

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ACȚIONARII
SOCIETĂȚII DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A
Timișoara, Bulevardul Dambovita nr.67, județul Timiș

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Societății de Transport Public Timișoara SA ("Societatea") - cu sediul social în Localitatea Timișoara, Bulevardul Dambovita, nr.67, județul Timiș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO2490570 -, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, și contul de profit și pierdere, situația modificării capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii negative: (19.775.909) Lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 5.179.739 Lei, profit

3. În opinia noastră, cu excepția posibilelor ajustări în legătura cu aspectele menționate în paragrafele 4-5, și cu excepția celor menționate în paragrafele 6-7, prezentate la secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar 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").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Așa cum este descris la Nota 3b „Active immobilizate” la situațiile financiare anexate, la 31 decembrie 2018, Societatea a raportat în situațiile financiare, în cadrul poziției „Terenuri și construcții” suma de 22.997.464 LEI (31 Decembrie 2017: 24.007.424 Lei). Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la situația juridică a acestor active de natură immobilizată, mai exact cu privire la dreptul de proprietate pe care Societatea îl/nu-l deține asupra acestora. În consecință nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări suplimentare ale sumelor respective.

5. Așa cum este prezentat în Nota 3b „Active immobilizate”, Societatea are în folosință pe întreg parcursul exercițiului financiar 2018, bunuri aflate în proprietatea publică sau privată a Municipiului Timișoara, realizând la unele dintre acestea lucrări de natura investițiilor fără a încheia contracte de concesiune/închiriere prin care să fie reglementate aspectele legate de cuantumul redevenței/chirie de plătit respectiv a modului de recuperare a contravalorii lucrărilor de natura investițiilor realizate. Eventualele ajustări pot afecta rezultatul exercițiului curent, capitalurile proprii și comparabilitatea sumelor raportate.

6. Așa cum este descris la Nota 3b „Active immobilizate” la situațiile financiare anexate, conducerea Societății a selectat ca politică contabilă evaluarea terenurilor și construcțiilor la valoarea reevaluată. La 31



AUDITEXPERT SRL

decembrie 2018 și respectiv 31 decembrie 2017, terenurile și construcțiile, sunt evidențiate la 22.997.464 LEI (31 decembrie 2017: 24.007.424 lei) reprezentând valoarea reevaluată, stabilită pe baza unui raport de evaluare a unui evaluator independent la 31 decembrie 2015, mai puțin amortizarea cumulată. La 31 decembrie 2018, există indicii că valoarea contabilă a terenurilor și construcțiilor ar putea diferi de valoarea lor justă la această dată. Conducerea Societății nu a efectuat cu suficientă regularitate reevaluarea terenurilor și construcțiilor, după cum este cerut de reglementările contabile aplicabile. Efectele asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Imobilizări corporale”, „Rezerve din reevaluare”, „Rezultat reportat”, „Ajustări de valoare privind imobilizările corporale”, „Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale”, „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale” și respectiv „Profitul net” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 nu au putut fi determinate.

7. Așa cum este descris la Nota 13a „Capital și rezerve” la situațiile financiare anexate, în cursul exercitiului financiar 2018, Societatea a făcut obiectul unui control al Camerei de Conturi Timiș, în urma caruia a fost întocmit raportul de control nr 25161 datat 21 Decembrie 2018. În cadrul verificărilor realizate, reprezentanții Camerei de Conturi Timiș au considerat ca, în cadrul procedurii de reorganizare a societății prin transformarea Regiei Autonome de Transport Timișoara în Societate de Transport Public Timișoara S.A, aportul în natura la capitalul social în suma de 2.850.000 Lei subscris de către acționarul Municipiul Timișoara conform Actului Constitutiv depus la Oficiul Registrului Timiș, nu a fost realizat efectiv. Acționarul unic Municipiul Timișoara, nu a luat nici o decizie cu privire la măsurile lăsate de către Camera de Conturi Timiș cu privire la realizarea aportului în natura. Situațiile financiare de la 31 decembrie 2018 nu reflecta aspectele consemnate de către auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Timiș, cu privire la aportul în natura în suma de 2.850.000 Lei. Prin urmare contul 105 „Diferențe din reevaluare” este subevaluat cu suma de 1.203.531 Lei, contul 1068 „Alte rezerve” este subevaluat cu suma de 1.796.469 Lei, contul 1012 „Capital subscris vărsat” este supraevaluat cu suma de 2.850.000 Lei iar contul 1011 „Capital subscris și nevărsat” este subevaluat cu suma de 2.850.000 Lei.

8. 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 (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, 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.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

9. Atragem atenția asupra Notei referitoare la mișcarea capitalurilor proprii din situațiile financiare, care evidențiază faptul că în exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018, Societatea a înregistrat un profit contabil în sumă de 5.179.739 Lei, dar prezintă pierderi cumulate în sumă de 36.436.515 Lei, datorii pe termen scurt în sumă de 45.503.061 Lei și datorii curente nete în sumă de 21.972.843 Lei. Aceste circumstanțe, împreună cu alte aspecte prezentate în notele explicative la situațiile financiare, indică existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea fără suportul acționarului unic și prelungirea termenelor privind rambursarea datoriilor. Totodată în conformitate cu prevederile legii nr. 31, art 158, dacă administratorii constată că în urma unor pierderi, activul net, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor societății, reprezintă mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social, vor convoca adunarea generală extraordinară, pentru a hotărî reîntrăgirea capitalului, reducerea lui la valoarea rămasă sau dizolvarea societății. Conducerea societății apreciază că este puțin probabil ca Societatea să fie dizolvată în următoarele 12 luni. Prin urmare capacitatea societății de a-și continua activitate depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare și de sprijinul financiar din partea acționarului unic. Conducerea societății consideră că un astfel de sprijin va fi disponibil. Aceste situații financiare nu includ ajustări care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini legate de continuitatea activității. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



AUDITEXPERT SRL

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

A se vedea Nota 14 "Analiza cifrei de afaceri"
Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în Nota 2U „Politici contabile - Recunoașterea veniturilor”.

În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorită presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Activitatea principală prin care Societatea realizează veniturile este cea legată de furnizarea de servicii de transport public pentru locuitorii din Municipiul Timișoara.

Veniturile din biletele de călătorie sunt recunoscute în momentul vânzării lor, iar veniturile din abonamente sunt recunoscute pe perioada de valabilitate a acestora.

Veniturile reprezentate de compensația la transport primită de la bugetul local, sunt recunoscute pe baza deconturilor lunare întocmite și aprobate, conform facilităților acordate prin Hotărâri ale Consiliului Local.

Am identificat recunoașterea veniturilor ca aspect cheie de audit, deoarece veniturile reprezintă unul dintre indicatorii cheie de performanță ai Societății și, prin urmare, există un risc inerent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.

Alte aspecte

10. Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor 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.

11. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014.

Modul de abordare în cadrul auditului:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 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;
- Efectuarea de teste de detaliu în vederea identificării abaterilor de la principiul independenței exercițiilor, având în vedere prevederile contractuale referitoare la momentul transferului riscurilor și beneficiilor
- Testarea pe baza unui eșantion a creanțelor comerciale prin transmiterea de scrisori de confirmare.

AUDITEXPERT SRL

Alte informații - Raportul administratorilor

12. 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 2018, 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 2018, 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

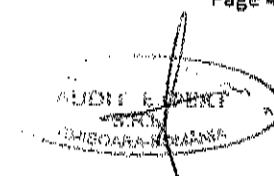
13. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

14. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

16. 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-urile 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.



AUDITEXPERT SRL

17. 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.

18. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

19. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv 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

21. Am fost numiți prin Hotărârea de Consiliu Local nr. 271 din data de 28.07.2017, să audităm situațiile financiare ale Societății de Transport Public Timișoara S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2016 până la 31.12.2018

Confirmăm că:

AUDITEXPERT SRL

- 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.

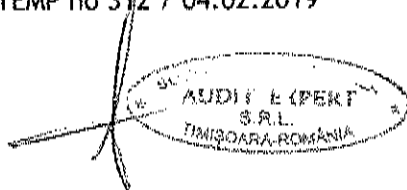
Pentru și în numele AUDITEXPERT S.R.L.:

Auditexpert Srl

Inregistrat în Registrul Public electronic sub nr. 430/10.09.2003

Autorizat de Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar (“ASPAAS”)

Prin Autorizația FA 19 TEMP no 312 / 04.02.2019



Numele partenerului: STIRBU NICOLETA

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania sub nr. 2735 /27.01.2009

Autorizat de ASPAAS

Romania

Prin Autorizația AF 19 TEMP no 88 / 04.02.2019

Timisoara,

Mai 23, 2019