

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

ASUPRA

SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎNTOCMITE DE
REGIA AUTONOMA ROMATSA
ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE
DE RAPORTARE FINANCIARĂ - **IFRS**
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2016

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL R.A. ROMATSA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale R.A ROMATSA (“Regia”), cu sediul social în București, Bd. Ion Ionescu de la Brad nr. 10, sector 1, cod de înregistrare fiscală RO1589932 care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2016, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2016 se identifică astfel:

- activ net/total capitaluri proprii: 613.378.909 lei
- pierderea netă al exercițiului financiar: (46.906.368) lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor descrise în secțiunea **Baza pentru opinia cu rezerve**, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2016, precum și performanța financiară și fluxurile de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 (“OMFP nr. 2844/2016”).

Baza pentru opinia cu rezerve

Regia nu a înregistrat la data raportării creanțe sau datorii privind impozitul pe profit amânat în conformitate cu IAS 12, invocând lipsa profitului impozabil din viitor. Regia a prezentat în Nota 16 “Impozitul pe profit” valoarea profitului impozabil de 127.142.909 lei pentru anul 2016 și 61.922.467 lei pentru anul 2015. De asemenea, Regia a prezentat calculul diferențelor temporare la 31 decembrie 2016 generate de veniturile amânate (provizion de rută) reprezentând ajustarea de trafic și de inflație, de datoria (provizion) pentru beneficiile angajaților și de reevaluarea la valoare justă a activelor corporale imobilizate. În cazul în care s-ar fi înregistrat creanța netă din impozitul pe profit amânat valoarea capitalurilor proprii ar fi fost mai mare cu 53.144.123 lei, din care 29.065.405 lei ar fi redus pierderea netă a exercițiului 2016 prin înregistrarea de venituri din impozitul pe profit amânat.

Noi am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017. Responsabilitățile noastre sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitatea auditorului* din raportul nostru. Suntem independenți față de Regie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România, inclusiv Regulamentul și Legea nr.

162/2017, 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 constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Aspecte cheie

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în perioada curentă. Următorul aspect cheie a fost abordat în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect cheie.

Aspect cheie – Recunoașterea veniturilor reglementate

Regia înregistrează venituri în baza tarifelor aprobate în conformitate cu Regulamentele UE nr. 390/2013 și 391/2013. În cazul în care există diferențe semnificative între valorile estimate cu privire la trafic și la evoluția inflației și valorile realizate efectiv într-un exercițiu financiar "n", a fost creat un mecanism de ajustare prin influențarea tarifului aprobat pentru exercițiul "n+2". Am considerat acest aspect cheie pentru derularea misiunii de audit datorită cuantumului ridicat în suma de 105.234.000 pentru anul 2015 și de 105.389.270 lei pentru anul 2016, a complexității calculului efectiv și a importanței raționamentului profesional în lipsa unor prevederi exprese în cadrul IFRS adoptate de UE cu privire la activele și datoriile aferente activităților cu tarife reglementate.

În cadrul misiunii am efectuat următoarele proceduri de audit care au inclus, dar nu au fost limitate la acestea:

- evaluarea conformității politicilor de recunoaștere a veniturilor;
- proceduri de revizuire analitică și teste de detaliu pentru verificarea calculului;
- inspectarea și teste de detaliu a corespondenței privind stabilirea tarifelor;
- evaluarea adecvării modului de prezentare a informațiilor.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția asupra Notei 19 "Provizioane" din situațiile financiare, care descrie litigiul cu privire la plata sumelor aferente concediilor de recuperare psihologica fără a fi respectate toate condițiile conexe pentru efectuarea acestora. Aspectele constatate inițial de Corpul de Control al Primului Ministru și ulterior de către Agenția Națională de Administrare Fiscală nu au fost cuantificate definitiv în obligații de plată ale Regiei. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Alte aspecte

Regia a întocmit un set de situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru exercițiul financiar 2016 pentru care un alt auditor a emis un Raport cu rezerve cu privire la aspectul evidențiat în paragraful anterior. Regia publică acest set de situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 prin retratare în conformitate cu IFRS.

Responsabilitatea conducerii și a altor persoane responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare, care nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La 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 contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Regia sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu administrarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare, în ansamblu, nu cuprind 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.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Regia.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducerea Societății a principiului 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 îndoeli 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 de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, trebuie să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Regia să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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 baza într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu administrarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

În numele,
S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.
cu sediul în București, înregistrată la Camera
Auditorilor Financiar din România cu numărul 227/2002
prin Zegrea Laurențiu, certificat CAFR nr. 2666

București, 4 ianuarie 2019

