

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA – persoana fizica autorizata

Certificare C.E.C.C.A.R. nr. 29811 A

Certificare C.A.F.R. sub nr. 3191

Codul unic de înregistrare: 30343337

Sediul social : str. Duca Voda nr.13, Ploiesti, Prahova

Raport asupra situatiilor financiare

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **S.C. TRANSPORT CALATORI EXPRESS S.A.** ("Societatea") care cuprind situatia pozitiei financiare la data de 31 decembrie 2015, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare

Conducerea Societatii raspunde pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

Conducerii si administratorilor societatii le revine intreaga responsabilitate pentru operatiunile economice desfasurate si documentele justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele legislative din Romania – L.82/1991 republicata, OMFP 1802/2014.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice, planificarea si efectuarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative.

Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare. Procedurile selectate depind

BANCA: BRD PLOIESTI
IBAN: RO 46 BRDE300SV 06155523000

Telefon: 0722239292 / 0344101881
e-mail: cristinameirosu@gmail.com

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA – persoana fizica autorizata

Certificare C.E.C.C.A.R. nr. 29811 A

Certificare C.A.F.R. sub nr. 3191

Codul unic de înregistrare: 30343337

Sediul social : str. Duca Voda nr.13, Ploiesti, Prahova

de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare luate in ansamblul lor.

Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele opiniei cu rezerve

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situatiiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale fiecarei entitati, precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situatiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidela a pozitiiei financiare si a performantei entitatiiei pentru respectivul exercitiu financiar. Inventarierea patrimoniului Societatii s-a efectuat pe parcursul exercitiului financiar 2015, conform Deciziei nr.332/20.05.2015, rezultatele inventarierii fiind cuprinse in Procesul Verbal privind incheierea inventarierii. Pe parcursul anului 2015, gestiunea de carburanti (motorina) nu a fost supusa procesului de inventariere. Pentru aceasta gestiune, inventarierea a avut loc in anul 2016, ulterior inchiderii situatiilor financiare. Bilantul Societatii cuprinde in sold la 31.12.2015 suma de 467.841,83 lei reprezentand valoarea carburantilor in stoc la aceasta data. Putem presupune ca toate datele prezentate sunt corecte si reale, inasa nu avem posibilitatea de a efectua testele necesare si de a obtine probele de audit suficiente si adecvate. Conform Ordinului MFP nr.2861/2009, auditorii nu pot face parte din comisiile de inventariere. Operatiunile, modul de efectuare si valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului reprezinta integral responsabilitatea conducerii Societatii.

BANCA: BRD PLOIESTI
IBAN: RO 46 BRDE300SV 06155523000

Telefon: 0722239292 / 0344101881
e-mail: cristinameirosu@gmail.com

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA - persoana fizica autorizata

Certificare C.E.C.C.A.R. nr. 29811 A

Certificare C.A.F.R. sub nr. 3191

Codul unic de înregistrare: 30343337

Sediul social : str. Duca Voda nr.13, Ploiesti, Prahova

Opinia cu rezerve

In opinia noastra, cu exceptia posibilelor efecte rezultate din aspectele prezentate la paragraful anterior, situatiile financiare ofera o imagine fidela, in toate aspectete semnificative , a pozitiei financiare a S.C. TRANSPORT CALATORI EXPRESS S.A. la 31 decembrie 2015, a performantelor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate.

Evidentierea unor aspecte

1. Societatea S.C. TRANSPORT CALATORI EXPRESS S.A. s-a constituit prin reorganizarea administrativa a RATP ca societate comerciala, in baza HCL nr.220/27.06.2013, a Municipiului Ploiesti, modificata prin HCLM nr.289/13.08.2013. La constituirea societatii, Primaria Ploiesti, initial actionar unic, a hotarat prin actul constitutiv ca aportul propriu in noua societate sa fie de **120.000 lei**. Ulterior, in actionariat intra si Societatea de Gospodarie Urbana cu 1000 lei, pentru respectarea reglementarilor legale privind organizarea societatilor comerciale pe actiuni. Capitalul social inregistrat de Societate in conturile contabile este de 121.000 lei la 31.12.2015.

Valoarea neta a activelor fixe la momentul constituirii (patrimoniul regiei) in suma de **3.479.174 lei** a fost inregistrata de Societate ca prima de capital, valoarea capitalurilor proprii ramanand aceeasi.

Auditorii publici externi ai Camerei de Conturi, pentru o corecta reprezentare a drepturilor si obligatiilor actionarului majoritar, Municipiul Ploiesti, prin Consiliul Local al Municipiului Ploiesti, recomanda ca Societatea sa isi inventarieze si sa evalueze patrimoniul in vederea individualizarii activelor si datoriilor care compun patrimoniul fostei regii asigurand fundamentarea unei hotarari de consiliu local pentru majorarea capitalului social cu suma de 3.479.174 lei si inregistrarea acestei majorari la Registrul Comertului Prahova.

2. In conformitate cu prevederile Codului fiscal, Primaria Ploiesti si Societatea de

BANCA: BRD PLOIESTI
IBAN: RO 46 BRDE300SV 06155523000

Telefon: 0722239292 / 0344101881
e-mail: cristinameirosu@gmail.com

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA – persoana fizica autorizata

Certificare C.E.C.C.A.R. nr. 29811 A

Certificare C.A.F.R. sub nr. 3191

Codul unic de înregistrare: 30343337

Sediul social : str. Duca Voda nr.13, Ploiesti, Prahova

Gospodarie Urbana, in calitate de actionari ai societatii sunt persoane afiliate. Intrucat intre Primaria Ploiesti si societate s-au derulat si se vor derula tranzactii comerciale pentru asigurarea transportului in comun, recomandam documentarea respectării principiului valorii de piață a prețurilor de transfer practicate în cadrul tranzacțiilor desfășurate și analiza obligației de a întocmi dosarul prețurilor de transfer, în condițiile stabilite prin reglementările în domeniu.

3. Prin declaratia data de conducerea societatii, in conformitate cu art. 30 din Legea nr. 82/1991 situatiile financiare au fost intocmite pe considerentul ca Societatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii; Societatea isi va continua în mod normal functionarea într-un viitor previzibil fara a intra în imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Situatiile financiare nu includ ajustari privind aceste riscuri.

Noi nu suntem in masura sa ne pronuntam asupra acestui aspect, dar pot exista anumiti factori ce indica incertitudini privind capacitatea entitatii de a-si continua activitatea la parametrii din anii anteriori:

- la 31 decembrie 2015 societatea inregistreaza capitaluri proprii negative in suma de -26.199.750 lei. Societatea nu indeplineste conditiile privind capitalul social prevazute de art.153²⁴ coroborat cu art. 228 din legea societatilor comerciale nr.31/1990 cu toate modificarile si completarile la zi, capitalul social neregasindu-se integral in capitalurile proprii;

-in exercitiul financiar 2015 societatea a echilibrat cheltuielile inregistrate prin subventionarea diferentei neacoperite de venituri de catre Municipiul Ploiesti, potrivit clauzei Contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport local.

- cifra de afaceri a inregistrat o scadere cu 11% in anul 2015 fata de 2014;

- cheltuielile cu materialele auxiliare inregistreaza o crestere de 109.83 % in 2015 fata de anul anterior;

- cheltuielile cu personalul au crescut cu 3.016.595 lei;

-datoriile cu termen de plata mai mic de un an sunt in suma de 44.857.794,03 lei reprezentand TVA si accesorii aferente stabilite de ANAF in suma de 34.549.834 lei (restante), furnizori neachitati in suma de 3.969.679 lei si alte datorii in suma de 6.338.281 lei, fiind mai mari decat activele curente cu 15.210.117 lei. Posibilitatile reale de plata pe parcursul exercitiului financiar 2016 pot fi influentate negativ.

Avand in vedere faptul ca activitatea de transport public prezinta un interes social,

BANCA: BRD PLOIESTI
IBAN: RO 46 BRDE300SV 06155523000

Telefon: 0722239292 / 0344101881
e-mail: cristinameirosu@gmail.com

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA – persoana fizica autorizata

Certificare C.E.C.C.A.R. nr. 29811 A

Certificare C.A.F.R. sub nr. 3191

Codul unic de înregistrare: 30343337

Sediul social : str. Duca Voda nr.13, Ploiesti, Prahova

Municipiul Ploiesti subventioneaza activitatea Societatii acoperind diferenta dintre venituri si cheltuieli. Subventiile insa nu pot reprezenta o sursa pentru dezvoltarea si modernizarea bazei materiale uzate a Societatii ca factor generator de venit si profitabilitate.

Prin urmare posibilitatea Societatii de a-si continua activitatea pe principiul continuitatii activitatii depinde de abilitatea societatii de a creste cifra de afaceri, de a gestiona corect consumurile, pentru a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor si de sustinerea financiara din partea actionarilor si creditorilor sai.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Raport asupra Raportului Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 *Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492*, care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 24 si nu face parte din situatiile financiare individuate.

Opinia noastra asupra situatiilor financiare individuate nu acopera raportul administratorilor.

In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare individuale si prezentat de la pagina 1 la

BANCA: BRD PLOIESTI
IBAN: RO 46 BRDE300SV 06155523000

Telefon: 0722239292 / 0344101881
e-mail: cristinameirosu@gmail.com

CABINET EXPERT MEIROSU CRISTINA – persoana fizica autorizata

Certificare C.E.C.C.A.R. nr. 29811 A

Certificare C.A.F.R. sub nr. 3191

Codul unic de înregistrare: 30343337

Sediul social : str. Duca Voda nr.13, Ploiesti, Prahova

24 si raportam ca:

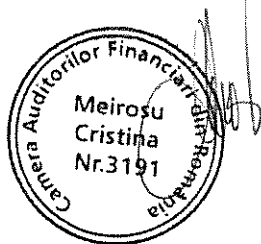
a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, *Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, punctele 489 – 492;*

c) in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Auditor Financiar Meirosu Cristina, inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania nr.3191 /2009

Ploiesti, data: 25.05.2016



BANCA: BRD PLOIESTI
IBAN: RO 46 BRDE300SV 06155523000

Telefon: 0722239292 / 0344101881
e-mail: cristinameirosu@gmail.com