

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

ROŞANU TANIUŞA
Auditor Financiar Independent

S.C. TROLEIBUZUL S.A.

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

Încheiate la 31.12.2018

S.C. TROLEIBUZUL S.A.

ROŞANU TANIUŞA – 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 .

15 MARTIE 2019

ROŞANU TANIUŞA – Piatra Neamț

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

**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 2018, 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 data, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Situatiile financiare la 31.12.2018 ale S.C. TROLEIBUZUL S.A. se caracterizeaza prin datele urmatoare :

-Total Activ	9.545.962 lei
-Capitaluri proprii	5.162.353 lei
-Cifra de afaceri neta	14.975.355 lei
-Rezultatul net (profit).....	283.576,00lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018 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 aspecte 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 acestor 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 prezентate în situațiile financiare alăturate.

Raportul administratorilor S.C. TROLEIBUZUL S.A. pentru exercițiul financiar 2018 cuprinde o prezentare fidelă a dezvoltării și performanțelor firmei și a poziției sale financiare. În conformitate cu situațiile financiare ale acestui exercițiu sunt prezентate 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 2018 se prezintă urmatoarele 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 alr operatorilor economici la unitășile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 27712.10.2018, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate.
- Există o organizare corespunzătoare a contabilității financiare și de gestiune, procedurile interne stabilite permitând 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 aprobată de către CA prin decizia nr.46/27.07.2018.

- Conducerea societății a furnizat toate explicațiile și informațiile cerute .
- Față de începutul anului, activul de bilanț a cunoscut o scădere cu 15,96 % respectiv cu 1.523.700 lei, de la 11.069.662 lei la 31.12.2017 lei la 9.545.962 lei la 31.12.2018, în principal la active imobilizate, respectiv la imobilizări corporale.scadere generata de cheltuielile privind amortizarea acestor active si prin scoatere din gestiune.
La postul de bilanț pasiv se evidențiază o scadere a capitalurilor proprii cu 2.178.570 lei (29.67%) de la 7.340.943 lei la 31.12.2017, la 5.162.353 lei la 31.12.2018, respectiv o diminuare a capitalurilor proprii, pe seama rezervelor din reevaluare si pe seama cresterii datoriilor.
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2018 a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 10.10%, respectiv cu 1.374.412 lei pe seama cresterii veniturilor realizate din subvenții de exploatare.
- În structura contului de profit și pierdere, la 31.12.2018, veniturile din exploatare au crescut cu 3.365.626 lei (24,53%) de la 13.715.058 lei la 31.12.2017 la 17.080.684 lei la 31.12.2018 ,față de anul precedent, cheltuielile din exploatare aferente înregistrând o creștere cu 3.390.3234 lei (25,72%) de la 13.179.003 lei la 31.12.2017 la 16.569.237 lei la 31.12.2018, în structura cărora ponderea principală o dețin cheltuielile cu materiile prime și materiale 22,00% și cheltuieli cu personalul 45,00% și alte cheltuieli din exploatare în pondere de 25%.
- Contul de profit și pierderi fata de anul precedent a fost influentat de o creștere a cheltuielilor totale cu 3.360.465 lei și o creștere a veniturilor totale cu 3.366.178 lei,

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

fapt care a condus la o creștere a profitului cu 5713 lei reprezentând 0,98% față de anul 2017.

- Datoriile totale mai mici de 1 an ale societății la 31.12.2018 au insumat 768.636 lei, în creștere cu 43.102 lei (5,94%) față de începutul anului, pe seama creșterii datorilor fiscale, a contribuțiilor sociale aferente.
- Datoriile totale mai mari de 1 an ale societății la 31.12.2018 au insumat 3.624.353 lei, în creștere cu 676.735 lei (19,72%) față de anul precedent, pe seama sumelor datorate instituțiilor de credit, a avansurilor încasate în contul comenzilor și a datorilor privind leasinguri.

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 2018, 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 raportarilor contabili anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor 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 2018 la Ministerul Finanțelor Publice și alte organe abilitate.

*ROŞANU TANIUŞA – Piatra Neamț
AUDITOR FINANCIAR*

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



*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

• ***Conținut raport***

Raportul de audit al situațiilor financiare ale S.C. TROLEIBUZUL S.A la data de 31 decembrie 2018, conține urmatoarele anexe:

- I. Bilanț încheiat la 31 decembrie 2018;
- II. Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2018;
- III. Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2018;
- IV. Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2018;
- V. Indicatori de analiză;
- VI. Reguli și metode contabile ;
- VII. Informații complementare.

BILANȚ CONTABIL LA 31.12.2018

Anexa nr I

Nr. Crt.	EXPLICАȚIE	31.12.2017	31.12.2018	2018/ 2017 %	2018-2017
I	TOTAL ACTIV	11.069.662	9.545.962	86,24	-1.523.700
1	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL, din care:	8.127.291	6.280.019	77,27	-1.929.182
	-Imobilizări necorporale	0	81.910	0	0
	-Imobilizări corporale	8.127.291	6.198.109	77,27	-1.929.182
	-Imobilizări financiare	0	0	0	0
2	ACTIVE CIRCULATE- TOTAL, din care:	2.942.371	3.265.943	110,99	323.572
	-Stocuri	411.304	608.277	147,88	196.973
	-Creante	1.487.810	1.477.288	99,29	-10.522
	-Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0	0
	-Casa și conturi de bănci	1.043.257	1.180.378	113,14	137.121
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	43.489	67.614	155,47	24.125
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN - TOTAL	725.534	768.636	105,94	43.102
	-Sume datorate instituțiilor de credit	0	0	0	0
	-Furnizori și clienți creditori	262.337	229.942	86,95	-32.395
	-Alte datorii, inclusiv fiscale și privind asigurările sociale	463.197	538.694	116,69	75.497
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	2.161.250	2.506.687	115,98	345.437
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	10.288.541	8.786.706	85,40	-1.501.835
7	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIODĂ MAI MARE DE 1 AN	2.947.618	3.624.353	122,95	676.735
	-Sume datorate instituțiilor de credit	0	31.724	0	0
	-Avansuri încasate în contul comenziilor	0	63.280	0	0

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

	-Alte datorii, inclusiv fiscale și privind asigurările sociale	2.947.618	3.529.349	119,73	581.731
8	PROVIZIOANE PENTRU RISURI ŞI CHELTUIELI	0	0	0	0
9	VENITURI ÎN AVANS	99.076	58.234	58,77	-40.842
	-Subvenții pentru investiții	750	0	0	0
	-Venituri înregistrate în avans	98.326	58.234	59,22	-40.092
10	CAPITAL SOCIAL – TOTAL, din care:	3.755.875	1.755.875	46,75	-2.000.000
	-Nevărsat	3.755.875	1.755.875	46,75	-2.000.000
	-Vărsat	0	0	0	0
11	PRIME DE CAPITAL	0	0	0	0
12	REZERVE DIN REEVALOARE	3.206.662	2.744.516	85,58	-462.146
13	REZERVE	394.010	407.903	103,52	-13.893
14	REZULTATUL REPORTAT				
	-Sold creditor	0	0	0	0
	-Sold debitor	293.487	29.517	10,06	-263.970
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	-Sold creditor	277.863	283.576	102,05	5.713
	-Sold debitor	0	0		
16	REPARTIZAREA PROFITULUI				
17	CAPITALURI PROPRIII - TOTAL	7.340.923	5.162.353	70,32	-2.178.570
II	TOTAL PASIV	11.069.662	9.545.962	86,24	-1523.700

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2018

Nr. Crt.	EXPLICAȚIE	REALIZĂRI ÎN PERIOADA DE RAPORTARE		2017/ 2018 %	2017 - 2018
		31.12.2017	31.12.2018		
1	CIFRA DE AFARCFERI (a+b+c)	13.600.943	14.975.355	110,10	1.374.412
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	-13.715.058	17.080.684	124,53	3.365.626
	TOTAL				
	a-producția vândută	5.917.805	5.768.247	97,47	-149.558
	b-venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	0	0
	c-reduceri comerciale acordate	0	0	0	0
	d-venituri din dobânzi înregistrate de entitățile al căror obiect de activitate îl constituie leasingul	0	0	0	0
	e-venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri	7.683.138	9.207.108	119,83	1.523.970
3	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	114.115	2.105.329	184,49	1.991.214
4	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	13.179.003	16.569.237	125,72	3.390.234
	-Cheltuieli cu materiile prime și materialele	2.869.192	3.551.480	123,77	682.288
	-Alte cheltuieli materiale	31.602	62.193	196,80	30.591
	-Alte cheltuieli externe	305.243	289.005	94,68	-16.238
	-Cheltuieli cu mărfurile	0	0	0	0
	-Reduceri comerciale primite	0	0	0	0
	-Cheltuieli cu personalul	6.854.290	7.371.155	107,54	516.865
	-Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	1.177.335	1.199.537	101,88	22.202
	-Ajustări privind activele circulante	0	0	0	0
	-Alte cheltuieli de exploatare	1.941.341	4.095.867	210,98	2.154.526
	-Cheltuieli prestații externe	1.167.391	1.267.560	108,58	100.169
	-Cheltuieli cu impozite și taxe	754.747	791.676	104,89	36.929
	-Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	203.825	0	0
	-Alte cheltuieli	19.203	1.832.806	954,43	1.813.603
	-Ajustări privind provizioanele	0	0	0	0
5	REZULTAT DIN EXPLOATARE	536.055	511.447	95,40	-24.608
6	VENITURI FINANCIARE	486	1.038	213,58	552
7	CHELTUIELI FINANCIARE	212.762	185.883	87,36	26.879
8	REZULTAT FINANCIAR pierdere	-212.276	184.845	87,07	27.431
9	VENITURI TOTALE	13.715.544	17.081.722	124,54	3.366.178
10	CHELTUIELI TOTALE	13.391.765	16.755.120	125,11	3.363.355
11	REZULTAT BRUT	323.779	326.602	100,87	2.823
12	IMPOZIT PE PROFIT	45.916	43.026	93,70	-2.890
13	REZULTAT NET	277.863	283.576	10%	5.713

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2018**

Nr. Crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2018	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
1	Capital subscris nevărsat	3.755.875		2.000.000	1.755.875
2	Capital subscris vărsat	0	0	0	0
3	Prime de capital				
4	Rezerve din reevaloare	3.206.662	0	462.146	2.744.516
5	Rezerve legale	394.010	13.893	0	407.903
6	Alte rezerve				
7	Rezerva reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaloare				
8	Rezultat reportat	-293.487	0	-263.970	-29.517
9	Rezultatul exercițiului	277.863	5.713		283.576
10	Repartizarea profitului				
11	Total(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	7.340.923	19.606	2.198.176	5.162.353

La data de 31.12.2018, capitalurile proprii ale societății au cunoscut o scădere față de anul 2017 cu o sumă absolută de 2.178.570 lei, respectiv de la 7.340.923 lei la 5.162.353 lei

Scăderea capitalului propriu a avut la bază următorii factori:

- a) capitalul social a scăzut la sfârșitul anului 2018 față de începutul anului, ajungând la un nivel de 1.755.875 lei, echivalentul a 351.175 acțiuni nominative, în valoare nominal de 5 lei/acțiune.
- b) rezervele din reevaluare s-au diminuat la sfârșitul anului 2018 cu 462.146 lei.
- c) rezultatul reportat prezintă un sold debitor în valoare de 29.517 lei reprezentând pierderea contabilă neacoperită din exercițiile precedente și corectarea erorilor din contabilitate.
- d) înregistrarea la data de 31.12.2018 a unui rezultat economic pozitiv, respectiv o creștere contabilă în suma de 5.713 lei.

Anexa nr.IV

REGULI ȘI METODE CONTABILE

1. Informații generale

S.C. TROLEIBUZUL S.A. este persoană juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu statutul societății. Societatea Comercială TROLEIBUZUL SA înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J27/691/1995 având codul de identificare fiscală R0 7613398, are calitatea de operator regional conf. art. 2 lit. h din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr.51/2006 republicată, cu modificările și completările ulterioare, al serviciului de transport public local de personae, pe raza de competență a unităților administrative teritoriale membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară URBTRANS.

În conformitate cu statutul societății, obiectul de activitate al acesteia îl constituie furnizarea/prestarea în calitate de operator regional a serviciului de transport public local de personae, pe raza de competență a unităților administrative teritoriale member ale Asociației de Dezvoltare Interconumitară URBTRANS.

Societatea deține un capital social de 1.755.875 lei la sfârșitul anului 2018, împartit în 351,175 acțiuni nominative a 5 lei/actiune, acțiuni ce aparțin în proporție de 97,2117% Consiliului Județean Neamț, 1,1390% Municipiului Piatra Neamț, 0,5695% orașului Roznov, 0,5695 comunei Alexandru cel Bun, 0,5695% comunei Dumbrava Roșie, 0,5695% comunei Gircina și 1,1983% comunei Săvinești.

Datele de identificare ale entității:

- Sediul –Str. Strămutați nr. 21 Bis, comuna Dumbrava Roșie – jud. Neamț
- Înregistrare la Registrul Comerțului Neamț J27/691/1995
- Cod Unic de Înregistrare RO 7613398
- Activitatea principală a S.C. TROLEIBUZUL S.A este reprezentată de cod CAEN - 4931 – Transporturi urbane, suburbane și metropolitan de călători.

2. Bazele prezentării

Situatiile financiare (anexele I,II și III) sunt prezentate în lei, moneda națională. Societatea își are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România și în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale și situatiile financiare consolidate, actualizat.

3. Politici contabile semnificative

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Ele se evaluatează la costul de achiziție sau la costul de producție.

3.1. IMOBILIZĂRI

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare (cost achiziție, cost producție, la valoarea de aporț stabilită în urma evaluării, la valoarea justă).

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Pentru imobilizările de natură construcțiilor și terenurilor, ultima reevaluare a fost efectuată în anul 2018. Imobilizările corporale aparținând societății sunt amortizate folosind metoda liniară pe parcursul duratelor de viață ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric. Costurile întreținerii, reparațiilor și înlocuirii articolelor de importanță reduse sunt incluse în cheltuielile de întreținere pe masura apariției lor.

3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidențiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) și la cost de producție (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislației în vigoare.

3.1.4. Imobilizările financiare nu există.

3.2. STOCURI

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferurilor riscurilor și beneficiilor.

La bilanț, stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă (VNC). VNC se determină ca diferența între pretul estimat de vânzare și costurile estimăte de finalizare și de vânzare.

Costul este determinat pe baza metodei costului standard.

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluatează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat - primul ieșit • FIFO;

Metoda FIFO presupune că bunurile ieșite din gestiune se evaluatează la costul de achiziție (sau de producție) al primei intrări. Pe măsură epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluatează la costul de achiziție (sau de producție) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric.

3.3. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Disponibilitățile bănești la finele anului 2018 sunt în sumă de 1.180.378,45 lei, structurate astfel:

- 1.121.301,51 lei - conturi curente la banchi
- 57.756,94 lei - casa în lei
- 1.320 lei - alte valori (bonuri valorice)

3.4. CLIENTI ȘI CONTURI ASIMILATE

În contabilitatea clienților se înregistrează operațiunile privind vânzările, respectiv livrările de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate.

Creanțele înregistrate de societate la 31.12.2017 sunt în sumă de 1.477.288 lei, din care:

- Creanțele comerciale însumează 1.090.522 lei, înregistrând o creștere în valoare absolută de 34.236 lei față de anul precedent, din care clienti incertii 868.583 lei și diferență de 221.939 lei reprezentând clienti de încasat.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

- Alte creanțe în sumă de 386.766 lei formată din urmatoarele solduri:
 - a) 9.874 lei avansuri acordate personal;
 - b) 16.490,95 lei alte creante cu personalul;
 - c) 16.319 lei alți debitori;
 - d) 28.871 lei TVA de recuperat;
 - e) 285.385,13 lei sume primite cu caracter de subvenții.
 - f) 12.325 lei alte creanțe sociale;
 - g) 19.502 lei impozitul pe profit de recuperat.

3.5. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv achizițiile de mărfuri și produse precum și alte operațiuni similare efectuate.

Volumul total al datoriilor la 31.12.2018 este de 4.392.989 lei, din care:

1. Datorii financiare compuse din:

- leasing finanțat, 3.529.349 lei;
- sume datorate instituțiilor de credit 31.724 lei;
- avansuri încasate în contul comenzi 63.280 lei;

2. Datorii de exploatare compuse din:

- furnizori și furnizori facturi nesosite 229.942 lei;
- datorii salariale și sociale 184.028 lei;
- datorii față de bugetele asig.soc și centralizat al statului 342.477 lei;
- creditori diversi 2.965 lei.

3.6. AMORTIZARE

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificările ulterioare. Duratele utile de viață utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe .

Amortizarea imobilizărilor este înregistrată în contul de profit și pierdere, cu excepția terenurilor care nu se amortizează. Activele deținute în leasing finanțat sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă. Imobilizarile în curs se amortizează din luna următoare punerii în funcțiune.

3.7. PROVIZIOANE

Nici în perioada exercițiului finanțat și nici în perioadele anterioare nu s-au calculat provizioane pentru deprecierea imobilizărilor.

3.8. CAPITALURILE PROPRII

În capitalurile proprii sunt incluse:

- aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului finanțat așa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

3.9. RECUNOAȘTEREA VENITURILOR

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să revină întreprinderii și valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

loc și transferul riscurilor și beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10. IMPOZITUL PE PROFIT

Societatea înregistrează la 31.12.2018 impozit pe profit, în suma de 43.026 lei urmare profitului înregistrat în exercitiul financiar 2018 în suma de 283.576 lei.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRIILOR

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezintarea activelor și datorilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezентate în situațiile financiare anuale să se evalueze în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilității de angajament.

Astfel, efectele tranzacțiilor și altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12. PERMANENȚA METODELOR

În timpul anului, societatea a folosit aceleași metode privind înregistrarea în contabilitate.

ASPECTE LEGATE DE LEGALITATEA OPERAȚIUNILOR

1. Controlul conturilor și tinerea corectă și la zi a contabilității

Organizarea și conducerea contabilității

Contabilitatea este organizată potrivit prevederilor legale în vigoare, fiind asigurate condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiile patrimoniale, organizarea și tinerea la zi a contabilității, întocmirea bilanțului contabil și păstrarea documentelor justificative.

Contabilitatea de gestiune este organizată în paralel cu evidența contabilă.

Societatea întocmește lucrările privind postcalculul în vederea determinării costului de exploatare pe centre de profit.

Analizând modul de organizare și conducere a contabilității putem aprecia îndeplinirea normelor legale de înregistrare cronologică a operațiunilor patrimoniale, cu respectarea continutului conturilor.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Obiectivul urmărit a fost acela de a obține elemente probante suficiente care să pernă exprimarea unei opinii motivate asupra conturilor anuale, ceea ce presupune asigurarea respectării prevederilor legale și regulamentare vizavi de:

- reguli de prezentare și de evaloare;
- reguli de prudentă;
- reguli referitoare la inventariere;
- reguli de ținere a registrelor și a contabilității;
- existența și confirmarea activelor prin inventariere;
- realitatea pasivelor patrimoniale;
- veniturile și cheltuielile înregistrate aparțin societății și perioadei curente.

Din analiza modului de organizare și funcționare a controlului intern (financiar sau de gestiune), considerăm că acesta permite un grad mediu, cu un risc mediu de asigurare că procedurile interne sunt corecte și funcționează normal, asigurând că înregistrările contabile sunt fiabile și ne putem baza pe ele.

2. Concordanța dintre balanțele analitice și cea sintetică

În cadrul operațiunii de expertizare efectuate s-a urmărit concordanța între datele înscrise în balanțele de verificare analitice și cele sintetice, s-a ținut cont de recomandarea ca elaborarea balanțelor de verificare să prezinte și soldurile inițiale, aceasta pentru a obține informații concrete și complete.

A fost verificată și concordanța între soldurile conturilor de disponibilități din balanță de verificare cu extrasele de cont emise de banchi din ultima zi a anului, precum și soldul registrului de casă cu soldul din balanță, neexistând diferențe. S-au verificat și confirmările conturilor de la creanțe.

3. Întocmirea bilanțului pe baza balanței de verificare

Examinând în ansamblu bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele, am constatat că acestea au respectat principiile contabile și reglementările în vigoare în cea mai mare parte, riscul este mediu în ceea ce privește imaginea fidelă, clară și completă a patrimoniului prin:

- ținerea corectă și la zi a contabilității;
- inventarierea patrimoniului, valorificarea rezultatelor și cuprinderea acestora în bilanț;
- preluarea corectă în bilanț a detolr din conturile sintetice și concordanța dintre acestea și conturile analitice;
- întocmirea bilanțului contabil pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice;
- corelarea datelor din contul de profit și pierdere și anexe cu cele din bilanț;
- necompensarea între conturile din activ cu cele din pasivul bilanțului;
- balanța de verificare de redeschidere corespunde cu balanța de închidere a anului anterior.

4. Evaluarea patrimoniului

În urma verificărilor efectuate prin sondaj s-a urmărit respectarea dispozițiilor legale referitoare la evaloarea patrimoniului precizate în art. 7 și art. 9 din Legea 82/1991 – legea

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

contabilității, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum și în regulamentul de aplicare a legii.

Principalele aspecte urmărite au fost:

- înregistrarea bunurilor în evidență contabilă să se facă la valoarea de intrare:
 - *preț de achiziție
 - *cost de producție
- preț de înregistrare (prestabilit) pentru produsele finite;
- creanțele și datorile să fie înregistrate la valoarea nominală;
- evaloarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii să se facă la valoarea actual sau de utilitate, valoarea de utilitate a creanțelor și obligațiilor este în funcție de valoarea probabilă de încasat sau de plată;
- dacă la închiderea exercițiului elementele patrimoniale se evaluatează și se reflectă în bilanțul contabil la valoarea de intrare în patrimoniu, eventual pusă de acord cu rezultatele inventarierii;
 - dacă la data ieșirii din patrimoniu sau la darea în consum bunurile se evaluatează și se scad din gestiune la valoarea de intrare;
 - permanența metodelor de evaluare adoptate de unitate pentru întreg anul financiar.

5.Examinarea bilanțului și a contului de profit și pierdere, stabilirea legală a profitului

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natural or, precum și rezultatul brut și net.

Contul de profit și pierdere întocmit are la bază datele cumulate pe întregul an, date preluate din balanță de verificare. Acestea au fost întocmit cu date comparative cu cele din anul anterior.

Examinând în ansamblu bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și anexele la bilanț, am constatat că acestea sunt prezentate după principiile contabile și reglementările în vigoare și prezintă o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului societății, a mișcării acestuia precum și a rezultatelor financiare prin:

- ținerea la zi și corectă a contabilității;
- preluarea corectă din balanță de verificare a datelor din conturile sintetice și analitice;
- corelarea datelor din anexe cu cele din bilanț.

De asemenea la contul de profit și pierdere exprimă o imagine reală a rezultatelor financiare întrucât s-a întocmit pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare iar determinarea profitului brut și net s-a făcut cu respectarea prevederilor legale. Bilanțul contabil este întocmit într-o formă comparativă cu începutul anului, aşa cum prevăd normele metodologice.

Bilanțul contabil, anexele la bilanț, contul de profit și pierdere și notele de la bilanț au fost întocmite de conducere executivă și analizate/approbate de C.A.-ul societății cuprinzând toate elementele necesare unei analize complete și complexe a activității desfășurate în anul de referință și a situației patrimoniale.

Contul de profit și pierdere este întocmit cu respectarea prevederilor legale, pe baza datelor din evidența contabilă iar conținutul lui a fost analizat în capitolul Venituri, cheltuieli și rezultate.

Registrele contabile: jurnal, inventar, fiscal și cartea mare sunt ținute operativ și regulamentar așa cum prevede Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Registrul jurnal și cartea mare se pot lista din program, obligația

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

societății fiind de a le lista anual și a le păstra timp de 10 ani după încheierea exercițiului financiar. Registrul inventar și fiscal este completat și ținut la zi.

Anexa nr. V

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilantului

Imobilizări

În anul 2018 au avut loc urmatoarele mișcări în structura activelor:

Elemente de active	Valoarea brută			
	Sold 01 ian	Creșteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizări necorporale	26.615	85.100	5.698	106.017
Imobilizări corporale	15.557.517	1.744.966	3.350.031	13.952.452
Imobilizări financiare	0	0	0	0
TOTAL	15.584.132	1.830.066	3.355.729	14.058.469

Lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidența	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale	26.615	0	2.508	24.107
Imobilizări corporale	7.430.226	828.258	504.141	7.754.343
Imobilizări financiare	0	0	0	0
TOTAL	7.456.841	828.258	506.649	7.778.450

Lei

Până la 31.12.2018, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate, în suma totală de 1.830.066 lei, structurate astfel:

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Ieșirile din patrimoniul societății sunt în valoare de 3.355.729 lei din care:

- 1) Alte imobilizari: 5698 lei;
- 2) Terenuri:
 - a) Din reevaluare: 203.826 lei;
 - b) Vânzare la CJ Neamț: 498.600 lei;
- 3) Construcții:
 - a. Prin reevaluare: 426.990 lei;
 - b. Vânzare la CJ Neamț: 1.509.140 lei;
- 4) Instalații tehnice și mașini:
 - a. Prin reevaluare troleibuze: 363.190 lei;
 - b. Vânzare (ARO, 10 Trolee, 32 sisteme GPS): 348.285 lei;

Intrările în patrimoniul societății sunt în valoare totală de 1.830.066 lei:

- 1) Programe pentru calculatoare(soft): 85.100 lei;
- 2) Coș fum: 7.801 lei;
- 3) Instalații tehnice și mașini:
 - a) Autobuze ISUZU -4 buc.: 1.675.476 lei;
 - b) Sisteme calcul -4 buc.: 18.900 lei;
 - c) Sistem supraveghere video și acces: 36.546 lei;
- 4) Imobilizări în curs de execuție –branșament gaz metan: 6.243 lei;

Duratele de viață utilizate pentru amortizarea activelor corporale sunt:

TIP ACTIVE	DURATĂ DE VIAȚĂ (ANI)
Construcții	30-60
Instalații tehnice și mașini	5-24
Alte instalații, utilaje și mobilier	4-10

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

Ajustări

Ajustări aferente exercițiilor anterioare: nu este cazul.

2.- Stocuri

La data de 31.12.2018 stocurile societății au însumat 608,277 lei, în creștere cu 196,973 lei (47,88%) față de începutul anului .

Situația acestora în structură , față de începutul anului, se prezintă astfel:

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Nr. Crt.	EXPLICATIE	Stoc la 01.01.2018	Stoc la 31.12.2018	Diferențe 12.2018- 01.2018
1	Materiale auxiliare	90.984,89	168.873,05	77.888,16
	-procent în total stocuri	22,13	27,76	39,54
2	Combustibili	5.187,28	9.591,02	4.403,74
	-procent în total stocuri	1,27	1,57	2,23
3	Piese de schimb	193.585,00	236.489,93	42.904,93
	-procent în total stocuri	47,07	38,87	21,78
4	Anvelope și acumulatori	89.018,41	175.894,79	86.876,38
	-procent în total stocuri	21,65	28,91	44,10
5	Materiale de natura obiectelor de invent.	18.514,96	9.829,21	-8.685,75
	-procent în total stocuri	4,51	1,62	-4,40
6	Diferențe de preț la materii prime și mat.	14.013,36	7.598,57	-6.414,79
	-procent în total stocuri	3,41	1,24	-3,25
	TOTAL	411.303,90	608.276,57	196.972,67
	% totală	100,04	99,97	100

Ponderea principală în total stocuri o detin piesele de schimb (38,87%), , anvelope și acumulatori(28,91%) și materialele auxiliare(27,76%)

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

• SITUATIA CREAMELOR

La 31.12.2018 creanțele la valoarea netă au însumat 1.477.288 lei și are urmatoarea componență:

CREANȚE	SOLD la 31 decembrie 2018 (col. 2+3)			Lei
	total	sub 1 an	peste 1 an	
1	2	3		
TOTAL din care:	1.477.288	601.076	876.212	
Clienti	221.939	214.309	7.630	
Clienti incerti	868.583	0	868.583	
Furnizori debitori	0	0		
Debitori diversi	16.319	16.319		
TVA de recuperat	28.871	28.871		
Alte sume primate cu caracter de subvenții	285.385	285.385		
Alte creante	56.192	56.192		

Suma de 285.385 lei reprezintă subvenții aferente anului 2018 înregistrate conform proceselor verbale de verificare a compensației și neachitate.

Din total creanțe, suma de 876.212 lei sunt cu termen de încasare peste 1 an.

Clienții incerti sunt 76.282 lei stabiliți la Curtea de conturi iar suma de 792.300 lei litigiu cu ADI-URBTRANS

În anul 2018 creanțele au fost înregistrate la valoarea lor nominală, în lei, neexistând creanțe în devize.

Toate creanțele înregistrate sunt creanțe interne. La finele anului s-au înregistrat cheltuieli în avans în suma de 67.614 lei reprezentând chirii, spații și terenuri la CNCF CFR și rest în rezervor.

4. CAPITALURILE PROPRIII

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5. SITUATIA DATORIILOR

La 31.12.2018 societatea prezintă un volum total de datorii în suma de 4.392.989 lei, în creștere față de începutul anului cu 719.837 lei (19,59%)

Situatia datoriilor în lei se prezintă astfel:

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

DATORII	SOLD la 31 decembrie (col. 2+3)		
	Total col. 2+3	Sub 1 an	Peste 1 an
1	2	3	
TOTAL din care:	4.392.989	768.636	3.529.349
Furnizori	229.942	229.942	0
Efecte de plătit	0	0	0
Furnizori facturi de primit	0		0
Personal remunerații datorate și altele asimilate	184.028	184.028	0
Contribuția la asig. sociale	278.047	278.047	0
Impozit salarii	50.538	50.538	0
TVA de plată	0	0	0
Fonduri speciale	13.892	13.892	0
Împrumuturi leasing	3.529.349	0	3.529.349
Creditori diverși	2.965	2.965	0

Sumele datoriei înscrise în bilanțul contabil sunt datorii curente cu scadentă în luna ianuarie 2019; în afară de suma de 3.529.349 lei care reprezintă c/v valoarea ratelor de leasing aferente mijloacelor de transport achiziționate în anii anteriori.

Pentru achizițiile în leasing și pentru linia de credit au fost necesare depunerea unor garanții.

Garanțile care s-au depus la societatea de leasing sunt sub formă de bilete la ordin iar pentru linia de credit sub forma unor ipotecări imobiliare.

Venituri înregistrate în avans reprezentând servicii facturate în avans de la ROMTELECOM în sumă de 58.234.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Disponibilitățile unității la 31.12.2018 comparativ cu 31.12.2017 totalizează 1.180.379 lei, față de 1.043.257lei, înregistrându-se o creștere cu 137.122 lei (13,14%).

7. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE ȘI PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Atât în perioada exercițiului finanțier cât și în perioadele anterioare nu s-au calculate provizioane pentru deprecierea imobilizărilor.

Auditatorul recomandă persoanelor responsabile să ia măsuri în continuare pentru recuperarea clienților vechi și neîncasați la termen.

B. NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE

8. VENITURILE, CHELTUIELILE ȘI REZULTATELE PE ACTIVITATE

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 10,10%, respectiv 1.374.412 lei, pe seama veniturilor din subvenții.

Structura veniturilor și a cheltuielilor pe activități comparativ cu anul precedent este prezentată în Anexa II la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenței exercițiului și necompensării.

9. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. Crt.	Explicație	Mod calcul	31.12.2018	
			realizări	
	I. INDICATORI DE LICHIDITATE			
1	Lichiditate curentă (Solvabilitatea curentă)	Active curente/ Datorii curente	4,25	
2	Lichiditate imediată (Solvabilitate imediată)	(Active curente- stocuri)/datorii curente	3,46	
	II. INDICATORI DE GESTIUNE			
1	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra afaceri/active imobilizate	2,41	
2	Viteza de rotație a activelor totale	Cifra afaceri/total active	1,7	
	III. INDICATORI PROFITABILITATE	DE		
1	Eficiența unității în realizarea de profit din resursele disponibile	Profit brut/cifra de afaceri x 100	2,18%	
	IV. INDICATORI RENTABILITATE	DE		
1	Rata rentabilității economice	Profit capitaluri proprii x 100	6,3%	
2	Rentabilitatea fondurilor	Profit brut/cheltuieli totale x 100	1,95%	
	V. PRODUCTIVITATEA MUNCII			
1	Productivitatea muncii planificată	Venituri planificate/nr. Mediu personal planificat	97.904 lei/persoană	

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2018,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

2	<i>Productivitatea muncii realizată</i>	<i>Venituri realizate/nr. Mediu</i>	110.205 persoană	<i>lei/</i>	
----------	---	-------------------------------------	-------------------------	-------------	--

10.. VOLUMUL SI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

INDICATORUL	31.12.2017	31.12.2018	2018/
			2017
1. CIFRA DE AFACERI	13.600.943	14.975.355	119.42%

Cifra de afaceri a anului 2018, în valoare totală de 14.975.355 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

La data de 31.12.2018 cifra de afaceri netă realizată a fost de 14.975.355 lei, mai mare cu 1.374.412 lei față de cea din anul precedent (10,10%).

Explicație	31.12.2018	%
CIFRA DE AFACERI – total, din care	14.975.355	100
Venituri din vânzări produse reziduale 703	68	0,00045
Venituri din servicii prestate 704	5.216.715	34,84
Venituri din redevențe chirii 706	551.464	3,68
Venituri din subvenții de exploatare 741	9.207.108	61,48

11.. VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea înregistrează impozit pe profit în sumă de 283.576 lei, repartizarea făcându-se în felul următor:

DESTINATIA PROFITULUI	SUMA
Profit net de repartizat:	283.576
-rezerva legală	13.893
-acoperirea pierderii contabile	269.683
-dividende etc	0
-alte rezerve	0
-participarea salariațiilor la profit	0

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12. STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

Nr. mediu salariati 2017	Nr. mediu salariati 2018	Diferențe
156	155	1

13. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI LA 31.12.2017

Capitalul social al SC TROLEIBUZUL SA este în valoare de 1.755.875 lei împărțit în 351.175 acțiuni nominative a 5 lei/actiune, acțiuni ce aparțin în proporție de:

- 97,2117% Consiliului Județean Neamț,
- 1,1390% Municipiului Piatra Neamț,
- 0,5695% orașului Roznov,
- 0,5695% comunei Alexandru cel Bun,
- 0,5695% comunei Dumbrava Roșie,
- 0,5695% comunei Gârcina
- 1,1983% comunei Săvinești.

14. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Conducerea societății conform statutului:

- Adunarea generală a acționarilor care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.C. TROLEIBUZUL S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- Consiliul de Administrație:
 - STANCIU GHEORGHE
 - DOMINTE MIHAI
 - UNGUREANU MARIANA
 - STĂCESCU VALERIU-VASILE
 - MOISA FLORENTINA
- Conducerea executiva este formata din:
 - ✓ Ec. Năstase Ana Nadia - Director General
 - ✓ Chirilă Adriean – Contabil Sef

15. ÎNTOCMIREA SITUĂȚILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ

Situăriile financiare pe anul 2018, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.m.1402/2014 și Ordinul nr.470/2018 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice,precum și pentru modificarea și completarea unor reglementari contabile.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică.

Se întocmesc lunar balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situăriile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2018.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzator. Gestionele de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilități gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 77 din 12.10.2018 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare îli la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2018. Rezultatele inventarierii au fost aprobată de Consiliul de Administrație și imprezentate în evidența contabilă la 31.12.2018.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoștință de evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situația financiară a anului 2018.

În concluzie, în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2018 în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare .

Auditator finanțier



SITUAȚIA PATRIMONIULUI

DENUMIREA ELEMENTULUI	31.12.2017 (lei)			31.12.2018 (lei)			Diferențe (lei)
	1	2	3	1	2	3	
1. Imobilizari necorporale							81910
2. Imobilizari corporale		0	81.910				-1.929.182
3. Imobilizari financiare(267)	8.127.291	6.198.109					0
I. ACTIVE IMOBILIZATE (1+2+3)	8.127.291	6.280.019					-1847272
4. Stocuri-total, din care:	411.304	608.277					196973
5. Creante-total, din care:	1.487.810	1.477.288					-10522
6. Investitii pe termen scurt	0	0					0
7. Casa si conturi la banchi (5112+512+531+532+541+542)	1.043.257	1.180.378					137121
II. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (4+5+6+7)	2.942.371	3.265.943					323572
III. CHELTUIELI IN AVANS (471)	43.489	67.614					24125
IV. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PER. DE PANA LA 1 AN	725.534	768.636					43102
TOTAL	725.534	768.636					43102
V. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE							345437
VI. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (I+V)	10.288.541	8.786.706					-1501835
VII. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PER. MAI MARE DE 1 AN	2.947.618	3.624.353					676735
TOTAL	2.947.618	3.624.353					676735
VIII. PROVIZIOANE (1515+1516+1511+1512+1513+1514+1518)	0	0					0
IX. VENITURI IN AVANS (475+472)	99.076	58.234					-40842
1. Capital subscris versat (1012)	0	0					0
2. Capital subscris neversat (1011)	3.755.875	1.755.875					-2000000
Total capital	3.755.875	1.755.875					-2000000
3. Prime de capital (104)	0	0					0
4. Rezerve din reevaloare (105)	3.206.662	2.744.516					-462146
5. Rezerve (1061+1063+1065+1068)	394.010	407.903					13893
6. Profitul sau pierderea reportata (117)	-293.487	-29.517					263970
7. Profitul sau pierderea exercitiului financiar (121)	277.863	283.576					5713
8. Repartizarea profitului (129)	0	0					0

X. CAPITALURI PROPRII - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7-8)

7.340.923	5.162.353
	-2178570
	30680914
	-1523700
11.069.662	9.545.962

TOTAL ACTIVE = TOTAL PASSIVE

S.C. TROLEIBUZUL S.A. DUMBRAVA ROSIE - NEAMT
Principali indicatori economico-financiari

Anexa NR. 2'

DENUMIREA INDICATORULUI

01.01-31.12.2017/01.01-31.12.2018|Diferente

	1	2	3	Pondere %
1. Cifra de afaceri netă	13.600.943	14.975.355	1.374.412	99,16 87,67
productia vanduta	5.917.805	5.768.247	-149.558	43,14 33,77
venituri din vanzarea marfurilor reduceri comerciale acordate	0	0	0	
venituri din dob. Inreg. de entit. radiate din reg. gen si care au contr. leasing	0	0	0	
venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri(7411)	7.683.138	9.207.108	1.523.970	56,02 53,9
2. venituri aferente costului productiei in curs de executie	0	0	0	
3. producția realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata	0	0	0	
4. alte venituri din exploatare	114.115	2.105.329	1.991.214	0,83 12,32
VENITURI DIN EXPLOATARE TOTAL	13.715.058	17.080.684	3.365.626	99,99 99,99
5.a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	2.869.192	3.551.480	682.288	21,42 21,20
alte cheltuieli materiale	31.602	62.193	30.591	0,24 0,37
b) alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	305.243	289.005	-16.238	2,28 1,72
c) cheltuieli privind marfurile	0	0	0	0
Reduceri comerciale primite	0	0	0	0
6. Cheltuieli cu personalul	6.854.290	7.371.155	516.865	51,18 43,99
a) salarii si indemnizatii	5.563.499	7.140.796	1.577.297	41,54 42,62
b) cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	1.290.791	230.359	-1.060.432	9,64 1,37
7.a) ajustari de valoare privind imobilizările corporale si necorporale	1.177.335	1.199.537	22.202	8,79 7,16
a1) cheltuieli (6811+6813)	1.177.335	1.199.537	22.202	8,79 7,16
a2) venituri (7813)	0	0	0	0
7.b) ajustari de valoare activelor circulante	0	0	0	0
b1) cheltuieli (654+6814)	0	0	0	0
b2) venituri (754+7814)	0	0	0	0
8. alte cheltuieli din exploatare	1.941.341	4.095.867	2.154.526	14,49 24,45
8.1. cheltuieli privind prestatiiile externe	1.167.391	1.267.560	100.169	8,72 7,57
8.2. cheltuieli cu alte impozite taxe si varsaminte asimilate	754.747	791.676	36.929	5,63 4,72
8.3. cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	203.825	203.825	1,22

8.4. alte cheltuieli	19.203	1.832.806	1.813.603	0,14	10,94
----------------------	--------	-----------	-----------	------	-------

9. ajustari privind provizioanele

cheltuieli (6812)

venituri (7812)

CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL

- PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE

- din care, de la entitatele afiliate

10. venituri din interes de participare (7611+7613)

- din care, de la entitatele afiliate

11. venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activ. imob. 763

- din care, de la entitatele afiliate

12. venituri din dobanzi

- din care, in cadrul grupului

alte venituri financiare (762+764+765+767+768)

VENITURI FINANCIARE - TOTAL

13. ajustari de valoare privind imob. fin. fi si inv. detinute ca active circ.

cheltuieli 686

venituri 786

14. cheltuieli privind dobanzile

- din care in cadrul grupului

alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+668)

CHELTUIELI FINANCIARE TOTAL

- PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA

- PROFITUL SAU PIERDEREA CURENTA

VENITURI TOTALE

CHELTUIELI TOTALE

- PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA:

PROFIT

PIERDERE

IMPOZITUL PE PROFIT

Impozit pe profit (ct.691)

PROFITUL SAU PIERDEREA NETA A:

PROFIT

PIERDERE

8.4. alte cheltuieli	19.203	1.832.806	1.813.603	0,14	10,94
9. ajustari privind provizioanele	0	0	0	0	0
cheltuieli (6812)	0	0	0	0	0
venituri (7812)	0	0	0	0	0
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE - TOTAL	13.179.003	16.569.237	3.390.234	98,41	98,89
- PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	536.055	511.447	-24.608		
10. venituri din interes de participare (7611+7613)	0	0	0	0	0
- din care, de la entitatele afiliate	0	0	0	0	0
11. venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activ. imob. 763	0	0	0	0	0
- din care, de la entitatele afiliate	0	0	0	0	0
12. venituri din dobanzi	106	106	0	0	0
- din care, in cadrul grupului	0	0	0	0	0
alte venituri financiare (762+764+765+767+768)	380	932	552	0,01	0,01
VENITURI FINANCIARE - TOTAL	486	1.038	552	0,01	0,01
13. ajustari de valoare privind imob. fin. fi si inv. detinute ca active circ.	0	0	0	0	0
cheltuieli 686	0	0	0	0	0
venituri 786	0	0	0	0	0
14. cheltuieli privind dobanzile	210.070	184.386	-25.684	1,57	1,10
- din care in cadrul grupului	0	0	0	0	0
alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+668)	2.692	1.497	-1.195	0,02	0,01
CHELTUIELI FINANCIARE TOTAL	212.762	185.883	-26.879	1,59	1,11
- PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA	-212.276	-184.845	27.431		
- PROFITUL SAU PIERDEREA CURENTA	323.779	326.602	2.823		
VENITURI TOTALE	13.715.544	17.081.722	3.366.178	100	100
CHELTUIELI TOTALE	13.391.765	16.755.120	3.363.355	100	100
- PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA:	323.779	326.602	2.823		
PROFIT	0	0	-45.916		
PIERDERE	45.916	43.026	-2.890		
IMPOZITUL PE PROFIT	45.916	43.026	-234.837		
Impozit pe profit (ct.691)	277.863	283.576	5.713		
PROFITUL SAU PIERDEREA NETA A:	277.863	283.576	283.576		
PROFIT	0	0	0		
PIERDERE					

TOTAL VENITURI
TOTAL CHELTUIELI
PROFIT NET

13.715.544	17.081.722	3.689.957
13.391.765	16.712.094	16.666.178
45.916	43.026	43.026

SC TROLEIBUZUL SA DUMBRAVA ROSIE-NEAMT

ANEXA NR.3

INFORMATII COMPARATIVE PRIVIND PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI LA 31.12.2018

DENUMIRE INDICATORI		ALGORITM DE CALCUL		U.M	2017	2018	DIFERENTE+/-
Lichiditate curenta	Active curente/Datorii curente			ori	4,06	4,25	0,19
Lichiditate imediata (acida)	Active curente-Stocuri/Datorii curente			ori	3,49	3,46	-0,03
Indicatori de solvabilitate							0
Rata solvabilitatii patrimoniale	Capital propriu/Total pasive*100	%		66,31	54,07		-12,24
Rata datorilor companiei	Datorii totale/Active totale			ori	0,33	0,46	0,13
Gradul de indatorare	Datorii totale/Capital propriu			ori	0,5	0,85	0,35
Indicatori de utilizare a activelor							0
Viteza de rotatie a activelor immobilizate	Cifra de afaceri/Activele immobilizate			rot	1,67	2,41	0,74
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/Activele totale			rot	1,22	1,56	0,34
Rotatia stocurilor	Cifra de afaceri/Stocuri			rot	33,07	24,61	-8,46
Durata de recuperare a creantelor	Total creante/Cifra de afaceri*365			zile	39,93	36	-3,93
Durata de plată a datoriilor curente	Datorii curente/Cifra de afaceri *365			zile	19,47	18,73	-0,74
Durata de plată a datoriilor totale	Datorii totale /Cifra de afaceri *365			zile	98,57	107,07	8,5
Indicatori de profitabilitate							0
Profitul net (rentabilitate comerciala	Profitul net/Cifra de afaceri *100	%		2,04	1,89		-0,15
Rentabilitatea financiara	Profitul net/Capital propriu*100	%		3,79	5,49	1,7	
Rata marjei brute	Profitul brut/Cifra de afaceri *100	%		2,38	2,18	-0,2	
Rata economica	Profitul net/Activele totale*100	%		2,51	2,97	0,46	
Productivitatea muncii pe angajat	Cifra de afaceri/Numar de angajati			lei	86,630	91,313	4683
Indicator de patrimoniu							0
Activul net	Total active-(Total datorii+Provizioane+Venituri in avans)			lei	4.766.367	2.437.073	-2329294
Indicator de echilibrul financial							
Fondul de rulment	Active circulante -Datorii curente			lei			
Necesarul de fond de rulment	(Stocuri+Creante)-Datorii curente			lei			

Trezoreria netă	Fondul de rulment-Necesărul de Fond de rulment	lei

SC TROLEIBUZUL SA DUMBRAVA ROSIE -NEAMȚ

ANEXA 4

SITUAȚIA COMPARATIVĂ A VENITURILOR REALIZATE

DENUMIRE VENIT 1	AN 2017 2	AN 2018 3	DIFFERENTE+/- 4
703 Venituri din vânzarea prod. Reziduale	226	68	-158
70401 Venituri transport troleibus	390.377	423.978	33601
7040201 Venituri transport autobuze	3.337.203	3.036.258	-300945
7040202 Autobuze, venituri trasee extinse	568.756	649.140	80384
7040203 Venituri abon. trasee extinse	59	0	-59
7040204 Autobuze-venituri gratuități	23.475	0	-23475
70403 Venituri ITP	0	0	0
70404 Venituri tahografe	26.987	23.132	-3855
70405 Venituri diverse	602.133	6.563	-595570
7040501 Venituri ctr.public.inch	0	8.938	8938
7040502 Venituri -alte activități		83.507	83507
70406 Venituri autobuze nesubvenționate	41.121	49.508	8387
70408 Venituri gratuități CJ Neamț	268.808	277.803	8995
70409 Venituri gratuități URBTRNS	0	0	0
70410 Venituri vânzari abonamente și biletelor	645.634	657.889	12255
Total 704	5.904.553	5.216.715	-687838
706 Venituri redevențe, locații și chiriei	13.026	551.464	538438
7411 Venituri din subvenții	7.683.137	9.207.108	1523971
7581 Venituri din despăgubiri	36.624	2.563	-34061
7582 Subv. pt. invest. virare la venituri	34.500	750	-33750
7583 Venituri din vânz. acțiuni și alte op.	0	2.072.103	2072103
7588 Alte venituri din exploatare	42.991	29.913	-13078
Total 758	114.115	2.105.329	1991214
I TOTAL VENITURI EXPLOATARE	13.715.058	17.080.684	3365626
766 Venituri din dobânci	106	106	0
768 Alte venituri financiare	380	932	552

II TOTAL VENITURI FINANCIARE:	486	1038	552
TOTAL VENITURI (I+II)	13.715.544	17.081.722	3366178