

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

Imposibilitatea exprimării unei opinii

1. Am fost angajați să audităm situațiile financiare ale **Societății Transport București STB SA** ("Societatea"), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, și situația rezultatului global, 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 2019 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: (53.753.087) Lei
- Profit net a exercițiului financiar: 4.957.721 Lei

3. Nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu privire la aceste situații financiare.

Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

4. Auditorul situațiilor financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2018 și-a exprimat în data de 24 mai 2019 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 2019. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, asupra soldurilor de deschidere ar afecta rezultatul anului 2019. 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. În anul 2018, Societatea a semnat contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de călători cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Transport Public București Ilfov (ADITPBI). Conform contractului, ADITPBI are obligația de a realiza un audit tehnico-economic pentru determinarea costului per kilometru eligibil și implicit compensația anuală eligibilă de transferat către STB. Acest raport nu a fost disponibil la data emiterii situațiilor financiare atașate. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să estimăm efectele asupra situațiilor financiare atașate ale neefectuării regularizării anuale prevăzute în contractul de delegare.



6. 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 2019. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar afecta poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2019. 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 2019 astfel încât acestea să reflecte corespunzător politica de depreciere adoptată de societate.

b) Rezerva din reevaluare rezultată din reevaluările succesive 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 2019 pentru a respecta prevederile cadrului de raportare.

c) În anul 2018, 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, la 31 decembrie 2018, 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. De asemenea, poziția bilanțieră "Patrimoniul Regiei" a fost reclasată în cadrul poziției Subvenții pentru investiții. Având în vedere vechimea respectivelor clădiri, informațiile referitoare la sursele lor de finanțare nu au fost disponibile. În anul 2019, Societatea a efectuat plăți în sumă de 8,5 milioane Lei aferente pozițiilor de imobilizări aferente patrimoniului public, afectând pozițiile "Terenuri și clădiri" și "Rezultat reportat". Prin urmare, la 31 decembrie 2019 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 Subvenții pentru investiții, Pierdere reportată și Rezerve din reevaluare.

7. Nu am observat inventarierea stocurilor fizice raportate cu suma de 76 milioane lei în bilanțul la 31 decembrie 2019, întrucât am fost ulterior numiți auditori ai Societății. 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, precum și asupra cheltuielilor aferente în Contului de profit și pierdere al perioadei.

8. Societatea raportează la 31 decembrie 2019 subvenții pentru investiții în sumă de 403,6 milioane Lei. Noi nu am primit o detaliere a subvențiilor pentru investiții pe fiecare mijloc fix finanțat. De asemenea, lunar, pe măsura amortizării, Societatea recunoaște venituri aferente subvențiilor de investiții în sumă de 26,4 Lei, la nivelul amortizării imobilizărilor. Întrucât imobilizările corporale astfel finanțate au fost reevaluate succesiv după punerea lor în funcțiune, amortizarea lunară aferentă a suferit modificări comparativ cu cea de la începutul funcționării, ca urmare suma reluată la venituri - 26,4 milioane lei la 2019 - diferă față de valoarea care ar fi trebuit redusă din subvențiile de investiții. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru care să ne permită să determinăm acele ajustări care ar fi necesare cu privire la veniturile în perioadă și subvențiile pentru investiții.

9. Societatea a inclus în bilanțul la 31 decembrie 2019, în cadrul poziției Alte creanțe, suma de 84,8 milioane lei, din care 41,9 milioane lei - creanță netă în relație cu CGMB, determinată astfel: 135,6 milioane lei creanțe aprobate prin bugetele anuale din anii anteriori și o ajustare de valoare de 93,7 milioane lei ajustări pentru pierdere de valoare. Informațiile disponibile nu ne-au permis să ne asigurăm cu privire la metoda folosită de conducere pentru determinarea acestor corecții de valoare. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare cu privire la creanța netă față de CGMB în sumă de 41,9 milioane lei pentru a fi prezentată la valoarea recuperabilă netă.



10. a) La 31 decembrie 2019 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 2019.

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 2019 asupra provizioanelor, asupra pierderii nete pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, cât și asupra rezultatului raportat.

c) 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. Conform cadrului de raportare, pentru aceste concedii neefectuate, Societatea are obligația de a raporta un provizion calculat pornind de la numărul de zile de concediu neefectuat și salariul brut al fiecărui angajat. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate care să ne permită estimarea acestor plăți care ar fi fost necesare cu privire la provizioane și rezultatul perioadei pentru a reflecta obligațiile privind concediile neefectuate conform cadrului de raportare.

11. La 31 decembrie 2019 Societatea raportează în cadrul pozițiilor Creanțe comerciale și Datorii comerciale - furnizori suma de 10,3 milioane Lei față de una din unitățile sale. Întrucât prin această înregistrare Societatea raportează datorii și creanțe față de ea însăși, tratamentul aplicat nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2019, pozițiile Creanțe comerciale și Datorii comerciale - furnizori sunt majorate cu 10,5 milioane lei fiecare.

Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității

12. Atragem atenția asupra Notei 10 Alte informații - Continuitatea activității. Conform căreia Societatea raportează capitaluri proprii negative de 53 milioane Lei. De asemenea, termenele de scadență ale datoriilor Societății indică dificultăți semnificative ale Societății în onorarea plăților asumate. Aceste evenimente sau condiții, împreună cu alte aspecte prezentate în Nota 10, indică existența unei incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății 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.

Evidențierea unor aspecte

13. Așa cum este prezentat în Nota 10 Alte informații - Evenimente ulterioare, pandemia provocată de virusul COVID-19 implică provocări și riscuri suplimentare pentru operațiunile Societății. STB SA a întreprins deja măsuri specifice pentru a asigura sănătatea și siguranța angajaților săi. Pe lângă riscul uman, pandemia prezintă și un risc economic pentru operațiunile viitoare ale Societății. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

14. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar al anului precedent au fost auditate de un alt auditor, care în data de 24 mai 2019 nu a exprimat o opinie asupra situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

15. 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

16. 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 2019, 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 2019, 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

17. 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.

18. 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.

19. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

20. Responsabilitatea noastră este să desfășurăm un audit al situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descris în secțiunea Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii din raportul nostru nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare.

21. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.



Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

22. Am fost numiți prin contractul 6379 / 2020 să audităm situațiile financiare ale **Societății de Transport București STB SA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019.

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 audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile 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: Răzvan Cocei

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568

București, Romania

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: RĂZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568

14 iulie 2020

