

ROȘANU TANIUȘA
Auditor Financiar Independent

S.C. TROLEIBUZUL S.A.

**RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**Încheiate la 31.12.2017
S.C. TROLEIBUZUL S.A.**

ROȘANU TANIUȘA – Piatra Neamț
Auditor financiar independent, membru al
CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

Autorizația nr. 4796/26.06.2014; expert contabil,
membru a CECCAR, autorizația nr. 38333/2010 .

29 MARTIE 2018

ROȘANU TANIUȘA – Piatra Neamț

**CĂTRE
ADUNAREA GENERALA A ACȚIONARILOR
S.C. TROLEIBUZUL S.A.**

Raport de audit

S-a procedat la auditarea situațiilor financiare ale S.C. TROLEIBUZUL S.A. la data de 31 decembrie 2017, compuse din bilanț (cod 10), cont de profit și pierdere (cod 20), date informative (cod 30), situația activelor imobilizate (cod 40), precum și situațiile fluxurilor de trezorerie și situația modificării capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situațiile financiare la 31.12.2017 ale S.C. TROLEIBUZUL S.A. se caracterizează prin datele următoare :

| | |
|-------------------------------|----------------|
| -Total Activ | 11.069.662 lei |
| -Capitaluri proprii | 7.340.923 lei |
| -Cifra de afaceri neta | 13.600.943 lei |
| -Rezultatul net (profit)..... | 277.863 lei |

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017 în conformitate cu Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 470/2018 privind principalele aspect legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului constă în exprimarea unei opinii la nivel de expert cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat în cauză. Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice, planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Auditul implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către entitate și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al entității. Auditul include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate în vederea furnizării unei baze pentru opinia noastră în calitate de auditor.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare și alte aspecte.

Cu ocazia studierii raportului Consiliului de Administrație atașat situațiilor financiare nu au fost identificate informații financiare cu caracter semnificativ de neconcordanță față de informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. TROLEIBUZUL S.A. pentru exercițiul financiar 2017 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezentate atât principalele riscuri cât și incertitudini cu care se confruntă societatea. Raportul Consiliului de Administrație oferă de asemenea informații despre : dezvoltarea previzibilă a societății; utilizarea de către entitate a instrumentelor financiare; obiectivele și politicile entității în materie de gestiune a riscului financiar și expunerea entității la riscul de piață, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul fluxului de trezorerie și riscul de faliment .

În sinteză, pentru anul 2017 se prezintă următoarele concluzii:

- Societatea respectă legislația și normele contabile din România, respectiv Legea contabilității nr 82/1991 republicată cu modificările ulterioare și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 470/2018 privind principalele aspect legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 264/14.09.2017, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permițând furnizarea informațiilor necesare pentru asigurarea unui management de calitate prin decizii corespunzătoare funcțiilor societății.
legale.

S.C. TROLEIBUZUL S.A. are politici contabile care au fost aprobate de către CA în data de

- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului, activul de bilanț a cunoscut o scădere cu 8,47 % respectiv cu 1.024.629 lei de la 12.094.291 lei la 31.12.2016, la 11.069.662 lei la 31.12.2017, în principal la active imobilizate, respectiv la imobilizări corporale. scădere generată de cheltuielile privind amortizarea acestor active.
La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere pozitivă a capitalurilor proprii cu 155.632 lei (2,16%) de la 7.185.291 lei la 31.12.2016, la 7.340.923 lei la 31.12.2017, respectiv o creștere a capitalurilor proprii, pe seama majorării profitului net contabil, de la 247.774 lei la 31.12.2016 la 293.487 lei la 31.12.2017, în sumă de 45.713 lei.
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2017 a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 18,54%, respectiv cu 2.127.874 lei pe seama creșterii veniturilor realizate din producția vândută și a veniturilor din subvenții de exploatare.
- În structura contului de profit și pierdere, la 31.12.2017, veniturile din exploatare au crescut cu 1.590.675 lei (13,11%) de la 12.124.383 lei la 31.12.2016 la 13.715.058 lei la 31.12.2017, față de anul precedent, cheltuielile aferente înregistrând o creștere cu 1.338.392 lei (11,3%) de la 11.840.611 lei la 31.12.2016 la 13.179.003 lei la 31.12.2017, în structura cărora ponderea principală o dețin cheltuielile cu materiile prime și materiale 43,48% și cheltuieli cu personalul 80,07%. Totodată, la data de 31.12.2017 a fost înregistrată o scădere cu 205.039 lei față de aceeași dată a anului precedent, privitoare la alte cheltuieli de exploatare.
- Contul de profit și pierderi față de anul precedent a fost influențat de o creștere a cheltuielilor totale cu 1.361.279 lei și o creștere a veniturilor totale cu 1.590.244 lei,

fapt care a condus la o creștere a profitului cu 228.965 lei reprezentând 241,47% față de anul 2016.

- Datoriile totale ale societății la 31.12.2017 au însumat 725.534 lei, în scădere cu 338.150 lei (31,79%) față de începutul anului, pe seama scăderii datoriilor fiscale, a contribuțiilor sociale aferente, a datoriilor comerciale către furnizori, etc.

Opinia auditorului

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.C. TROLEIBUZUL S.A. la data de 31 decembrie 2017, performanța financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 privind aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare și ale ordinului 470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raporturilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

Utilizare raport

Acest raport în formă scurtă este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2017 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

ROȘANU TANIUȘA – Piatra Neamț

AUDITOR FINANCIAR



Piatra Neamț, str. B+dul Traian nr. 78
Bl. H2, sc. B, ap. 56, jud. Neamț

Întocmit,

Conținut raport

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. TROLEIBUZUL S.A la data de 31 decembrie 2017, conține următoarele anexe: