

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 2023, 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 2023 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 239.953.178 Lei
 - Profit net a exercițiului financiar: 563.170 Lei
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 9) și a posibilelor efecte (para. 4 - 8) ale aspectelor prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, 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. Referitor la imobilizările corporale:
 - a) Societatea raportează imobilizările din patrimoniu, de natura construcțiilor, instalațiilor tehnice și mașinilor și alte instalații, utilaje și mobilier utilizând metoda valorilor de piață (reevaluare). Ultima reevaluare a fost efectuată la 31 decembrie 2021. În procesul de reevaluare nu au intrat terenurile și construcțiile ce au reprezentat bază pentru constituirea capitalului social, chiar dacă și pentru acestea tratamentul contabil aplicat este de a fi prezentate la valoare de piață. De asemenea, am identificat clase de imobilizări cu utilizare similară care nu au fost reevaluate integral, fapt ce nu e în concordanță cu prevederile cadrului de raportare. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare atât la 31 decembrie 2023, cât și la 31 decembrie 2022, pentru a respecta prevederile cadrului de raportare referitoare la reevaluarea imobilizărilor. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.
 - b) Rezerva din reevaluare aferentă evaluărilor anterioare 31 decembrie 2012 este evidențiată global, și nu individual pe fiecare element de activ imobilizat reevaluat, așa cum prevede cadrul de raportare. Având în vedere acest aspect, la reflectarea ultimei reevaluări, Societatea a ținut cont de rezervele de reevaluare și diferențele negative identificate începând cu reevaluările începând cu data de 31 decembrie 2012. 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 207,1 milioane Lei (2022: 207,1 milioane Lei) 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 perioadele

precedente declarațiile de impozit nu au luat în considerare elemente similare veniturilor reluările sistematice din rezervele de reevaluare, conform prevederilor Codului Fiscal. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

5. La 31 decembrie 2023, Societatea raportează în cadrul poziției bilanțiere Pierdere reportată o componentă reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare având un sold debitor de 353,2 milioane Lei (2022: 353,2 milioane Lei), fapt ce nu corespunde prevederilor cadrului de raportare. Acest sold debitor s-a creat în urma reorganizării Societății din Regie autonoma. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta poziția bilanțieră Pierdere reportată în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

6. Societatea raportează la 31 decembrie 2023, în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, suma de 73,2 milioane Lei (2022: 106,6 milioane Lei). Informațiile referitoare la alocarea acestor subvenții la nivel de număr de inventar nu sunt disponibile. Întrucât nu există un istoric cu privire la aceste subvenții, atât ca natură, cât și ca valoare, noi nu suntem în măsură să exprimăm cu privire la existența, exhaustivitatea și acuratețea soldurilor raportate la 31 decembrie 2023 de Societate în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, precum și asupra efectelor înregistrate asupra contului de profit și pierdere din reluarea acestor subvenții, inclusiv cu privire la efectul asupra poziției fiscale a aplicării acestui tratament. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

7. La 31 decembrie 2023, Societatea raportează servicii și lucrări în curs în sumă de 18,8 milioane Lei (2022: 23,5 milioane Lei) reprezentând lucrări realizate de una din secțiile sale (URAC). Parte din acestea, în sumă de 12,3 milioane Lei au o vechime semnificativă (2022: 14,2 milioane Lei). Conducerea Societății nu a estimat ajustări de valoare cu privire la aceste elemente de investiții. Noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a raporta aceste elemente investiționale la valoarea lor recuperabilă netă. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

8. La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale față de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transport Public București Ilfov ("ADITPBI") includ suma de 17,6 milioane Lei (2022: 0 milioane Lei), respectiv alte creanțe sub forma penalităților comerciale pentru neachitarea la timp a debitelor de către ADITPBI în sumă de 100 milioane Lei (2022: 100 milioane Lei), toate având o vechime semnificativă (peste 1 an). De asemenea, la 31 decembrie 2023, Societatea raportează 16 milioane Lei alte creanțe cu o vechime semnificativă, pentru care ajustările de valoare estimate sunt în sumă de 8,9 milioane Lei. Având în vedere vechimea soldurilor acumulate, ele fiind nemișcate de o perioadă lungă de timp, noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor realizabilă netă, conform cerințelor cadrului de raportare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

9. La 31 decembrie 2023, Societatea este beneficiara unei eșalonări privind datorii fiscale în sumă de 882,8 milioane Lei (2022: 1.104,8 milioane Lei), aferente perioadei 2020 - 2023. Parte a acestor debite eșalonate sunt accesorii aferente debitelor principale neachitate la scadența și subiect al eșalonării. La 31 decembrie 2023, aceste accesorii, calculate pentru perioadele anterioare momentului eșalonării, sunt în sumă de 170,6 milioane Lei (2022: 133,9 milioane Lei). Societatea recunoaște accesorii de mai sus în momentul plății. Acest tratament nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2023, poziția bilanțieră "Alte datorii" este diminuată cu suma de 170,6 milioane Lei (2022: 133,9 milioane Lei), poziția bilanțieră "Pierdere reportată" e diminuată cu 133,9 milioane Lei (2022: 151,2 milioane

Lei), iar poziția "Profitul exercițiului financiar" este majorat cu 36,7 milioane Lei (2022: diminuat cu 17,2 milioane Lei).

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.

Evidențierea unor aspecte

11. Așa cum este prezentat în cadrul Notei 10 "Acțiuni în instanță", Societatea este parte în numeroase litigii, având atât poziția de pârâta, cât și cea de reclamanta. Având în vedere specificul sistemului juridic românesc, caracterizat de decizii contradictorii pe spețe similare, estimarea unui posibil rezultat al acestor litigii imposibilă. Pe măsura emiterii unor decizii ale instanțelor în aceste litigii, Societatea va evalua și reflecta în situațiile financiare efectul acestor litigii. Opinia noastră nu conține o rezerva 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 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.

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;
- examinarea acurateței 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 2023, 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 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 legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023, 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 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 guvernanta 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 ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
 - b) 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;
 - c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
 - d) 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 îndoieli 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, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
 - e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
20. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
21. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
22. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

23. Am fost numiți prin contractul 7587 / 2023 să audităm situațiile financiare ale **Societății de Transport București STB SA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2023.

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 Alexandru 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)
28 mai 2024

Auditat de: RAZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568

Către: Comitetului de audit al Societății de Transport București STB SA
Raport suplimentar al auditorului

Misiunea de audit

Noi am fost angajați prin contractul 7587 / 2023 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 2023.

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 31.12.2023.

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.

Echipa 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 domnul Catalin Barbu.

Echipa de audit a mai inclus 1 coordonator și 3 auditori, la care s-au adăugat experți pe zonele de 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 2023.

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada martie - mai 2024.

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 constatat 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 25,3 milioane Lei, reprezentând aproximativ 1,75% 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 19 milioane Lei, iar nivelul pentru erori triviale a fost fixat la 1,3 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 statutar, am efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, 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 28 mai 2024 exprimă o opinie cu rezerve asupra acestor situații financiare.

În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2023 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 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 2021.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, diminuată cu amortizarea cumulată și pierderi din deprecieri 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

Aspect Cheie de audit

Din postura de 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:

teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;

- examinarea acurateței 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 2023, 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 implicit 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, inclusiv independența exercițiilor, și existența creanțelor

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 acurateței ajustărilor efectuate de societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile și prevederile specifice activității societății;
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023, 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 constat 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. Litigii

Societatea este parte în numeroase litigii, atât ca pârât, cât și ca reclamant.

Având în vedere numărul litigiilor, am estimat un risc semnificativ privind litigiile și efectul lor în situațiile financiare.

Testele noastre au inclus printre altele analiza listelor de litigii puse la dispoziție de societate, analiza corespondențelor cu autoritățile de reglementare și discuții cu conducerea companiei (director general și director economic) privind respectarea reglementărilor legale.

Având în vedere specificul activității Societății, numărul de litigii nu este considerat a element declanșator al unor potențiale erori de raportare. Totuși, în opinia de audit am ținut să atragem atenția ca există un potențial de pierdere, ce nu poate fi cuantificat încă având în vedere stadiul litigiilor semnificative.

5. Subvenții pentru investiții

Societatea raportează o valoare semnificativă privind subvențiile pentru investiții. Din experiența anilor precedenți, sistemele de urmărire internă și de control în această privință sunt insuficiente, existând un risc semnificativ privind raportarea lor.

Testele noastre au inclus printre altele, obținerea detaliilor privind subvențiile primite și monitorizarea lor.

Societatea nu a fost în măsură să ne pună la dispoziție aceste elemente, fapt ce ne-a condus la emiterea unei opinii cu rezerve.

6. Beneficii acordate salariaților

Societatea acorda conform contractului colectiv de muncă beneficii la pensionare și jubilee.

Având în vedere complexitatea calculelor, am considerat un risc semnificativ de eroare.

Testele s-au bazat pe analiza raportului întocmit de expertul actuar folosit de companie. Am folosit un expert actuar extern pentru a verifica ipotezele și calculele actuariale.

7. Riscuri privind proceduri generale la întocmirea situațiilor financiare

Am identificat următoarele riscuri privind pregătirea situațiilor financiare:

- Prezentarea și înregistrarea tranzacțiilor cu părțile afiliate
- Identificarea și prezentarea contingentelor
- Nerespectarea cadrului de raportare

Deficiențe ale sistemului de control intern

În auditul nostru am procedat, de asemenea, la aprecierea controlului intern în anul 2023 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 guvernarea 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 comitetului de audit al Societății, și nu este potrivită în alte scopuri.

Aspectele raportate se limitează la acele deficiențe 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.

Evaluare imobilizări	
Proces:	Evaluarea imobilizărilor din patrimoniul Societății
An:	2022 & 2023
Aspecte Identificate:	Au fost supuse reevaluării imobilizările aflate în patrimoniul Societății. Raportul de evaluare nu îndeplinește toate condițiile de formă (lipsesc explicații privind raționamente și metode aplicate). În lipsa acestor informații, raportul de evaluare nu poate fi considerat conform și poate atrage drept consecință neluarea lui în considerare. De asemenea, nu au fost evaluate toate imobilizările din patrimoniu pentru care opțiunea societății a fost să fie prezentate la valoare justă (de ex. terenurile).
Risc:	Risc cu privire la inadmisibilitatea raportului de evaluare Nu sunt respectate prevederile cadrului de raportare privind reevaluarea imobilizărilor
Recomandare:	Având în vedere dimensiunea și complexitatea patrimoniului Societății, este recomandat ca evaluarea să fie realizată de o societate cu experiență în domeniu (raportul curent este realizat de un PFA).

Tranzacții URAC	
Proces:	Reflectarea în contabilitate a lucrărilor URAC
An:	2022 și 2023
Aspecte Identificate:	Societatea prezintă în servicii în curs (de natura de stocuri) lucrările realizate de URAC. Întrucât acestea se referă la lucrări de reparații sau investiții al imobilizări (tramvaie) ale STB SA, prezentarea în servicii în curs nu e corespunzătoare.
Risc:	Raportarea necorespunzătoare a lucrărilor nefinalizate
Recomandare:	Analiza la sfârșitul anului a lucrărilor în curs și transferul în imobilizări în curs a lucrărilor capitalizabile de reparații.

Subvenții pentru investiții	
Proces:	Subvenții pentru investiții
An:	2022 și 2023
Aspecte Identificate:	Societatea raportează subvenții pentru investiții în sumă de 73 milioane (2022: 106,6 milioane Lei). Nu sunt disponibile informații detaliate la nivel de număr de inventar referitoare la valoarea subvenției primite, durata de amortizare, etc.
Risc:	Informații financiare incorect prezentate în ceea ce înseamnă venituri din subvenții pentru investiții. De asemenea, un risc fiscal semnificativ
Recomandare:	Analiza istoricului subvențiilor raportate și pregătirea unor situații detaliate la nivel de număr de inventar.

Sistem informatic SAT&SAP	
Proces:	Aprobare drepturi administrator si super utilizator
An:	2023
Aspecte Identificate:	Drepturile de administrator si super-utilizator nu sunt acordate unui numar limitat de persoane.
Risc:	Conturile de utilizator cu drepturi de acces privilegiate prezinta un risc semnificativ in ceea ce privește integritatea datelor, segregarea responsabilităților si managementul setărilor. Cu cat numărul utilizatorilor cu drepturi de administrator este mai mare cu atât mai mult crește riscul de fraudă si vulnerabilitate a sistemului.
Recomandare:	Drepturile de administrator (full-tehnic) si drepturi super utilizator (toate drepturile de acces/drepturi extinse mai puțin administrare drepturi acces) ar trebui acordate unui număr restrâns de persoane (2-3). Acele persoane nu trebuie sa aibă: - motivație pentru denaturarea evidentelor contabile (ele sau rude apropiate lor nu obțin bonusuri in funcție de cifra de afaceri sau de alți indicatori de performanta) - posibilitatea sa execute tranzacții - acces la activele companiei

Sistem informatic SAT&SAP	
Proces:	Revizuire drepturi acces acordate utilizatorilor
An:	2023
Aspecte Identificate:	Drepturile de acces acordate utilizatorilor nu sunt revizuite periodic pentru a se determina daca acestea mai sunt sau nu adecvate. Utilizatori care au plecat din companie ar putea avea in continuare acces in aplicatii după ce credentialele sau drepturile de acces ar fi trebuit sa fie revocate. Utilizatorii ale caror responsabilitati in companie s-au modificat ar putea avea drepturi de acces inadecvate. Acești utilizatori ar putea avea drepturi de acces care le-ar putea permite efectuarea unor activități incompatibile.
Risc:	Exploatarea acestor vulnerabilități ar putea genera alterări semnificative ale informațiilor utilizate in generarea situațiilor financiare.
Recomandare:	Managementul (si nu departamentul IT) trebuie sa revizuiască periodic drepturile de acces acordate utilizatorilor. Managementul companiei este cel mai in măsura sa stabilească ce drepturi de acces trebuie sa aibă fiecare utilizator in parte astfel încât sa se respecte principiul segregării responsabilităților. Nicio persoana nu ar trebui sa aibă control total asupra unui proces sau unui activ. Activitatea fiecărui angajat trebuie sa fie verificata de alți angajați si responsabilitățile pentru custodia activelor nu ar trebui acordate persoanelor care pot/ar putea modifica evidentele contabile.

Sistem informatic	
Proces:	Monitorizare activitate in retea
An:	2023
Aspecte Identificate:	Compania nu are implementat un proces pentru monitorizarea traficului in retea si/sau activitatile dintr-un sistem pentru a detecta activitati suspecte sau neautorizate.
Risc:	Riscuri: detectia tardiva a atacurilor cibernetice, pierderi financiare si operationale, compromiterea datelor sensibile
Recomandare:	Recomandarea este sa implementati si sa mentineti sisteme de tip Intrusion Detection System si Intrusion Prevention System care sa va ajute sa protejati mai eficient infrastructura IT impotriva unui spectru larg de amenintari cibernetice.

Sistem informatic	
Proces:	Gestionarea vulnerabilitatilor IT
An:	2023
Aspecte Identificate:	Managementul companiei nu are implementat un proces pentru gestionarea vulnerabilitatilor IT.
Risc:	Lipsa unui proces de gestionare a vulnerabilitatilor IT poate expune compania la brese de securitate, pierderi financiare, poate afecta reputatia companiei, compania este mai vulnerabila la atacurile de tip ransomware, atacurile cibernetice pot cauza intreruperi semnificative ale operatiunilor.
Recomandare:	Recomandarea este sa implementati un proces robust de gestionare a vulnerabilitatilor, care sa includa identificarea, evaluarea, prioritizarea si remedierea vulnerabilitatilor intr-un mod sistematic si continuu.

Respectarea cadrului legal

În cadrul misiunii noastre de audit am analizat respectarea cadrului legal care ar avea efecte directe în raportarea financiară a Societății. În acest sens am purtat o serie de discuții cu reprezentanții conducerii Societății și am solicitat scrisori de la avocații, cu care aceasta colaborează.

De asemenea, în scrisoarea de conformitate transmisă, conducerea Societății menționează faptul ca nu are cunoștință de încălcări sau eventuale încălcări ale legilor sau regulamentelor în nici un domeniu, ale căror efecte să trebuiască a fi considerate în procesul de raportare financiară.

Responsabilități și declarații privind fraudă

Principală responsabilitate pentru prevenirea și detectarea fraudei cade în sarcina conducerii și a persoanelor responsabile cu guvernanta, inclusiv stabilirea și menținerea controalelor interne cu privire la siguranța raportării financiare, eficiența și eficacitatea operațiunilor și respectarea legilor și a regulamentelor în vigoare. În calitate de auditori, am obținut o asigurare rezonabilă, dar nu absolută, că situațiile financiare în ansamblul lor sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Am cerut conducerii să confirme în scris ca ne-ați dezvăluit rezultatele evaluării cu privire la riscul că situațiile financiare ar putea conține denaturări semnificative cauzate de fraudă și că nu aveți cunoștința de vreo fraudă sau suspiciune de fraudă care afectează Societatea.

Am cerut de asemenea conducerii să confirme în scris ca este responsabilă pentru elaborarea, implementarea și menținerea controalelor interne pentru a preveni și detecta fraudele și erorile.

Nu am identificat cazuri de fraudă.

Opinia de audit

Urmare a desfășurării misiunii de audit, opinia noastră de audit are următoarele paragrafe de rezerve:

1. Referitor la imobilizările corporale:

a) Societatea raportează imobilizările din patrimoniu, de natura construcțiilor, instalațiilor tehnice și mașinilor și alte instalații, utilaje și mobilier utilizând metoda valorilor de piață (reevaluare). Ultima reevaluare a fost efectuată la 31 decembrie 2021. În procesul de reevaluare nu au intrat terenurile și construcțiile ce au reprezentat bază pentru constituirea capitalului social, chiar dacă și pentru acestea tratamentul contabil aplicat este de a fi prezentate la valoare de piață. De asemenea, am identificat clase de imobilizări cu utilizare similară care nu au fost reevaluate integral, fapt ce nu e în concordanță cu prevederile cadrului de raportare. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare atât la 31 decembrie 2023, cât și la 31 decembrie 2022, pentru a respecta prevederile cadrului de raportare referitoare la reevaluarea imobilizărilor. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

b) Rezerva din reevaluare aferentă evaluărilor anterioare 31 decembrie 2012 este evidențiată global, și nu individual pe fiecare element de activ imobilizat reevaluat, așa cum prevede cadrul de raportare. Având în vedere acest aspect, la reflectarea ultimei reevaluări, Societatea a ținut cont de rezervele de reevaluare și diferențele negative identificate începând cu reevaluările începând cu data de 31 decembrie 2012. 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 207,1 milioane Lei (2022: 207,1 milioane Lei) 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 perioadele precedente declarațiile de impozit nu au luat în considerare elemente similare veniturilor reluările sistematice din rezervele de reevaluare, conform prevederilor Codului Fiscal. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

2. La 31 decembrie 2023, Societatea raportează în cadrul poziției bilanțiere Pierdere reportată o componentă reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare având un sold debitor de 353,2 milioane Lei (2022: 353,2 milioane Lei), fapt ce nu corespunde prevederilor cadrului de raportare. Acest sold debitor s-a creat în urma reorganizării Societății din Regie autonomă. Noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a raporta poziția bilanțieră Pierdere reportată în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

3. Societatea raportează la 31 decembrie 2023, în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, suma de 73,2 milioane Lei (2022: 106,6 milioane Lei). Informațiile referitoare la alocarea acestor subvenții la nivel de număr de inventar nu sunt disponibile. Întrucât nu există un istoric cu privire la aceste subvenții, atât ca natură, cât și ca valoare, noi nu suntem în măsură să exprimăm cu privire la existența, exhaustivitatea și acuratețea soldurilor raportate la 31 decembrie 2023 de Societate în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, precum și asupra efectelor înregistrate asupra contului de profit și pierdere din reluarea acestor subvenții, inclusiv cu privire la efectul asupra poziției fiscale a aplicării acestui tratament. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

4. La 31 decembrie 2023, Societatea raportează servicii și lucrări în curs în sumă de 18,8 milioane Lei (2022: 23,5 milioane Lei) reprezentând lucrări realizate de una din secțiile sale (URAC). Parte din acestea, în sumă de 12,3 milioane Lei au o vechime semnificativă (2022: 14,2 milioane Lei). Conducerea Societății nu a estimat ajustări de valoare cu privire la aceste elemente de investiții. Noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări de valoare care ar fi fost necesare pentru a raporta aceste elemente investiționale la valoarea lor recuperabilă netă. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

5. La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale față de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transport Public București Ilfov ("ADITPBI") includ suma de 17,6 milioane Lei (2022: 0 milioane Lei), respectiv alte creanțe sub forma penalităților comerciale pentru neachitarea la timp a debitelor de către ADITPBI în sumă de 100 milioane Lei (2022: 100 milioane Lei), toate având o vechime semnificativă (peste 1 an). De asemenea, la 31 decembrie 2023, Societatea raportează 16 milioane Lei alte creanțe cu o vechime semnificativă, pentru care ajustările de valoare estimate sunt în sumă de 8,9 milioane Lei. Având în vedere vechimea soldurilor acumulate, ele fiind nemișcate de o perioadă lungă de timp, noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor realizabilă netă, conform cerințelor cadrului de raportare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

6. La 31 decembrie 2023, Societatea este beneficiara unei eșalonări privind datorii fiscale în sumă de 882,8 milioane Lei (2022: 1.104,8 milioane Lei), aferente perioadei 2020 - 2023. Parte a acestor debite eșalonate sunt accesorii aferente debitelor principale neachitate la scadența și subiect al eșalonării. La 31 decembrie 2023, aceste accesorii, calculate pentru perioadele anterioare momentului eșalonării, sunt în sumă de 170,6 milioane Lei (2022: 133,9 milioane Lei). Societatea recunoaște accesorii de mai sus în momentul plății. Acest tratament nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2023, poziția bilanțieră "Alte datorii" este diminuată cu suma de 170,6 milioane Lei (2022: 133,9 milioane Lei), poziția bilanțieră "Pierdere reportată" e diminuată cu 133,9 milioane Lei (2022: 151,2 milioane Lei), iar poziția "Profitul exercițiului financiar" este majorat cu 36,7 milioane Lei (2022: diminuat cu 17,2 milioane Lei).

De asemenea, atragem atenția asupra faptului că Societatea este parte în numeroase litigii, având atât poziția de pârâta, cât și cea de reclamanta. Aceste litigii sunt în cea mai mare parte în faze incipiente, fiind astfel imposibil de estimat un rezultat. Pe măsura emiterii unor decizii ale instanțelor în aceste litigii, Societatea va evalua și reflecta în situațiile financiare efectul acestor litigii. Opinia noastră nu conține o rezerva cu privire la aceste aspecte.

În final, dorim să mulțumim echipei STB S.A. pentru disponibilitatea și cooperarea de care a dat dovadă pe parcursul misiunii de audit.

Ne declarăm disponibilitatea de a furniza orice detalii suplimentare legate de cele de mai sus.

Restricții privind distribuirea

Acest raport este conceput doar pentru informarea celor responsabili cu guvernarea Societății de Transport București STB SA. și este furnizat pe baza faptului că nu ar trebui distribuit către alte părți; acesta nu va fi citat sau menționat, în întregime sau parțial, fără consimțământul nostru prealabil exprimat în scris, și nu acceptăm nicio responsabilitate față de niciun terț în legătură cu acesta.

In numele BDO Audit S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

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

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

Numele partenerului: Răzvan Alexandru 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)

Auditor: RAZVAN COCEI
Registrul Public Electronic: AF2568

28 mai 2024

Către: Consiliul de administrație al STB SA
De la: Razvan Cocei
BDO Audit SRL
Strada Învingătorilor 24
Bucuresti
Fax: +40-21-3199477
Email: razvan.cocei@bdo.ro
Subiect: Confirmarea independentei auditorului

Stimați domni,

Prin prezenta, BDO Audit SRL confirma ca a desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de Societatea de Transport București STB SA și entitățile controlate, în conformitate cu Codul privind Conduita Etica și profesionala IFAC, Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea 162/2017 („Legea”), în scopul efectuării auditului statutar la data de 31.12.2023.

În calitate de partener cheie responsabil cu auditul Societății de Transport SA confirm că:

1. Atât eu cât și BDO Audit SRL îndeplinim cerințele de independență cerute de legislația în vigoare și Codul privind Conduita Etica și profesionala IFAC și nu ne aflăm în conflicte de interes față de societatea STB SA.
2. Nu avem cunoștința de servicii suplimentare care au fost oferite STB SA sau entităților sale asociate de către firma noastră sau firme din rețeaua în anul 2023;
3. Nu am furnizat pentru STB SA serviciile non-audit interzise, menționate la art. 5 alin 1 din Regulamentul UE 537/2014;
4. Termenul maxim de rotație a partenerului cheie responsabil pentru efectuarea auditului statutar la societatea STB SA conform Legii 162/2017 este respectat.

Nume partener: Razvan Cocei

Semnătura partener:

Data: 18 mai 2024

