

## **Către: Consiliului de Administrație al Societății de Transport București STB SA**

### **Raport suplimentar al auditorului**

#### **Misiunea de audit**

Noi am fost angajați prin contractul 6714 / 2021 să efectuăm auditarea situațiilor financiare individuale ale **Societății de Transport București SA ("Societatea")**, întocmite în conformitate cu OMF 18002/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

#### **Independența**

Confirmăm faptul că am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de STB SA, în conformitate cu **Codul privind Conduita Etică și profesională IFAC**, cerințele **Legii nr. 162/2017** « privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative » și ale **Regulamentului (UE) nr. 537/2014** « privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public », în scopul efectuării auditului statutar la data de 31.12.2020.

Confirmăm faptul că BDO Audit S.R.L. și membrii echipei de audit sunt independenți față de Societate. Declarația de independență este atașată ca Anexă la prezentul raport.

#### **Echipea de audit**

Partenerul cheie de audit semnat al contractului și al opiniei de audit este dl. Răzvan Cocei, înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2568.

Partenerul responsabil cu revizuirea calității proiectului de audit este dl. George Stancu, înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF1821.

Managerul echipei de audit este doamna Marinela Berbecariu.

Echipea de audit a inclus 1 coordonator de echipă și 3 auditori, la care s-au adăugat experți în taxe și sisteme informatice.

#### **Sfera de aplicare și calendarul misiunii de audit**

Misiunea de audit se referă la situațiile financiare statutare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada martie - mai 2021.

#### **Metodologia de audit**

Urmare a identificării și evaluării riscurilor de denaturare semnificativa a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am selectat și realizat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Am obținut o înțelegere a controlului 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.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile, precum și prezentările aferente de informații realizate de către conducere.

Am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, pe baza probelor de audit obținute, faptul că există o incertitudine importantă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data acestui raport. Opinia noastră de audit conține un paragraf de atragere a atenției cu privire la riscurile semnificative ce afectează capacitatea Societății de a-și continua activitatea în viitorul previzibil.

Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele într-o manieră care asigură o prezentare fidelă.

Testele de audit efectuate au constat în proceduri de fond, atât analitice, cât și teste de detaliu ale tranzacțiilor și soldurilor conturilor.

#### **Pragul de semnificație**

Pragul de semnificație a fost calculat funcție de venituri. Valoarea pragului de semnificație a fost stabilită la 17,7 milioane Lei, reprezentând aproximativ 1,5% din cifra de afaceri netă raportată. Nivelul de semnificație cu care am realizat testele de audit a fost determinat ca fiind 75% aplicat la pragul de semnificație, rezultând 13,25 milioane Lei, iar nivelul pentru erori triviale a fost fixat la 0,88 milioane Lei (5% la pragul de semnificație).

Referința la venituri a fost aleasă întrucât oferă cea mai fidelă imagine a indicatorului privind volumul de activitate al Societății.

#### **Deficiente ale sistemului de control intern**

Noi, BDO Audit SRL, în calitate de auditori statutari, am efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Aceste situații financiare au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății auditate. Responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Raportul nostru emis în data de 27 mai 2021 exprimă o opinie cu rezerve asupra acestor situații financiare.

În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2020 exercitat la STB SA relevant în întocmirea situațiilor financiare în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste norme cer ca auditorul să comunice în mod corespunzător către persoanele însărcinate cu guvernanta deficiențele din controlul intern identificate pe parcursul auditului, și care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de importante pentru a atrage atenția.



Deficiența în controlul intern apare când:

- Un control este proiectat, implementat sau operat astfel încât nu poate preveni, sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun; sau
- Lipsește un control necesar pentru a preveni, sau detecta și corecta, denaturările din situațiile financiare la momentul oportun.

Aceasta comunicare este adresată exclusiv Consiliului de administrație al Societății, și nu este potrivită în alte scopuri.

#### **Metode de evaluare**

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de către Societate. După recunoașterea inițială imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, stabilită în baza rapoartelor de evaluare întocmite de experți autorizați independenți. Reevaluările ar trebui efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data perioadei de raportare. Ultima reevaluare recunoscută în situațiile financiare a avut dată de referință sfârșitul anului 2012.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, diminuată cu amortizarea cumulată și pierderi din depreciere cumulate, cu excepția avansurilor și imobilizărilor corporale în curs, care sunt prezentate la cost.

Celelalte elemente de activ sunt prezentate la cost istoric, corectat cu eventuale ajustări de valoare astfel încât să se asigure raportarea acestora la valorile de recuperabilitate, respectiv de realizare.

Elementele de datorii au fost evaluate și prezentate la valoare istorică, conform politicilor contabile.

Nu au fost modificări ale metodelor de evaluare a elementelor patrimoniale în cursul exercițiului financiar.

#### **Aspecte cheie de audit**

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:*

### **1. 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.

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

### *Aspect Cheie de audit*

Din postura de unic furnizor de servicii de transport public de călători în București și localitățile limitrofe, Societatea recunoaște 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:*

în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- 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.

### **Riscuri semnificative**

Riscurile semnificative identificate urmare a analizei profilului de risc sunt:

#### **1. Evitarea elementelor de control implementate**

Conducerea Societății prin autoritatea pe care o are asupra angajaților și influența asupra procesului de întocmire a raportărilor financiare se află implicat în poziția de putea comite fraude prin subminarea controalelor care, în afara influenței lor, pot fi funcționale.

Procedurile noastre au vizat, printre altele: testarea tranzacțiilor atipice și semnificative din registrul jurnal, revizuirea principalelor raționamente și estimări contabile, verificarea proceselor verbale ale Consiliului și Adunării Generale a Acționarilor.

#### **2. Recunoașterea veniturilor**

Procedurile noastre de audit au inclus:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile cadrului de raportare, 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;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile și prevederile contractuale;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2020, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### **3. Continuitatea exploatării**

Societatea se află într-o situație dificilă din punct de vedere financiar, fiind afectată în principal dificultățile de încasare.

Procedurile noastre au constatat în:

- Discuții cu conducerea Societății cu privire la planurile de viitor și cu privire la sursele de finanțare
- Analiza evenimentelor ulterioare
- Analiza poziției financiare (lichiditate, solvabilitate, etc.) dar și a poziției strategice a Societății



#### 4. Încasări în numerar

Societatea încasează prin casierii o parte din vânzări direct în numerar. Există un risc semnificativ privind încasările și depunerile în casierii.

Teste noastre au inclus:

- Testarea sistemelor de control intern privind colectarea și transferul încasărilor
- Verificarea documentelor justificative întocmite
- Verificarea corespondenței vânzărilor cu SAT

#### Deficiențe ale sistemului de control intern

În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2020 exercitat la STB SA relevant în întocmirea situațiilor financiare în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Societății.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste norme cer ca auditorul să comunice în mod corespunzător către persoanele însărcinate cu guvernanta deficiențele din controlul intern identificate pe parcursul auditului, și care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de importante pentru a atrage atenția.

Deficiența în controlul intern apare când:

- Un control este proiectat, implementat sau operat astfel încât nu poate preveni, sau detecta și corecta denaturările situațiilor financiare la momentul oportun; sau
- Lipsește un control necesar pentru a preveni, sau detecta și corecta, denaturările din situațiile financiare la momentul oportun.

Această comunicare este adresată exclusiv comitetului de audit al Societății, și nu este potrivită în alte scopuri.

Aspectele raportate se limitează la acele deficiente pe care le-am identificat pe parcursul auditului și asupra cărora am concluzionat ca suficient de importante pentru a fi raportate celor responsabili cu guvernanta.

<b>Evaluare imobilizări</b>	
<b>Proces:</b>	Evaluarea imobilizărilor din patrimoniul Societății
<b>An:</b>	2019 și 2020
<b>Aspecte Identificate:</b>	Societatea a optat pentru modelul bazat pe valori juste (reevaluate). Ultima reevaluare a fost efectuată în 2012. Având în vedere durata de la ultima reevaluare, diferențele între valorile raportate și valorile de piață sunt semnificative.
<b>Risc:</b>	Cadrul de raportare nu e respectat, imobilizările nu sunt la valori juste
<b>Recomandare:</b>	Angajarea unui evaluator autorizat cu experiență suficientă pentru a realiza o evaluare a patrimoniului Societății și o evaluare a duratei de viață rămase

