



Tel: +40 356 171 267
Fax: +40 356 171 268
www.bdo.ro

Bastion Office
Str. Martin Luther nr.2 Etaj 3
Timisoara, Romania
300054

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Către: Acționarii,
SOCIETĂȚII DE TRANSPORT PUBLIC TIMIȘOARA S.A**

Sediul Social: Timișoara, Bulevardul Dambovița nr.67, județul Timiș, Cod fiscal RO 2490570

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia adversă

1. Am auditat situațiile financiare ale Societății de Transport Public Timișoara S.A. ("Societatea") - cu sediul social în județul Timiș, localitatea Timișoara, Bulevardul Dâmbovița nr.67, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 2490570 -, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022, 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 2022 se identifică astfel:

➤ Datorii nete/Total capitaluri proprii:	58.222.711 Lei
➤ Cifra de afaceri:	142.279.214 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	10.537.481 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 2022, 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 adversă

4. Situațiile financiare atașate au fost întocmite pe baza principiului continuității activității - principiu contabil general prevăzut de OMFP 1802/2014, cadrul uzual de raportare aplicabil Societății. Așa cum este prezentat în situația mișcărilor în capitalurile proprii din situațiile financiare, Societatea a înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022 o pierdere contabilă în sumă de 10.537.481 Lei, respectiv pierderi cumulate în sumă de: 54.555.501 Lei. De asemenea, Societatea prezintă la 31 decembrie 2022 datorii nete pe termen scurt în sumă de 82.836.012 Lei. În data de 10 martie 2023, Societatea a depus la ANAF, documentația necesară în vederea aplicării dispozițiilor referitoare la restructurarea obligațiilor bugetare stabilite prin Ordonanța de Urgență nr. 6/2019, solicitând restructurarea obligațiilor restante la data de 31 decembrie 2021 în sumă de 81.834.444 Lei. La data emiterii situațiilor financiare atașate, Societatea nu a primit nici o informare oficială cu privire la aprobarea/respingerea acestui plan de restructurare și nici nu a reușit să identifice surse alternative de finanțare care să-i permită achitarea datoriilor nete pe termen scurt în sold la 31 decembrie 2022, menționate anterior.

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 2022 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, Societatea a raportat la poziția bilanțieră „Terenuri și construcții” suma de 21.564.439 Lei la 31.12.2022 (31.12.2021: 20.605.832 Lei). Noi nu am fost în măsură să obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la

BDO Auditors & Business Advisors SRL, societate cu răspundere limitată cu sediul în România, este membră a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitată prin garanție ("limited by guarantee"), și face parte din BDO, rețea internațională de firme membre independente.

BDO este denumirea comercială pentru rețeaua BDO și pentru fiecare dintre firmele membre BDO.

situația juridică a unei părți 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 cu privire la sumele respective. Raportul asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 a inclus, de asemenea, o rezervă în legătură cu acest aspect.

6. Așa cum este descris la Nota 3b „Active imobilizate” la situațiile financiare anexate, conducerea Societății a optat pentru evaluarea alternativă la valoarea justă pentru terenurile și construcțiile deținute. La 31 decembrie 2022 și respectiv 31 decembrie 2021, terenurile și construcțiile sunt prezentate cu valoarea de 21.564.439 Lei, respectiv 20.605.832 lei, reprezentând valoarea reevaluată stabilită în baza unui raport de evaluare întocmit de un evaluator independent cu data de referință 31 decembrie 2015, mai puțin amortizarea cumulată. Atât la 31 decembrie 2022, cât și la 31 decembrie 2021, existau indicii că valoarea contabilă a terenurilor și construcțiilor ar putea diferi semnificativ de valoarea lor justă la aceste date. Conducerea Societății nu a efectuat cu suficientă regularitate reevaluarea terenurilor și construcțiilor, după cum este cerut de reglementările contabile aplicabile (art. 106 din Anexa la OMFP 1802/2014). Efectele asupra sumelor prezentate în situațiile financiare anexate nu au putut fi determinate. Raportul situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 a inclus, de asemenea, o rezervă în legătură cu acest aspect.

7. Așa după cum se arată în Nota 26 „Contingente - Litigii” la situațiile financiare atașate, Societatea face obiectul unui număr semnificativ de litigii aflate pe rol, fiind chemată în instanță în postura de pârât. 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 2022. Raportul asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 a inclus, de asemenea, o rezervă în același sens.

8. Societatea are încheiat cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară “Societatea Metropolitană de Transport Timișoara” (“Asociația”), contractul de delegare nr. 1812 din 22.07.2020. Conform capitolului 8, punctele 8.6 și respectiv 8.7, Asociația va încasa lunar 10% din contravaloarea titlurilor de călătorie emise conform prevederilor legale și vândute în luna precedentă încasării. Între cele două entități există divergențe cu privire la interpretarea bazei la care ar trebui aplicat procentul de 10%, motiv pentru care Societatea nu a recunoscut în situațiile financiare atașate cheltuieli facturate de Asociație în sumă cumulată de 8.004.198 Lei la 31.12.2022 (cumulat la 31.12.2021: 3.671.605 Lei). Informațiile disponibile nu ne-au permis să obținem asigurarea necesară cu privire la tratamentul contabil aplicat de conducere pentru aceste tranzacții. Ca urmare, nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a reflecta cheltuielile rezultate și obligațiile aferente în situațiile financiare atașate.

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 adversă.

Evidențierea unor aspecte

10. Atragem atenția asupra Notei 24 “Erori contabile” la situațiile financiare atașate, conform căreia în situațiile financiare de la 31 decembrie 2021, Societatea a raportat la poziția bilanțieră „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. Estimările conducerii la acea dată erau favorabile recuperării integrale a acestor creanțe, cu toate că existau indicii clare cu privire la neacceptarea acestor sume de către cei doi parteneri ai Societății, aspect consemnat printr-o rezervă în cadrul raportului de audit asupra situațiilor financiare ale anului 2021. În cursul exercițiului financiar 2022, Societatea și-a reevaluat poziția,

acceptând faptul că aceste creanțe sunt incerte și respectiv că acestea ar fi trebuit ajustate în situațiile financiare la 31 decembrie 2021, procedând la ajustarea integrală a lor, ajustare reflectată prin contul de rezultat reportat. Comparabilitatea dintre valorile raportate la poziția bilanțieră „Alte Creanțe” la 31.12.2022, respectiv 31.12.2021 este afectată de această situație. Opinia noastră nu conține o rezervă cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

11. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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 cheie.

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 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 inherent în legătură cu recunoașterea lor de către conducere pentru îndeplinirea unor obiective sau așteptări specifice.

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.

Alte aspecte

12. Situațiile financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021, au fost auditate de către o altă firmă de audit, al cărei raport, emis în data de 18 mai 2022, a exprimat o opinie contrară.

13. 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.

14. 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

15. 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 2022, 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 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

16. 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.

17. 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.

18. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situatiilor financiare

19. 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.

20. 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 Societatii;
- 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 Societatii 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.

21. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

22. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

23. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, 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

24. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin hotărârea nr. 1 din data de 07.02.2023 să audităm situațiile financiare ale Societății de Transport Public Timișoara S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 și respectiv 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

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.

Nota:

Ne angajăm să semnăm raportul de audit în forma de mai sus la data aprobării situațiilor financiare în condițiile în care situațiile financiare v-or fi aprobate în forma anexată la prezentul raport.



Numele semnatarului: STIRBU DAN

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF 2720

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

Timișoara, România

19 May 2023