

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii

SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCURESTI STB S.A.

Raport privind auditul situatiilor financiare

Imposibilitatea exprimarii opiniei

- [1] Am fost contractati sa auditam Situatiile Financiare ale societatii **SOCIETATEA DE TRANSPORT BUCURESTI STB S.A.** ("Societatea") care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2018 si contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: (64.313.508) lei
- Profitul net a exercitiului financiar: 1.108.690 lei

- [2] Nu exprimam o opinie asupra situatiilor financiare anexate ale societatii. Datorita semnificatiei aspectelor descrise in sectiunea *Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii* a raportului nostru, noi nu am fost in masura sa obtinem probe suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru o opinie cu privire la situatiile financiare anexate pregatite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"). In acest sens, nu exprimam nici o opinie cu privire la situatiile financiare individuale anexate ale Societatii la 31 decembrie 2018.

Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii

- [3] Am fost numiti in calitate de auditori ai societatii dupa data de 31 decembrie 2018 si, prin urmare, nu am observat procedura de inventariere a stocurilor fizice de la sfarsitul anului. Nu au fost posibile proceduri de audit alternative pentru a confirma cantitatile stocurilor care sunt reflectate in bilant la 31 decembrie 2018 in suma de 67.470.801 RON (2017: 51.517.683 RON). In consecinta noi nu am fost in masura sa obtinem probe de audit suficiente si adecvate in vederea asigurarii asupra existentei, acuratetei si exhaustivitaii pozitiei bilantiere a stocurilor raportate de catre societate la finalul anului si sa determinam daca sunt necesare ajustari care sa afecteze rezultatul raportat si soldul stocurilor de la sfarsitul anului.

- [4] La 31 decembrie 2018, Societatea include in bilant la pozitia "Subventii pentru investitii" suma de 407.451.909 lei (2.177.359 lei la 31 Decembrie 2017) reprezentand subventii pentru investitii primite de la Consiliul General al Municipiului Bucuresti (CGMB) pe masura punerii lor in functiune si valoarea subventiilor primite pentru rambursarea creditelor BEI utilizate anterior in activitatea de investitie. In anul 2018 Societatea a transferat la venituri suma de 43.174.903 lei (47.879.089 lei in 2017) egala cu valoarea anuala a amortizarii activelor finantate din aceste subventii. Datorita faptului ca activele respective au fost supuse reevaluarilor successive de-a lungul timpului, valoarea amortizarii anuale a lor ar putea sa difere fata de valoarea cu care ar trebui diminuat anual soldul contului de subventii. In consecinta, pe baza evidentelor existente, noi nu a fost in masura sa identificam eventualele ajustari care se impun in vederea conformarii cu cadrul de raportare in ceea ce priveste contul de venituri si subventiile pentru investitii.
- [5] La 31 decembrie 2018, Societatea include in bilant la pozitia "Alte creante" suma de 142.730.925 lei din care:
- a. 50.269.844 lei net reprezentand subventii de primit de la CGMB. Aceasta suma in valoare bruta de 135.550.109 lei (135.550.109 lei la 31 decembrie 2017) este aferenta anilor anteriori cand a fost si aprobata prin bugetele anuale. Pentru aceasta creanta Societatea a recunoscut ajustari de valoare in suma de 88.580.264 lei (88.580.264 lei la 31 decembrie 2017).
- b. 68.102.614 lei reprezentand penalitati si daune diverse de la furnizorul Rompetrol, in contrapartida cu contul „Decontari din operatiuni in curs de calificare”. Valoarea bruta de 198.709.607 lei a fost constituita in anul 2016 de catre conducerea Societatii in baza contractului cadru si a actelor aditionale ulterioare incheiate cu furnizorul, in urma neindeplinirii de catre furnizor a prevederilor contractuale. Societatea a actionat in instanta pentru recuperarea acestor sume, la data prezentului raport pierzand definitiv doua dintre cauzele deschise, a treia fiind in solutionare. In acest sens, in 2017 Societatea diminuat creanta cu suma de 130.606.994 lei in urma deciziei judecatoresti. Informatiile disponibile nu ne-au permis determinarea acelor ajustari care ar fi fost necesare pentru a prezenta creantele la o valoare justa.
- In consecinta, datorita informatiilor insuficiente cu privire la recuperabilitatea sumelor respective noi nu am fost in masura sa determinam eventualele ajustari de care ar fi fost nevoie in vederea prezentarii respectivelor creante la valoarea lor recuperabila. Concomitent, nu putem exprima o asigurare cu privire la „Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an”. Opinia de audit asupra situatiilor financiare la 31 Decembrie 2017 contine de asemenea o rezerva in acelasi sens.
- [6] Societatea si-a asumat prin contractual colectiv de munca sa ofere angajatilor la pensionare compensari in bani. Cu toate acestea Societatea nu a calculat si nu include in cadrul situatiilor financiare valoarea estimativa a respectivelor datorii conform cadrului de raportare. In consecinta, noi nu am fost in masura sa determinam eventualele ajustari de care ar fi fost nevoie in vederea includerii respectivei datorii in cadrul situatiilor financiare. Opinia de audit asupra situatiilor financiare la 31 Decembrie 2017 contine de asemenea o rezerva in acelasi sens.
- [7] La 31 decembrie 2018, Societatea include in bilant la pozitia "Rezerve din reevaluare" suma de 125.443.398 lei (985.907.299 la 31 decembrie 2017) reprezentand rezultatul inregistrarii efectelor raportului de evaluare efectuate de evaluator independent in 2018. Informatiile din acest raport de reevaluare conduc la diferente semnificative intre valoarea de piata a imobilizarilor si valoarea contabila neta prezentata la 31 decembrie 2018. In lipsa informatiilor referitoare la istoricul rezervelor din reevaluare la nivelul fiecarui element de activ imobilizat, noi nu am fost in masura sa determinam valoarea ajustarilor posibile. Datorita informatiilor insuficiente noi nu am fost in masura sa determinam eventualele ajustari de care ar fi fost nevoie in vederea prezentarii corespunzatoare a rezervelor din reevaluare si a pierderii reportate in valoare de 377.485.765 lei (10.644.331 lei la 31 decembrie 2017). Opinia de audit asupra situatiilor financiare la 31 Decembrie 2017 contine de asemenea o rezerva in acelasi sens.

- [8] Sistemul de control intern, procedurile si sistemul de management al informatiilor detinute de societate si utilizate pentru intocmirea situatiilor financiare nu sunt suficiente pentru a oferi managementului informatii suficiente necesare pentru prezentarea situatiei imobiliarilor in situatiile financiare in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

In acest sens, situatia imobiliarilor prezentate in Nota 3 "Active imobilizate" ale Societatii nu reflecta o imagine fidela a intrarilor si iesirile de mijloace fixe corespunzator si a amortizarii calculate din cursul anului 2018.

- [9] Dupa cum este mentionat in Nota 11 „Alte informatii”, situatiile financiare anexate au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii. La data de 31 decembrie 2018 societatea a inregistrat capitaluri proprii negative in valoare de 64.313.508 lei ca urmare a reorganizarii societatii. Aceasta situatie indica faptul ca exista o incertitudine semnificativa care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea Societatii de a continua ca activitate continua. Situatiile financiare nu dezvaluie in mod adecvat aceasta situatie.

Alte aspecte

- [10] Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si actionarii acesteia (in ansamblul lor) pentru auditul nostru si pentru acest raport de audit.

Alte informatii – Raportul administratorilor

- [11] Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018 cu privire la Societate si la mediul acesteia, cu exceptia potentialului impact al aspectelor mentionate in paragrafele 3 – 9 din raportul nostru de audit asupra situatiilor financiare (care trebuie de asemenea luate in considerare in citirea sau interpretarea raportului administratorilor), nu am identificate informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- [12] Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- [13] Responsabilitatea noastra este sa desfasuram un audit al situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania (CAFR) si sa emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise in sectiunea "*Baza pentru imposibilitatea exprimarii unei opinii*" din raportul nostru, nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru o opinie de audit cu privire la aceste situatii financiare.

Suntem independenti fata de Societate, Conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde de Etica pentru Contabili (Codul "IESBA") si e-am indeplinit si celelalte cerinte de etica prevazute in Codul IESBA.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

- [14] Am fost numiti sa auditam situatiile financiare ale Societatii de Transport Bucuresti STB SA, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu comunicările catre conducere. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

MOORE STEPHENS

- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

ANDREI MARIUS STAN

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 5145/11.07.2016
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), seria: AF19TEMP, numarul: 141



In numele MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE S.R.L.:

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1266/07.09.2015
Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), seria: FA19TEMP, numarul: 19

Bucuresti, 24 mai 2019