

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

Către: Acționari,

Societatea de Transport București STB SA

Sediul 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 2021, 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 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 245.672.921 Lei
- Profit net a exercițiului financiar: 306.355 Lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor (para. 11 și 12) și a posibilelor efecte (para. 4 - 10) 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 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

**Bazele opiniei cu rezerve**

4. Raportul nostru de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, emis în data de 14 iulie 2020, menționează imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, asupra soldurilor aferente exercițiului financiar 2019 ar fi afectat contul de profit și pierdere aferent anului 2020. Noi nu am fost în măsură să identificăm aceste ajustări posibile și implicit nu suntem în măsură să identificăm efectul asupra contului de profit și pierdere aferent anului 2020. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare pentru perioada curentă a fost modificată, ca urmare a posibilelor efecte asupra gradului de comparabilitate a informațiilor financiare din perioada curentă cu cifrele corespondente.

5. Referitor la imobilizările corporale:

a) Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale la valori juste. 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 la 31 decembrie 2020 să identificăm dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar fi afectat poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2020. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

La 31 decembrie 2021, Societatea a reevaluat imobilizările din patrimoniu, de natura construcțiilor, instalațiilor tehnice și mașinilor și alte instalații, utilaje și mobilier. Reevaluarea a fost efectuată pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator independent. În urma acestui demers, au fost recunoscute în situațiile financiare plusuri de reevaluare nete de 122,2 milioane Lei. 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 pentru a respecta prevederile cadrului de raportare cu privire la reevaluarea imobilizărilor. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea imobilizărilor corporale curente și cele din perioada precedentă, urmare a reflectării integrale a rezultatelor reevaluării în exercițiul financiar curent.

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 reevaluării efectuate la 31 decembrie 2021, 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 (2020: 125 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 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

c) Atât la 31 decembrie 2021, cât și la 31 decembrie 2020, 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 2021, respectiv 31 decembrie 2020, astfel încât acestea să reflecte corespunzător politica de depreciere adoptată de societate. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

6. La 31 decembrie 2021, 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 (2020: 451,3 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 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

7. Societatea raportează la 31 decembrie 2021, în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, suma de 135,8 milioane Lei (2020: 148,4 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 2021 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 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

8. Societatea raportează la 31 decembrie 2021, creanțe față de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transport Public București Ilfov ("ADITPBI") în sumă de 1.048 milioane Lei. Din această sumă, 55 milioane Lei reprezintă penalități pentru neachitarea la timp a debitelor de către ADITPBI. Societatea a inițiat acțiuni în instanță pentru recuperarea debitelor. La 31 decembrie 2021, Societatea nu a constituit ajustări de valoare privind creanța față de ADITPBI. Având în vedere statutul juridic al Asociației, faptul că aceasta nu are resurse economice proprii, precum și vechimea soldurilor acumulate, 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.

9. Nu am observat inventarierea stocurilor fizice raportate cu suma de 71 milioane Lei în bilanțul la 31 decembrie 2020, întrucât am fost ulterior numiți auditori ai Societății. La 31 decembrie 2020, complexitatea tranzacțiilor derulate cu stocuri nu ne-a permis obținerea unei asigurări suficiente cu privire la corectitudinea și starea fizică a stocurilor cantitative prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Ca urmare, nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții cu privire la existența și evaluarea stocurilor raportate la 31 decembrie 2020. Întrucât stocurile inițiale afectează determinarea consumurilor de stocuri, nu am fost în măsură să determinăm dacă pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020, sunt necesare ajustări asupra cheltuielilor privind stocurile utilizate. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea soldurilor de stocuri raportate în perioada curentă și cele din perioada precedentă.

10. Întrucât informațiile aferente exercițiului 2019 nu au fost disponibile, Societatea a calculat și raportat provizioanele aferente concediilor neefectuate la 31 decembrie 2020 prin afectarea rezultatului anului 2020. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea separa aceste efecte între exercițiul financiar 2020 și cele anterioare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea informațiilor financiare curente cu cele din exercițiul financiar precedent.

11. La 31 decembrie 2021, Societatea este beneficiara unei eșalonări privind datorii fiscale în sumă de 944,6 milioane Lei, aferente anilor 2020 și 2021. Parte a acestor debite eșalonate sunt accesoriile aferente debitelor principale neachitate la scadența și subiect al eșalonării. La 31 decembrie 2021, aceste accesorii, calculate pentru perioadele anterioare momentului eșalonării, sunt în sumă de 151,2 milioane Lei. Societatea recunoaște accesoriile de mai sus în momentul plății. Acest tratament nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2021, poziția bilanțieră "Alte datorii" este diminuată cu suma de 151,2 milioane Lei, poziția bilanțieră "Pierdere reportată" e diminuată cu 21,7 milioane Lei, iar poziția "Profitul exercițiului financiar" este majorată cu 129,5 milioane Lei.

12. La 31 decembrie 2020, Societatea a recunoscut în performanța exercițiului financiar suma de 41,8 milioane Lei ca pierdere netă din creanțe reprezentând subvenții. Aceste subvenții aveau un nivel ridicat privind incertitudinea încasării din perioadele precedente. Prin urmare, la 31 decembrie 2020 pozițiile bilanțiere "Profitul net al exercițiului financiar" și "Pierdere reportată" sunt diminuate cu 41,8 milioane Lei fiecare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea informațiilor financiare curente cu cele din exercițiul financiar precedent.

13. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează "Regulamentul") și Legea nr. 162/2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

#### **Incertitudini semnificative cu privire la continuarea activității**

14. Atragem atenția asupra Notei 10 Alte informații - Continuitatea activității, conform căreia Societatea raportează capitaluri proprii pozitive de 245,9 milioane Lei (2020: 161 milioane Lei). Având în vedere termenele de scadență ale datoriilor și problemele legate de încasarea creanțelor față de ADITPBI, există indicii privind existența unor incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și achita datoriile scadente și implicit de a-și continua activitatea. Conducerea Societății consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității în pregătirea situațiilor financiare anexate, în principal datorită poziției Societății de prestator de servicii de transport public de călători în Municipiul București. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

#### **Evidențierea unor aspecte**

15. Așa cum este prezentat în cadrul Notei XXX "Litigii", 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 acest aspect.

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

16. 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..

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;

#### *Aspect Cheie de audit*

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:*

- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### **Alte aspecte**

17. 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**

18. 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 2021, 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 2021, 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 guvernarea pentru situațiile financiare**

19. 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.

20. 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.

21. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### **Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

22. 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.

23. 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.

24. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

25. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

26. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, 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**

27. Am fost numiți prin contractul 6872 / 2021 să audităm situațiile financiare ale **Societății de Transport București STB SA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2021.

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

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

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

Numele partenerului: Răzvan Alexandru Cocoi

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 (ASPAAAS)

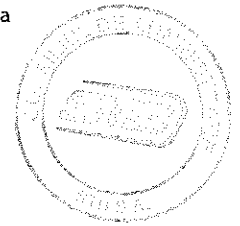
Auditor financiar: RAZVAN COCOI  
Registrul Public Electronic: AF2568  
27 mai 2022

Prezentat în sedința din data  
de 26.05.2022  
lu



Tel: +40-21-319 9476  
Fax: +40-21-319 9477  
www.bdo.ro

Victory Business Center  
Str. Invingatorilor 24  
Bucuresti - 3  
Romania  
030922



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

**Misiunea de audit**

Noi am fost angajați prin contractul 6872 / 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 2021.

**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 31.12.2021.

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.

**Echipei 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.

Echipei de audit a inclus 1 coordonator de echipă 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 2021.

Calendarul misiunii a fost agreat a se desfășura în perioada martie - mai 2022.

**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 19,6 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 14,7 milioane Lei, iar nivelul pentru erori triviale a fost fixat la 0,98 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 2021, 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 2022 exprimă o opinie cu rezerve asupra acestor situații financiare.

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

### *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 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 2021, 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**

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 2021, prin transmiterea de scrisori de confirmare.

#### **3. Continuitatea exploatarii**

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. 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 2021 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 governanța 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 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>	2021
<b>Aspecte Identificate:</b>	<p>Au fost supuse reevaluării imobilizarile aflate în patrimoniul Societății. Raportul de evaluare nu îndeplinește toate condițiile de forma (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.</p> <p>De asemenea, nu au fost evaluate toate imobilizările din patrimoniul Societății pentru care opțiunea societății a fost să fie prezentate la valoare justă (de ex. terenurile).</p>
<b>Risc:</b>	<p>Risc cu privire la inadmisibilitatea raportului de evaluare</p> <p>Nu sunt respectate prevederile cadrului de raportare privind reevaluarea imobilizărilor</p>
<b>Recomandare:</b>	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).

<b>Tranzacții URAC</b>	
<b>Proces:</b>	Reflectarea în contabilitate a tranzacțiilor cu URAC
<b>An:</b>	2021
<b>Aspecte Identificate:</b>	La 31 decembrie 2021, în soldurile de clienți și furnizori există solduri referitoare la tranzacțiile URAC cu celelalte unități ale STB. Având în URAC funcționează ca subunitate a Societății, prezentarea acestor solduri nu respectă prevederile cadrului de raportare. De asemenea, tranzacțiile URAC sunt reflectate ca și cum aceasta e societate terță - apar prestări de servicii în curs, etc. Spre exemplu, reparațiile curente nefinalizate la 31 decembrie 2021 sunt prezentate ca servicii în curs.
<b>Risc:</b>	Raportarea neconformă a tranzacțiilor între subunități
<b>Recomandare:</b>	Implementarea unor proceduri de decontare internă cu URAC în așa fel încât să reflecte tranzacțiile cu celelalte subunități în conformitate cu prevederile cadrului de raportare

<b>Beneficii acordate la pensionare</b>	
<b>Proces:</b>	Evaluarea obligațiilor ce decurg din prevederile CCM cu privire la angajați
<b>An:</b>	2021
<b>Aspecte Identificate:</b>	<p>În urma analizării raportului întocmit de expertul actuar am constatat următoarele neconcordanțe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nu e luată în considerare rata inflației în calcule, deși în raport se face referire la ea;</li> <li>- Se folosește o rata de plecare a personalului la nivel de economie, nu la nivelul societății așa cum cer standardele</li> <li>- Evaluarea eronată din perspectiva numărului de salarii ce vor fi accesate de anagajați la momentul pensionării</li> </ul> <p>Întrucât aspectele de mai sus se neutralizează din perspectiva sumelor, în evaluarea noastră nu sunt diferențe materiale între sumele determinate de actuar și cele calculate de noi.</p> <p>Totuși, metodologia folosită nu e în concordanță cu prevederile standardelor în domeniu.</p>
<b>Risc:</b>	Risc cu privire la posibile erori semnificative de calcul
<b>Recomandare:</b>	Recomandăm contractarea unor actuari cu reputație în domeniu, care să asigure respectarea cadrului de pregătire a acestor rapoarte.

<b>Subvenții pentru investiții</b>	
<b>Proces:</b>	Subvenții pentru investiții
<b>An:</b>	2020 și 2021
<b>Aspecte Identificate:</b>	Societatea raportează subvenții pentru investiții în sumă de 136 milioane Lei. Nu sunt disponibile informații detaliate la nivel de număr de inventar referitoare la valoarea subvenției primite, durata de amortizare, etc.
<b>Risc:</b>	Informații financiare incorect prezentate în ceea ce înseamnă venituri din subvenții pentru investiții. De asemenea, un risc fiscal semnificativ
<b>Recomandare:</b>	Analiza istoricului subvențiilor raportate și pregătirea unor situații detaliate la nivel de număr de inventar.

<b>Sistem informatic</b>	
<b>Proces:</b>	Activarea și dezactivarea drepturilor utilizatorilor
<b>An:</b>	2020 și 2021
<b>Aspecte Identificate:</b>	În urma analizei sistemului informatic am observat că societatea nu are implementată o politică cu privire la dezactivarea utilizatorilor care părăsesc compania.
<b>Risc:</b>	Informațiile pot fi accesate de utilizatori ale căror drepturi de acces ar fi trebuit restricționate.
<b>Recomandare:</b>	Implementarea unui proces care să asigure transferul informațiilor referitor la utilizatori plecați din societate către departamentul IT, astfel încât accesul acestor utilizatori să fie restricționat în timp util.

<b>Sistem informatic</b>	
<b>Proces:</b>	Managementul parolelor
<b>An:</b>	2021
<b>Aspecte Identificate:</b>	În urma analizei sistemului informatic am observat că societatea nu are implementată o politică cu privire la managementul parolelor de acces. Astfel, din informațiile primite, nu există condiții privind complexitatea acestora sau perioadele la care trebuie schimbate.
<b>Risc:</b>	Informațiile pot fi accesate de utilizatori neautorizați.
<b>Recomandare:</b>	Implementarea unui sistem de management al parolelor care să corespundă cerințelor actuale de securitate.

### 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

Principala 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 sa 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 sa confirme în scris ca este responsabila 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. Raportul nostru de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, emis în data de 14 iulie 2020, menționează imposibilitatea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, asupra soldurilor aferente exercițiului financiar 2019 ar fi afectat contul de profit și pierdere aferent anului 2020. Noi nu am fost în măsură să identificăm aceste ajustări posibile și implicit nu suntem în măsură să identificăm efectul asupra contului de profit și pierdere aferent anului 2020. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare pentru perioada curentă a fost modificată, ca urmare a posibilelor efecte asupra gradului de comparabilitate a informațiilor financiare din perioada curentă cu cifrele corespondente.

2. Referitor la imobilizările corporale:

a) Politica contabilă a Societății este de a recunoaște imobilizările corporale la valori juste. 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 la 31 decembrie 2020 să identificăm dacă sunt necesare ajustări de valoare pentru a prezenta aceste imobilizări la valoarea justă/realizabilă. Orice ajustare, dacă ar fi fost necesară, ar fi afectat poziția financiară „Imobilizări corporale”, cu efecte în capitalurile proprii la 31 decembrie 2020. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

La 31 decembrie 2021, Societatea a reevaluat imobilizările din patrimoniu, de natura construcțiilor, instalațiilor tehnice și mașinilor și alte instalații, utilaje și mobilier. Reevaluarea a fost efectuată pe baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator independent. În urma acestui demers, au fost recunoscute în situațiile financiare plusuri de reevaluare nete de 122,2 milioane Lei. 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 pentru a respecta prevederile cadrului de raportare cu privire la reevaluarea imobilizărilor. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea imobilizărilor corporale curente și cele din perioada precedentă, urmare a reflectării integrale a rezultatelor reevaluării în exercițiul financiar curent.

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 reevaluării efectuate la 31 decembrie 2021, 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 (2020: 125 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 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

c) Atât la 31 decembrie 2021, cât și la 31 decembrie 2020, 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 2021, respectiv 31 decembrie 2020, astfel încât acestea să reflecte corespunzător politica de depreciere adoptată de societate. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 a conținut o rezervă cu privire la acest aspect.

3. La 31 decembrie 2021, 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 (2020: 451,3 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 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

4. Societatea raportează la 31 decembrie 2021, în cadrul poziției bilanțiere Subvenții pentru investiții, suma de 135,8 milioane Lei (2020: 148,4 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 2021 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 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect.

5. Societatea raportează la 31 decembrie 2021, creanțe față de Asociația de Dezvoltare Intercomunitara Transport Public București Ilfov ("ADITPBI") în sumă de 1.048 milioane Lei. Din această sumă, 55 milioane Lei reprezintă penalități pentru neachitarea la timp a debitelor de către ADITPBI. Societatea a inițiat acțiuni în instanță pentru recuperarea debitelor. La 31 decembrie 2021, Societatea nu a constituit ajustări de valoare privind creanța față de ADITPBI. Având în vedere statutul juridic al Asociației, faptul că aceasta nu are resurse economice proprii, precum și vechimea soldurilor acumulate, 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.

6. Nu am observat inventarierea stocurilor fizice raportate cu suma de 71 milioane Lei în bilanțul la 31 decembrie 2020, întrucât am fost ulterior numiți auditori ai Societății. La 31 decembrie 2020, complexitatea tranzacțiilor derulate cu stocuri nu ne-a permis obținerea unei asigurări suficiente cu privire la corectitudinea și starea fizică a stocurilor cantitative prin aplicarea unor proceduri alternative de audit. Ca urmare, nu am fost în măsură să determinăm dacă se impun corecții cu privire la existența și evaluarea stocurilor raportate la 31 decembrie 2020. Întrucât stocurile inițiale afectează determinarea consumurilor de stocuri, nu am fost în măsură să determinăm dacă pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020, sunt necesare ajustări asupra cheltuielilor privind stocurile utilizate. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea soldurilor de stocuri raportate în perioada curentă și cele din perioada precedentă.

7. Întrucât informațiile aferente exercițiului 2019 nu au fost disponibile, Societatea a calculat și raportat provizioanele aferente concediilor neefectuate la 31 decembrie 2020 prin afectarea rezultatului anului 2020. Noi nu am avut la dispoziție informații suficiente și adecvate pentru a putea separa aceste efecte între exercițiul financiar 2020 și cele anterioare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea informațiilor financiare curente cu cele din exercițiul financiar precedent.

8. La 31 decembrie 2021, Societatea este beneficiara unei eșalonări privind datorii fiscale în sumă de 944,6 milioane Lei, aferente anilor 2020 și 2021. Parte a acestor debite eșalonate sunt accesorii aferente debitelor principale neachitate la scadența și subiect al eșalonării. La 31 decembrie 2021, aceste accesorii, calculate pentru perioadele anterioare momentului eșalonării, sunt în sumă de 151,2 milioane Lei. Societatea recunoaște accesoriile de mai sus în momentul plății. Acest tratament nu este în conformitate cu prevederile cadrului de raportare. Astfel, la 31 decembrie 2021, poziția bilanțieră "Alte datorii" este diminuată cu suma de 151,2 milioane Lei, poziția bilanțieră "Pierdere reportată" e diminuată cu 21,7 milioane Lei, iar poziția "Profitul exercițiului financiar" este majorată cu 129,5 milioane Lei.

9. La 31 decembrie 2020, Societatea a recunoscut în performanța exercițiului financiar suma de 41,8 milioane Lei ca pierdere netă din creanțe reprezentând subvenții. Aceste subvenții aveau un nivel ridicat privind incertitudinea încasării din perioadele precedente. Prin urmare, la 31 decembrie 2020 pozițiile bilanțiere "Profitul net al exercițiului financiar" și "Pierdere reportată" sunt diminuate cu 41,8 milioane Lei fiecare. Opinia noastră de audit cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare curente conține de asemenea o rezervă cu privire la comparabilitatea informațiilor financiare curente cu cele din exercițiul financiar precedent.

Atragem atenția asupra Notei 10 Alte informații - Continuitatea activității, conform căreia Societatea raportează capitaluri proprii pozitive de 245,9 milioane Lei (2020: 161 milioane Lei). Având în vedere termenele de scadență ale datoriilor și problemele legate de încasarea creanțelor față de ADITPBI, există indicii privind existența unor incertitudini semnificative care ar putea genera îndoieli cu privire la capacitatea Societății de a-și achita datoriile scadente și implicit de a-și continua activitatea. Conducerea Societății consideră adecvată aplicarea principiului continuității activității în pregătirea situațiilor financiare anexate, în principal datorită poziției Societății de prestator de servicii de transport public de călători în Municipiul București.

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 financiar: RAZVAN COCEI  
Registrul Public Electronic: AF2568

27 mai 2022



**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 31.12.2021.

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 2021;
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: 27 mai 2022

