

M&E EXPERT

RO 12015994

Nr Inreg. Reg.Com. J40/6808/1999

Str. Labirint Nr. 149 Sector 3

Membru: CAFR Autorizatia: 617

Raportul Auditorului Independent

Către Actionarii,

Societatii de Constructii si Transporturi Bucuresti SA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **Societății de Constructii si Transporturi Bucuresti SA**, cu sediul social în Bucuresti, str. Opanez, nr. 3A, Sector 2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 949, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

<input type="checkbox"/> Activ net/Total capitaluri proprii:	25.712.307 lei
<input type="checkbox"/> Pierderea neta a exercitiului financiar:	12.334.466 lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor asupra situatiilor financiare ale aspectelor mentionate la paragrafele 4, 5, din sectiunea Baza pentru opinia cu rezerve a raportului nostru, situatiile financiare anexate sunt intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu Nota 6 „Principii, politici si metode contabile”.

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea prezintă în Nota 1 la situațiile financiare anexate, imobilizarile corporale care includ un teren cu o valoare contabilă de 664.817 lei, pentru care Societatea nu mai are drept de proprietate.



Prin sentința civilă nr. 7266/07.10.2004 pronunțată de Judecătoria sectorului 2, societatea a pierdut dreptul de proprietate, sentința rămânând definitivă și irevocabilă la data de 14.02.2006. Acest aspect a fost menționat și în cadrul raportului de audit emis de noi asupra situațiilor financiare de la 31.12.2017 și considerăm că terenurile și capitalul propriu sunt supraevaluate cu 664.817 lei atât la nivelul situațiilor financiare de la 31.12.2017 cât și la nivelul situațiilor financiare de la 31.12.2018.

5. Noi nu am asistat la inventarierea fizică a mijloacelor fixe/obiectelor de inventar/materialelor la data de 31.12.2018, intrucat am fost anuntati de continuarea misiunii de audit, dupa data efectuării procedurilor de inventariere. Nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit asupra existentei mijloacelor fixe, a materialelor și a obiectelor de inventar respective. Prin urmare nu ne putem exprima o opinie asupra posturilor mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar, prezentate în bilanțul contabil al Societății la data de 31.12.2018.

6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”).

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări 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 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.

Evidențierea unor aspecte

7. Prin sentința civilă numărul 10289/21.12.2015, împotriva Societății s-a deschis procedura insolvenței prevăzută de Legea 85/2006 în dosarul nr.25304/3/2013 aflat pe rolul Tribunalului București.



Incepand cu data de 16.12.2016, in temeiul dispozitiilor art.101 din Legea 85/2006, prin sentinta 7904/16.12.2016 ramasa definitiva in Ianuarie 2017, cand a fost confirmat planul de reorganizare, SCT Bucuresti SA isi desfasoara activitatea in procedura de reorganizare conform Planului de Reorganizare aprobat de Adunarea Creditorilor si confirmat de Instanta Judecatorului Sindic. Planul de reorganizare a fost modificat si confirmat de instanta Judecatorului Sindic la data de 03.07.2017.

In Raportul privind situatia financiara a SCT Bucuresti SA-in reorganizarea si a realizarii planului de reorganizare la data de 31.12.2018, Administratorul Judiciar prezinta pe toata perioada, masurile intreprinse pentru realizarea Planului de Reorganizare.

Alte informatii – Raportul Administratorului Judiciar

8. Administratorul judiciar este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste „alte informatii” si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim acele „alte informatii” si, in acest demers, sa apreciem daca acele „alte informatii” sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorului judiciar, il citim si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea raportului administratorului judiciar, care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:



- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului judiciar pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorului judiciar a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorului judiciar.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

9. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra.

A-



Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.

Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia.
- Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.



Auditorul a solicitat probe de audit adecvate si suficiente, care sa sustina intentia declarata de asigurare a continuitatii activitatii societatii si ne-a fost prezentat, contractul nr.731/2013 privind ansamblul de locuinte Henri Coanda"Viabilizare drumuri interioare, Sistematizare vertical si utilitati apa-canal, iluminat public, Lot 1 si Lot 2"inceiat cu Municipiul Bucuresti in calitate de achizitor si o asociere de companii din care face parte si SCT Bucuresti in calitate de executant. Contractul este mentionat printre sursele de finantare in sustinerea planului de reorganizare aprobat de instanta, dar pana la data raportului de audit, pentru lucrarile ramase de executat, achizitorul nu a emis ordin de incepere a lucrarilor. Mentionam ca in sustinerea planului de reorganizare, activitatea de valorificare prin vanzare de active, in principal a celor care nu mai contribuie la desfasurarea activitatii comerciale a societatii, a fost facuta si in anul 2018 si va continua si in cursul anului 2019.

Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele

Numele societatii de audit
M&E Expert SRL
Sediul social
Labirint 149, Sector 3
Bucuresti

Inregistrata la Camera Auditorilor
Financieri din Romania cu numarul
617/02.02.2006

Auditor
Tanasescu Maria
inregistrat la Camera Auditorilor



Financiari din Romania cu nr
440/09.2000

22.05.2019

