lei la 31 decembrie 2020 pentru a respecta prevederile cadrului de raportare. De asemenea, noi nu suntem în măsură să estimăm efectul asupra poziției fiscale a Societății urmare a faptului că în declarațiile de impozit nu sunt considerate elemente similare veniturilor reluările sistematice din rezervele de reevaluare, conform prevederilor Codului Fiscal.

c) Prin transformarea în din regie autonomă în societate comercială, Societatea a înregistrat transferul clădirilor de natura patrimoniului public către Consiliul General al Municipiului București prin afectarea poziției de "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare". În urma acestor tranzacții, poziția "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare" a fost raportată cu sold debitor de 451,3 milioane lei, fapt ce nu corespunde prevederilor cadrului de raportare. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a evidenția transferul clădirilor de natura patrimoniului public în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Orice ajustare ar fi fost necesară, ar fi afectat pozițiile Subvenției pentru investiții, Pierdere reportată și Rezerve din reevaluare.

6. Referitor la subvențiile pentru investiții

a) Urmare a transformării în societate comercială, poziția bilanțieră "Patrimoniul Regiei" a fost reclasată în cadrul poziției Subvenției pentru investiții cu suma de 394 milioane Lei. În exercițiile financiare 2018-2020, Societatea a recunoscut reluări din aceste subvenții în sumă de 137 milioane Lei. Având în vedere vechimea respectivelor imobilizări, informațiile referitoare la sursele lor de finanțare nu au fost disponibile. Din acest motiv, în exercițiul financiar curent, Societatea a reclasat aceste subvenții, în sumă de 257 milioane Lei, în rezultatul reportat. Întrucât nu există un istoric cu privire la aceste subvenții, atât ca natura, cât și ca valoare, noi nu suntem în măsură să exprimăm dacă transferul acestor subvenții în rezultatul reportat respectă prevederile cadrului de raportare, precum și efectul asupra poziției fiscale a aplicării acestui tratament.

b) Societatea nu dispune de o evidență la nivel de număr de inventar a subvențiilor pentru investiții în sumă de 148,4 milioane Lei. Prin urmare noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea certifica soldul de 148,4 milioane Lei raportat la 31 decembrie 2020 în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, efectul asupra contului de profit și pierdere și posibilul efect fiscal urmare a reluărilor de subvenții efectuate de Societate în anul 2020.

7. Nu am observat inventarierea stocurilor fizice raportate cu suma de 71 milioane Lei în bilanțul la 31 decembrie 2020, întrucât am fost ulterior numiți auditori ai Societății. Procedura de inventariere a fost derulată de Societate în perioada septembrie - decembrie 2020. Complexitatea tranzacțiilor derulate cu stocuri nu ne-a permis obținerea unei asigurări suficiente cu privire la corectitudinea și starea fizică a stocurilor cantitative prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Ca urmare, nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții cu privire la existența și evaluarea stocurilor raportate în bilanțul atașat.

8. Referitor la provizioane:

a) La 31 decembrie 2020 Societatea este parte a unui număr semnificativ de litigii. Societatea nu a realizat o analiză completă a șanselor de câștig pentru toate litigiile aflate în derulare în vederea estimării unui provizion pentru a fi înregistrat în situațiile financiare anexate. Noi nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate în privința rezultatului acestor litigii sau în privința pierderilor care ar putea rezulta deoarece este incertă decizia finală a instanțelor și nu poate fi estimat impactul asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2020.

b) 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 2020 asupra provizioanelor, asupra pierderii nete pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, cât și asupra rezultatului reportat.

c) La 31 decembrie 2019 Societatea nu a raportat valoarea concediilor neefectuate de angajații săi aferente perioadei de raportare. Noi nu am primit o situație a acestor zile de concediu la 31 decembrie 2019. La 31 decembrie 2020, Societatea a calculat aceste provizioane și a raportat integral efectul constituirii lor în exercițiul financiar curent. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea aloca exercițiului financiar curent performanța corespunzătoare.

9. Societatea a recunoscut în performanța exercițiului financiar curent suma de 41,8 milioane Lei ca pierdere netă din creanțe reprezentând subvenții. Aceste subvenții aveau un nivel ridicat privind incertitudinea încasării din perioadele precedente. Prin urmare, pozițiile bilanțiere "Profitul net al exercițiului financiar" și "Pierdere reportată" sunt diminuate cu 41,8 milioane Lei fiecare.

10. 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.

Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității

11. Atragem atenția asupra Notei 10 Alte informații - Continuitatea activității, conform căreia Societatea raportează capitaluri proprii pozitive de 161 milioane Lei (2019: 53 milioane Lei negative). Aceste capitaluri proprii pozitive sunt în principal urmare a reluării subvențiilor pentru investiții (în sumă de 257 milioane Lei). Având în vedere termenele de scadență ale datoriilor și problemele legate de încasarea creanțelor față de ADITPBI, există indicii privind existența unor incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și achita datoriile scadente și implicit de a-și continua activitatea. Conducerea Societății consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității în pregătirea situațiilor financiare anexate, în principal datorită poziției Societății de unic prestator de servicii de transport public de călători în Municipiul București. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

12. 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 9 "Contul de profit și pierdere"

Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2.p „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

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 unic furnizor de servicii de transport public de călători în București și localitățile limitrofe, Societatea recunoaște

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 în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

Aspect Cheie de audit

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

Veniturile sunt recunoscute pe baza informațiilor furnizate de Sistemul Automat de Taxare. Pentru abonamentele de călătorie, Societatea face o alocare proporțională în timp a valorii acestora.

Modul de abordare în cadrul auditului:

- 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 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

13. 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

14. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportului 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 2020, 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 2020, 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

15. 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.

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

