

Raportul auditorului independent

Către Actionarii
BIROUL DE TURISM PENTRU TINERET SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare anuale individuale, specifice entitatilor mijlocii, mari si entitatilor de interes public, anexate, ale societății **Biroul de Turism pentru Tineret SA ("Societatea" sau „BTT SA”)**, cu sediul social în Bucuresti, Calea Victoriei Nr. 155, Bl.D1, Sc.6, Sector 1, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1573170, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2021, Contul de profit și pierdere, Situatia modificarilor Capitalurilor Proprii si Situatia Fluxurilor de Trezorerie, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 50.457.734 lei
 - Rezultatul exercitiului financiar - Profit: 925.164 lei
- 3 In opinia noastra, cu exceptia eventualelor ajustari care s-ar fi dovedit a fi necesare pentru reflectarea corecta si completa a inregistrarilor in legatura cu reevaluarea imobiliarilor corporale, precum discutat in paragraful **Baza pentru opinie cu rezerve**, situatiile financiare individuale anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum si performanta sa financiara si fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Cu exceptia celor discutate in paragraful urmator, noi am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.
- 5 Asa cum este prezentat in *Nota 1 Active Imobilizate* la situatiile financiare, Societatea a optat pentru reevaluarea imobiliarilor la valoarea justa, cu reflectarea rezultatelor reevaluării in situatiile financiare intocmite pentru acel exercitiu, metoda alternativa permisa de OMFP nr. 1802/2014. In anii 2006, 2009, 2012, si 2015, Societatea a prezentat valoarea cladirilor si terenurilor la valorile reevaluate in perioadele respective, cu modificarea corespunzatoare a rezervei de reevaluare. Desi a adoptat aceasta metoda, din inregistrarile efectuate, noi nu am putut sa ne satisfacem cu privire la corectitudinea inregistrarilor privind valorile reevaluate a imobiliarilor, si nici nu am putut sa determinam masura in care rezerva de reevaluare este corect si complet calculata.

Evidențierea unor aspecte

- 6 Fara a exprima rezerve suplimentare la opinia noastra, atragem atentia asupra *Notei 5 Situatia Creantelor Comerciale* si asupra *Notei 2 Provizioane* la situatiile financiare. In scopul rentabilizarii unor active detinute, conducerea Societatii a decis in perioadele anterioare incheierea unor contracte de asociere in participatiune sau inchiriere cu firme de specialitate. Acestea sunt revizuite periodic si analizate din punct de vedere al profitabilitatii. Procesul de inchiriere sau asociere a fost decis prin hotarari ale actionarilor.

In timp, aceste angajamente au fost in mare majoritate anulate, dar au generat diverse actiuni in instanta, in care Societatea are atat calitate de parat cat si de reclamant. Pentru aceste spete, dar si pentru altele similare, rezultate in cursul normal al derularii obiectului de activitate, departamentul juridic si avocatii angajati pentru a apara interesele Societatii, analizează și fac propuneri privind nivelul provizioanelor necesare pentru pierderi din litigii, în cazurile în care se anticipeaza decizii nefavorabile. Conducerea considera ca a facut o analiza cuprinzatoare a expunerii in cadrul acestor litigii, iar nivelul ajustarilor de depreciere si al provizioanelor incluse in situatiile financiare reprezinta o cuantificare a potentialelor obligatii, unde si daca este cazul, pe baza celor mai bune informatii detinute la data analizei.

- 7 Asa cum este descris in *Nota 10.1 Natura activitatii* la situatiile financiare, in 1968 se infiinteaza "Biroul de Turism pentru Tineret", unitate economica specializata in programe turistice pentru tineret. Reorganizata ulterior ca societate comerciala, prin preluarea patrimoniului fostei unitati "Biroul de Turism pentru Tineret", Societatea si-a schimbat numele in BTT SA incepand cu anul 2001.

In timp, situatia patrimoniala a societatii a suferit diverse modificari, prin transferuri de imobilizari, cladiri si terenuri, decise prin hotarari de guvern, prin ministerele de resort, actionari principali ai Societatii. Inregistrarea imobilizarilor a fost facuta in unele cazuri fara intocmirea completa a documentatiei necesare privind recunoasterea drepturilor de proprietate. Conducerea actuala a procedat la o inventariere a intregului patrimoniu asa cum este el detinut in prezent, si a dispus elaborarea documentatiei cadastrale la imobilizarile pentru care acestea sunt incomplete si inscrierea lor in cartea funciara, potrivit prevederilor Legii 7/1996, republicata. Aceste situatii financiare nu contin ajustari pentru eventualele situatii in care, pentru unele imobilizari, documentatia despre care am discutat mai sus, ar putea fi incompleta.

- 8 Atragem atentia asupra faptului ca, desi pentru anul de raportare, Societatea inregistreaza un profit de 925.164 lei, pierderile reportate sunt de 28.875.888 lei. Acest aspect, corelat si cu alte evenimente sau conditii descrise in cadrul informatiilor financiare, conduc la aprecieri prudente referitor la capacitatea Societatii de a face fata obligatiilor de plata exigibile pe termen scurt. De aceea, este determinant modul in care conducerea si actionarii abordeaza evenimentele si conditiile economice prezente in mediul in care opereaza Societatea, respectiv asigurarea resurselor necesare derularii operatiunilor in conditii de continuitate. In acest sens, intocmirea unui Buget realist, care sa tina cont de necesitatea realizarii unui echilibru intre venituri si cheltuieli, corelat cu un control riguros al fluxurilor de numerar, prin coordonarea unor incasari cu caracter de regularitate, care sa asigure necesarul platilor lunare fixe, obligatorii, sunt cateva elemente care ar putea fi luate in considerare.

Aspecte cheie de audit

- 9 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare in perioada curenta.

Pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente, in baza rationamentului nostru profesional, consideram ca nu au fost operatiuni care sa reprezinte aspecte cheie de audit.

Alte aspecte

- 10 Situațiile financiare ale Societății aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020 au fost auditate de alt auditor, al cărui raport, emis în data de 04 aprilie 2021, exprimă o opinie fara rezerve asupra acelor situații financiare.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 11 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, 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 obținut 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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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 OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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, cu excepția aspectelor detaliate în paragrafele „Baza pentru opinie cu rezerve” și „Evidențierea unor aspecte” de mai sus, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 12 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.
- 13 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 contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile și nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 14 Persoanele responsabile cu guvernanta au datoria de a supraveghea procesul de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 15 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. 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 fraudă, 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.
- 16 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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.
 - 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.
- 17 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre altele 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.

Bucuresti, 03 Martie 2022



Anghelache Marian, Auditor, Carnet Nr.11/2001
In numele si pentru
Focus Audit SRL
Autorizatie ASPAAS, e-Viza Nr. 131034/13.07.2021