

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

Catre actionarii SC TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situațiile financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale SC TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

▶	Activ net/Total capitaluri:	3.935.126 Lei
▶	Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere):	(12.163.919) Lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate la paragrafele 3, 4, 5 și 6, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a societății comerciale TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA la 31 decembrie 2017 și a performanțelor financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Noi nu am participat la operațiunea de inventariere patrimonială, contractul de audit fiind semnat la o data ulterioară realizării inventarierii patrimoniului societății, motiv pentru care nu ne putem asuma în totalitate acuratețea efectuării acesteia, astfel că păstrăm o oarecare rezervă din acest motiv, deși pe parcursul auditului efectuat, nu am identificat anomalii legate de operațiunea de inventariere.

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

4. Societatea nu a inregistrat, conform pct. X din politicile contabile ale societatii, ajustari pentru clienti in litigiu (Primaria Municipiului Ploiesti), respectiv suma de 7.912.587 lei, nerespectandu-se principiul prudentei.

5. Din Nota explicativa nr. 5 (pct. 11) la situatiile financiare, rezulta ca in contul 473 „*Decontari din operatiuni in curs de clarificare*” a fost inregistrata si lipsa de inventar combustibil (motorina) rezultata in urma inventarierii *gestiunii 05 – Statie alimentare motorina*, din data de 01.03.2016, in valoare de 121.662,37 lei. In conformitate cu Ordinul 1802/2014, aceste sume nu pot fi considerate operatiuni in curs de clarificare, deoarece pot fi inregistrate direct in conturile corespunzatoare de cheltuieli, existand obligativitatea clarificarii *decontarilor in curs de clarificare* de catre entitate intr-un termen de cel mult trei luni de la data constituirii.

6. Din notele explicative nr. 1 si 10.2 la situatiile financiare rezulta ca s-au reevaluat partial imobiliarile corporale din grupa “Echipamente tehnologice”, respectiv component din Statia de redresare 1, Statia redresare 2, Statia redresare 3 si Statia redresare 4, s-a diminuat amortizarea cu suma de 2.762.898,72 lei si s-a majorat rezerva din reevaluare cu suma de 860.980,00 lei.

In conformitate cu OMFP 1802/2014, Sectiunea 3.4.1. – Reevaluarea imobiliarilor corporale, art. 105, pct. 1 “*Elementele dintr-o categorie de imobiliarizari corporale se reevalueaza simultan pentru a se evita reevaluarea selectiva si raportarea in situatiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinatie de costuri si valori calculate diferit*” respectiv pct. 2 “*Daca un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate*”.

7. 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. 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.

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

Evidențierea unor aspecte

8. Atragem atenția asupra Notei 10.1 la situațiile financiare, care descrie situația litigiilor semnificative care au un impact major asupra desfășurării activității societății, respectiv:

- a) Dosarul 602/42/2017 „pretenții asupra Municipiului Ploiești” a fost depus la Curtea de Apel Ploiești, dar aceasta a declinat competența Tribunalului Prahova. Termen de judecată stabilit 07 mai 2018. Pretențiile asupra Municipiului Ploiești constau în valoarea TVA 7.912.587 lei aferentă subvențiilor acordate de municipalitate și valoarea accesoriilor de 3.253.878 lei, total 11.166.465 lei (Conform deciziei irevocabile nr. 864/22.03.2016 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României, societatea a fost obligată să plătească către A.N.A.F. suma suplimentară calculată pentru anul 2010, respectiv TVA în suma de 7.912.587 lei, la care s-au adăugat accesoriile pe perioada de la stabilirea obligației, până la stingerea integrală a debitului principal).
- b) În anul 2012, S.P.F.L. Ploiești a stabilit suma suplimentară de 10.848.091 lei, reprezentând impozit pe profit pentru anii 2007, 2008 și 2009, cât și accesoriile aferente la momentul controlului. Suma provine din calculul diferenței dintre veniturile realizate și cheltuielile efectuate, având ca bază de calcul tarifele practicate de regie, conform aprobărilor Consiliului Local al Municipiului Ploiești. Cheltuielile neacoperite, stabilite a fost considerată cheltuielă nedeductibilă, iar prin decizia nr. 094800/01.10.2012, a S.P.F.L.- Regiei i s-a impus la plată suma de 10.848.091 lei (impozit pe profit pe cheltuielile nedeductibile și accesoriile). Aceasta decizie a fost contestată în instanță, înregistrându-se dosarul nr. 439/42/2013 la Curtea de Apel Ploiești. Prin decizia din data de 25.09.2014, în dosarul 439/42/2013 Curtea de Apel Ploiești a respins acțiunea ca neîntemeiată, iar societatea a făcut recurs la Înalta Curte de Casație și Justiție, care a avut ultimul termen de judecată stabilit în data de 20.01.2017. Soluția instanței, pronunțată în 17.02.2017 a fost: *respinge recursul T.C.E.*
Societatea a devenit astfel datoră S.P.F.L. Ploiești cu suma de 10.848.091 lei, cu dobânzile și penalitățile aferente perioadei din octombrie 2012- până în anul 2017, la data plății. În 2017 s-au făcut formalitățile de plată a datoriei eșalonat, iar în luna octombrie 2017, conform codului de procedură fiscală, cu garanție autobuze și alte bunuri, libere de orice sarcini, proprietatea societății, prin HCL al Municipiului Ploiești nr. 355 / 18.10.2017 a fost aprobată eșalonarea sumei de 15.813.476 lei. Începând cu luna noiembrie 2017 societatea achită lunar rata stabilită.
- c) Dosarul 1994/105/2013, litigiu cu Municipiul Ploiești, pentru suma de 1.251.108 lei, provenită din decizia camerei de Conturi Prahova, numărul 30 din anul 2012. În urma controlului desfășurat la Primăria municipiului Ploiești, privind sumele decontate pentru transportul persoanelor deportate, care beneficiază de transport gratuit, conform *Decretului Lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și*

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

*celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, Camera de Conturi Prahova , pentru anii 2008, 2009, 2010 a stabilit că decontarea trebuia să se facă de către Casa Județeană de Pensii, și a lăsat măsură Primăriei Municipiului Ploiești, să recupereze suma aferentă. Reținerea sumei de 1.251.108 lei, s-a făcut de către Municipiul Ploiești, prin rețineri parțiale, succesive din sumele datorate Societatii (fostei regii) în perioada august 2012 –aprilie 2013. Această măsură a Primăriei a fost contestată la Tribunalul Prahova-secția Contencios Administrativ și Fiscal, care a respins acțiunea ca neintemeiată, iar Curtea de Apel Ploiești a respins recursul formulat de societate. În anul 2017 societatea a intentat acțiune împotriva Casei Județene de pensii Prahova pentru suma de 1.251.108 lei, dosar pe rol nr. 2642/ 105/2017. La termenul de judecată din 19.11.2017 Tribunalul Prahova respinge acțiunea ca prescrisă. SC T.C.E. SA a făcut recurs la Curtea de Apel Ploiești în data de 23.02.2018 Menționăm că suma de 1.251.108 lei este înregistrată în contul 4458 *Alte sume primite cu caracter de subvenții*.*

- d) Dosarul 958/105/2016 a fost de intervenție în folosul Municipiului Ploiești împotriva Camerei de Conturi Prahova, anulare în parte măsura II-1 din Decizia 47 / 2015. Termen de judecată 16.05.2018.
- e) Dosarul 4105/105/2016 cerere de anulare în parte a Deciziei Camerei de Conturi Prahova nr. 1 / 2016. În 12.04.2017 s-a dat încheiere: „suspendă cauza până la soluționarea dosarului 11478 P / 2014”.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații

9. Raportul administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489 - 492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

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 nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

- a) In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra: Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 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 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

10. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor societatii 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, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

11. Conducerea Societatii răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societatii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

13. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. 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 standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit, 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 Societății;
- 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

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

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;

16. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

17. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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.

18. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului 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 dispozitii legale si de reglementare

19. Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 05.03.2018 sa auditam situatiile financiare ale **SC TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2017 pana la 31.12.2019.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport.

SC NISACO SERV SRL

BREAZA, Str. Armoniei nr. 11, Jud. PRAHOVA

Reg. Com.: J29/1469/2002, CUI 15103225

Cont IBAN: RO14BRDE300SV21700413000

BANCA: BRD Agentia BREAZA

AUT. CAFR: 761/2007

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele

SC NISACO SERV SRL

**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania**

Cu nr. 761/2007

Numele semnatarului:

VISINESCU IULIAN SEVERUS



**Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din
Romania**

Cu nr. 2130/2007



**PLOIESTI, Romania
14.05.2018**