

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ASOCIAȚII

SOCIETĂȚII DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A

Sediul Social: Timișoara, Bulevardul Dambovita nr.67, județul Timiș, Cod fiscal RO 6725652

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia contrară

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 RO 6725652 -, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, 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 2021 se identifică astfel:

▪ Activ net/Total capitaluri proprii negative:	(14.601.688) Lei
▪ Cifra de afaceri:	131.074.099 Lei
▪ Rezultatul net al exercițiului financiar:	1.678.199 Lei, pierdere

3. În opinia noastră, din cauza semnificației aspectelor descrise la secțiunea *Baza pentru opinia contrară* a raportului nostru, situațiile financiare anexate nu prezintă fidel 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").

Baza pentru opinia contrară

4. Situațiile financiare atașate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității - principiu contabil general prevăzut de 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"), cadrul uzual de raportare aplicabil Societății. Așa cum este prezentat în cadrul Notei referitoare la mișcarea capitalurilor proprii din situațiile financiare, Societatea a înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 o pierdere contabilă în sumă de 1.678.199 Lei respectiv pierderi cumulate în sumă de: 20.137.067 (2020: 20.573.653 Lei). Deasemenea Societatea prezintă la 31 Decembrie 2021 datorii pe termen scurt în sumă de 75.199.000 Lei (2020: 66.560.927 Lei) respectiv datorii ce trebuiesc plătite într-o perioadă mai mare de un an în sumă de 51.886.719 Lei (2020: 10.417.124 Lei). Referitor la datoriile pe termen lung acestea reprezintă debite și penalități datorate către bugetul general consolidat al statului pentru care la data de 31 Decembrie 2021 Societatea avea obținute deciziile de eşalonare cu numărul 51084 din data de 27.08.2021, decizia simplicată 67528 din 25.11.2021 și respectiv decizia 51084.1 din data de 27.08.2021. În cursul lunii februarie 2022 eşalonarea la plată valabilă la 31 decembrie 2021 a fost pierdută ca urmare a nerespectării graficului de plăți în acest sens fiind emise deciziile 41360 din 08.02.2022, 41362 din 08.02.2022 și respectiv 41363 din 08.02.2022. Cu toate că s-a reușit obținerea unei noi decizii de eşalonare în cursul martie 2022 (decizia nr. 41688 din 01.03.2022) nici de această dată Societatea nu a reușit să respecte graficul de plăți asumat (obligațiile curente ale lunii martie 2022 nu au fost plătite până la data de 25 aprilie 2022) fiind așteptată decizia de pierdere și a celei de-a doua eşalonare la plată a obligațiilor bugetare, situație care va avea ca efect imediat obligativitatea reconsiderării scadenței sumei de

51.886.719 Lei prezentate în situațiile financiare de la 31 Decembrie 2021 ca datorie ce trebuie plătită într-o perioadă mai mare de un an în datorie curentă.

Actuala stare de fapt și incertitudinile semnificative cu privire la continuitatea activității sunt determinate în principal de:

- (i) divergențele de opinie pe care Societatea le are cu reprezentanții legali ai Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Societatea Metropolitană de Transport Timișoara", cu care Societatea a încheiat contractul de delegare nr. 1812 din 22.07.2020. Deși au existat mai multe încercări de soluționare a acestor divergențe nu s-a reușit ajungerea la un acord scris nici cu privire la sumele facturate și de recuperat în sold la data de 31 decembrie 2021 și nici cu privire la modul în care trebuie puse în aplicare prevederile din acest contract de delegare. Tocmai existența acestor divergențe de opinie cu privire la modul în care trebuie interpretate clauzele din contractul de delegare susmenționat face imposibilă o evaluare pertinentă a surselor de finanțare pe care Societatea se poate baza în cursul exercițiului financiar 2022.
- (ii) divergențele de opinie pe care Societatea le are cu reprezentanții Primăriei Municipiului Timișoara cu privire la recuperarea investițiilor în sumă de 7.875.049 lei realizate de Societate în decursul anilor la obiectivul „Muzeul Transport Public Cornelii Miklosi” din Bdul Take Ionescu nr. 56-58 și respectiv 83, obiectiv pentru care a fost retras dreptul de administrare prin HCL 395/27.07.2019.

Aceste circumstanțe, împreună cu alte aspecte prezentate în notele explicative la situațiile financiare, indică faptul că folosirea de către conducere a prezumției de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare atașate este inadecvată. Evaluarea activelor și a obligațiilor prezentate în situațiile financiare de la 31 decembrie 2021 s-a făcut ținându-se cont de continuarea funcționării în mod normal a entității. Această evaluare poate să difere semnificativ de valoarea la care activele vor fi valorificate, respectiv obligațiile vor fi achitate, într-o operațiune de lichidare.

5. Așa cum este descris la Nota 3b „Active imobilizate” la situațiile financiare anexate, la 31 decembrie 2021 și respectiv 31 decembrie 2020, Societatea a raportat în situațiile financiare, în cadrul poziției „Terenuri și construcții” suma de 20.605.832 LEI (31 Decembrie 2020: 20.161.103 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 imobilizată, 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. Raportul nostru asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 a inclus deasemenea o rezervă în legătură cu acest aspect.

6. Așa cum este descris la Nota 3b „Active imobilizate” la situațiile financiare anexate, conducerea Societății a selectat ca politică contabilă evaluarea terenurilor și construcțiilor la valoarea reevaluată. La 31 decembrie 2021 și respectiv 31 decembrie 2020, terenurile și construcțiile, sunt evidențiate la 20.605.832 LEI (31 decembrie 2020: 20.161.103 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 2021 și respectiv 31 decembrie 2020, 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 2021 nu au putut fi determinate. Raportul nostru asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 a inclus deasemenea o rezervă în legătură cu acest aspect.

7. Așa după cum este prezentat în nota 6 „Alte Creanțe” la situațiile financiare anexate, la 31 Decembrie 2021, Societatea a raportat în situațiile financiare, în cadrul poziției „Alte Creanțe” suma de 77.000.786 LEI, din care 63.292.396 LEI reprezintă creanțe față de Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Societatea Metropolitană de Transport Timișoara" iar 8.265.221 LEI reprezintă creanțe față de Primăria Municipiului Timișoara. Noi nu am reușit să obținem răspunsuri la confirmările de sold transmise acestor parteneri, aferente sumelor menționate anterior, pentru a putea considera ca au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate în legătură cu completitudinea și existența acestor creanțe. În cazul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară

“Societății Metropolitane de Transport Timișoara” cauza lipsei răspunsului la confirmarea de sold solcitată este generată de divergențele de opinie cu privire la modul în care trebuie interpretate și aplicate prevederile din contractul de delegare numărul 1812 din 22.07.2020, cu consecințe directe la nivelul sumelor ce pot fi acceptate la plată. Datorită complexității aspectelor referitoare la creanțele de mai sus noi nu am putut efectua proceduri alternative de audit pentru a ne asigura asupra soldurilor înregistrate la 31 Decembrie 2021 și respectiv 31 Decembrie 2020. În consecință nu putem estima efectul unor eventuale ajustări aferente aspectelor menționate mai sus asupra poziției bilanțiere Alte creanțe cât și asupra rezultatului exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Raportul nostru asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 a inclus deasemenea o rezervă în legătură cu acest aspect.

8. Așa după cum se arată în Nota 21 “Contingente - Litigii”, Societatea face obiectul unui număr de litigii aflate pe rol. Din cauza incertitudinilor referitoare la deciziile instanțelor de judecată și a valorii cumulate a acestor litigii, noi nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări ce ar fi putut fi necesare pentru a raporta integral efectele potențiale ale acestor litigii la 31 decembrie 2021. Raportul nostru asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 a inclus deasemenea o rezervă în legătură cu acest aspect.

9. 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.

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, exista 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.

Din postura de unic furnizor de servicii de transport public de călători în Timișoara și localitățile limitrofe, Societatea recunoaște veniturile pe măsura prestării serviciilor, respectiv a validării titlurilor de călătorie.

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

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
- Examinarea acurateței ajustărilor efectuate de Societate sau a celor de efectuat, pentru respectarea principiului independenței exercițiilor
- Testarea pe baza unui eșantion a creanțelor prin transmiterea de scrisori de confirmare.

primită de la bugetul local, sunt recunoscute pe baza deconturilor lunare întocmite și aprobate, conform facilităților acordate prin Hotărâri ale Consiliului Local și în conformitate cu prevederile contractului de delegare numărul 1812 din 22.07.2020.

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.

Alte informații - Raportul administratorilor

12. 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 2020, 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

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 principiului 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.

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 îndoiele 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
- f) 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 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.

19. 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.

20. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, 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 Adunări Generale a Acționarilor nr. 23 din data de 26.11.2019, să audităm situațiile financiare ale Societății de Transport Public Timișoara S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31.12.2016 până la 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



Pentru și în numele AUDIT EXPERT Srl

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 430

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

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

Auditor financiar: NICOLETA STIRBU
Registrul Public Electronic: AF2735

Numele semnatarului: STIRBU NICOLETA RAMONA

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2735

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

Timisoara, Romania

26 Mai 2022