

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

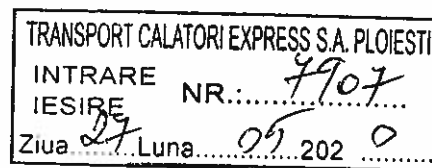
AUT. CAFR: 761/2007

AUT. ASPAAS: 119613/2020

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 2019, 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:** (4.072.736) Lei
- ▶ **Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere):** (5.598.709) Lei

2. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor menționate la paragrafele 3, 4, și 5, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a societății comerciale **TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA** la 31 decembrie 2019 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. **TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA** în ultimii 4 ani a înregistrat pierderi din activitatea totală care au condus la diminuarea activului net cu valori semnificative. **În anul 2019 societatea a înregistrat pierderi care se ridică la sfârșitul exercițiului 2019 la suma de 5.598.709 lei, care au diminuat activul net de la 651.332 lei existent la începutul anului 2019 la (4.072.736) lei la sfârșitul anului 2019.** Aceste condiții pot indica existența unei incertitudini semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea.

4. Conform Legii Societăților Comerciale din România, după cum este modificată prin Legea 441/2006, art.153.24, în cazul în care o entitate are active nete în valoare de mai puțin de 50% din capitalul social al acesteia, atunci acea entitate trebuie să ia măsuri pentru a corecta situația. Dacă aceste măsuri nu sunt luate, se poate ajunge la inițierea procedurilor de dizolvare a entității. La 31 decembrie 2019, societatea are active nete în valoare de (4.072.736) lei, reprezentând mai puțin de

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

AUT. ASPAAS: 119613/2020

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

50% din capitalul sau social in valoare de 5.121.000 lei si in consecinta este potential afectata de prevederile Legii Societatilor Comerciale din Romania mentionate mai sus.

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. 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.

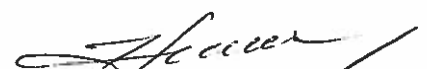
Evidentierea unor aspecte

7. Atragem atentia asupra Notei 10.1 la situatiile financiare, care descrie situatia litigiilor semnificative care au un impact major asupra desfasurarii activitatii societatii, respectiv:

- Dosarul 4105/105/2016 cerere de anulare in parte a Deciziei Camerei de Conturi Prahova nr. 1 / 2016. In 12.04.2017 s-a dat Incheiere cu urmatorul continut: „suspendă cauza până la solutionarea dosarului 11478 P / 2014”. In data de 20.11.2019 T.C.E. S.A. Ploiesti a formulat o contestatie privind durata procesului penal (art. 488, ind.2, Cod de Procedura Penala), avand numarul 4472/105/2019, iar aceasta a fost solutionata prin Incheierea nr.363/20.11.2019, prin care procurorul este obligat sa rezolve cauza penala pana la data de 01.07.2020.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Alte informatii



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

AUT. ASPAAS: 119613/2020

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

8. *Raportul administratorilor*

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 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 administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

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 legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa 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 2019, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

9. 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

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

AUT. ASPAAS: 119613/2020

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

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 guvernarea pentru situațiile financiare

10. 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, fie de eroare.

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


12. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societatii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

13. 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 Financiar din Romania, 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.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania, 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



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

AUT. ASPAAS: 119613/2020

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

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 ar putea genera îndoieli 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 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;

15. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

16. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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.

17. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, 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

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

AUT. ASPAAS: 119613/2020

Tel. 0744188380; 0730439192

Fax 0244340023

email: nisacoservaudit@yahoo.com

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

18. 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 2019. 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 Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

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

În numele

SC NISACO SERV SRL

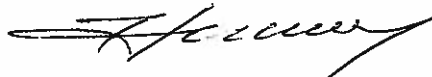
Înscris în Registrul Public Electronic Nr. 761,

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar

Viza: Seria 119613

Numele semnatarului:

VISINESCU IULIAN SEVERUS



Înscris în Registrul Public Electronic Nr. 2130,

Inregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar

Viza: Seria 117600



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: S.C. NISACO SERV S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA 761

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditör financiar: VIȘINESCU IULIAN SEVERUS
Registrul Public Electronic: AF 2130

PLOIESTI, Romania

27.05.2020