

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

ROŞANU TANIUŞA
Auditor Financiar Independent

S.C. TROLEIBUZUL S.A.

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Încheiate la 31.12.2019

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 .

11 MARTIE 2020

ROŞANU TANIUŞA – Piatra Neamț

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
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 2019, compuse din bilanț (cod10), 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 31.12.2019 ale S.C. TROLEIBUZUL S.A. se caracterizeaza prin datele urmatoare :

-Total Activ	12.291.177 lei
-Capitaluri proprii	6.109.685 lei
-Cifra de afaceri neta	16.282.923 lei
-Rezultatul net (profit).....	284.847lei

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019 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 3781/2019 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 2019 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 finanțier 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 2019 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 3781/2019 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.
- Administrația a realizat inventarierea generală a patrimoniului, potrivit deciziei nr.445.31.10.2019, 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.

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 creștere de 28,76 % respectiv de 2.745.215 lei de la 9.545.962 lei la 31.12.2018 lei la 12.291.177 lei la 31.12.2019,din care la active imobilizate, o creștere de 715.291 lei, respectiv la imobilizări corporale și o creștere de 2.029.924 lei la active circulante ,din care în principal la creante comerciale și alte creante.
La postul de bilanț pasiv se evidențiază o creștere a capitalurilor proprii de 947.332 lei (18,35%) de la 5.162.353 lei la 31.12.2018, la 6.109.685 lei la 31.12.2019, respectiv o creștere a capitalurilor proprii, pe seama majorarii capitalului subscris și versat (53,85%) și o creștere a rezervelor legale(32,76%).
- Cifra de afaceri netă la 31.12.2019 a fost mai mare față de cea din anul precedent cu 8,73% respectiv cu 1.307.568 lei, pe seama cresterii veniturilor realizate din subvenții de exploatare în suma de 486.467 lei și pe seama veniturilor din activitatea de baza în suma de 821.101 lei.
- În structura contului de profit și pierdere, la 31.12.2019, veniturile din exploatare au scăzut cu 677.863 lei (-3,97%) de la 17.080.684 lei la 31.12.2018 la 16.402.821 lei la 31.12.2019 ,față de anul precedent, cheltuielile din exploatare aferente înregistrând o scadere cu 811.458 lei (-4,90%) de la 16.569.237 lei la 31.12.2018 la 15.757.779 lei la 31.12.2019,scaderea semnificativa înregistrându-se la “alte cheltuieli din exploatare”.
- Contul de profit și pierderi fata de anul precedent a fost influentat de o scadere a veniturilor totale cu 669.789 lei(alte venituri din exploatare înregistrând scadere considerabilă) și o scadere a cheltuielilor totale cu 665.934 lei(in special la alte cheltuieli din exploatare),cu toate acestea prin influența cifrei de afaceri care a fost

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

ascendenta, rezultatul exercitiului financial 2019(profitul net) a cunoscut o usoara crestere,in valoare absoluta de 1271 lei,respectiv 0,45%.

- Datoriile totale mai mici de 1 an ale societății la 31.12.2019 au insumat 1.494.795 lei, în creștere cu 726.159 lei (94,47%) față de începutul anului, pe seama creșterii datoriilor fiscale, a contributiilor sociale aferente salariilor,a dividendelor de plata catre actionari si altele similare.Datoriile comerciale catre furnizori au crescut usor ,cu suma de 71.672 lei,respectiv cu 31,17%.
- *Datoriile totale mai mari de 1 an ale societății la 31.12.2019 au insumat 4.665.832 lei,în creștere cu 1.041.479 lei (28,74%) față de anul precedent ,pe seama sumelor datorate instituțiilor de credit, a avansurilor încasate în contul comenziilor si a datoriilor 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 2019, 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 3781/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea 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.

Utilizare raport

Acest raport în formă scurtă este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2019 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*



Întocmit,

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
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 2019, conține urmatoarele anexe:

- I. Bilanț încheiat la 31 decembrie 2019;

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

- II. Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2019;
- III. Situația modificării capitalurilor proprii la 31 decembrie 2019;
- IV. Situația fluxurilor de disponibilități bănești la 31 decembrie 2019;
- V. Indicatori de analiză;
- VI. Reguli și metode contabile ;
- VII. Informații complementare.

BILANȚ CONTABIL LA 31.12.2019

Anexa nr I

Nr. Crt.	EXPLICAȚIE	31.12.2018	31.12.2019	2019/ 2018 %	2019-2018 Valoare absolută
1	TOTAL ACTIV	9.545.962	12.291.177	28,76%	2.745.215
1	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL, din care:	6.280.019	6.995.310	11,39%	715.291
	-Imobilizări necorporale	81.910	46.455	-43,29%	-35.455
	-Imobilizări corporale	6.198.109	6.948.855	12,11%	750.746
	-Imobilizări financiare	0	0	0	0
2	ACTIVE CIRCULATE- TOTAL, din care:	3.265.943	5.295.867	61,24%	2.029.924
	-Stocuri	608.277	370.176	-39,13	-238.101
	-Creanțe	1.477.2880	4.497.765	204,46%	3.020.477
	-Investiții financiare pe termen scurt	0	0	0	0
	-Casa și conturi de bănci	1.180.378	427.926	-63,75%	-752.452
3	CHELTUIELI IN AVANS	67614	68.910	1,92%	1.296
4	DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA 1 AN - TOTAL	768.636	1.494.795	94,47%	726.159
	-Sume datorate instituțiilor de credit	0	0	0	0
	-Furnizori și clienți creditori	229.942	301.614	31,17%	71.672
	-Alte datorii, inclusiv fiscale și privind asigurările sociale	538.694	1.193.181	121,50%	654.487
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	2.506.687	3.780.207	50,80%	1.273.520
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	8.786.706	10.775.517	22,63%	1.988.811
7	DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIODA MAI MARE DE 1 AN	3.624.353	4.665.832	28,74%	1.041.479
	-Sume datorate instituțiilor de credit	31.724	34.131	7,59%	2.407
	-Avansuri încasate în contul comenziilor	63.280	0	0	-63.200
	-Alte datorii, inclusiv fiscale și privind asigurările sociale	3.529.349	4.631.701	31,23%	1.102.352
8	PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI	0	0	0	0
9	VENITURI IN AVANS	58.234	89.775	54,16%	31.541
	-Subvenții pentru investiții		5.462	0	5462

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

	-Venituri înregistrate în avans	58.234	84.313	44,78%	26.079
10	CAPITAL SOCIAL - TOTAL, din care:	1.755.875	2.701.440	53,85%	945.565
	-Nevărsat	0	0	0	0
	-Vărsat	1.755.875	2.701.440	53,85%	945.565
11	PRIME DE CAPITAL	0	0	0	0
12	REZERVE DIN REEVALOARE	2.744.516	2.735.048	-0,34	-9.468
13	REZERVE	407.903	541.535	32,76%	133.632
14	REZULTATUL REPORTAT				
	-Sold creditor	0	0	0	0
	-Sold debitor	29.517	153.185	10,06	-263.970
15	REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	-Sold creditor	283.576	284.847	0,45%	1.271
	-Sold debitor	0	0		
16	REPARTIZAREA PROFITULUI				
17	CAPITALURI PROPRII - TOTAL	5.162.353	6.109.685	18,35%	947.332
II	TOTAL PASIV	8.786.706	10.775.517	22,63%	1.988.811

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31.12.2019

Nr. Crt.	EXPLICAȚIE	REALIZARI PERIOADA RAPORTARE		IN DE	2019/2018 %	2019-2018
		31.12.2018	31.12.2019			
1	CIFRA DE AFARCFERI (a+b+c)	14.975.355	16.282.923		8,73%	1.307.568
2	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	17.080.684	16.402.821		-3,97%	-677.863
	a-producția vândută	5.768.247	6.589.348		14,23%	821.101
	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	9.207.108	9.693.575		5,28%	486.467
3	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	2.105.329	119.898		-94,31	-1.985.431
4	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	16.569.237	15.757.779		-4,90%	-811.458
	-Cheltuieli cu materiile prime și materiale	3.551.480	3.798.755		6,96%	247.275
	-Alte cheltuieli materiale	62.193	50.082		-19,47%	-12.111
	-Alte cheltuieli externe	289.005	293.342		1,50%	4.337
	-Cheltuieli cu mărfurile	0	0		0	0
0	-Reduceri comerciale primite	0	0		0	0
0	-Cheltuieli cu personalul	7.371.155	7.719.220		4,72%	348.065
	-Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	1.199.537	1.720.108		43,40	520.571
	-Ajustări privind activele circulante	0	0		0	0
	-Alte cheltuieli de exploatare	4.095.867	2.176.272		-46,87%	-1.919.595
	-Cheltuieli prestații externe	1.267.560	1.411.994		11,39%	144.434
	-Cheltuieli cu impozite și taxe	791.676	755.275		-4,60	-36401
	-Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale	203.825	0		0	-203.825
	-Alte cheltuieli	1.832.806	9.003		-99,51	-1823.803
	-Ajustări privind provizioanele	0	0		0	0
5	REZULTAT DIN EXPLOATARE	511.447	645.042		26,12%	133.595
6	VENITURI FINANCIARE	1.038	9112		777,84%	8.074
7	CHELTUIELI FINANCIARE	185.883	331.407		78,28%	145.524
8	REZULTAT FINANCIAR - pierdere	184.845	322.295		74,36%	137.450
9	VENITURI TOTALE	17.081.722	16.411.933		-3,92%	-669.789
10	CHELTUIELI TOTALE	16.755.120	16.089.186		-3,97%	-665.934
11	REZULTAT BRUT	326.602	322.747		-1,18%	-3855
12	IMPOZIT PE PROFIT	43.026	37.900		-11,91	-5.126
13	REZULTAT NET	283.576	284.847		0,45%	1.271

Anexa nr.III

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
LA DATA DE 31.12.2019**

Nr. Crt.	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2019	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019
1	Capital subscris nevărsat	0	0	0	0
2	Capital subscris vărsat	1.755.875	945.565	0	2.701.440
3	Prime de capital				
4	Rezerve din reevaloare	2.744.516	0	9468	2.735.048
5	Rezerve legale	407.903	133.632	0	541.535
6	Alte rezerve				
7	Rezerva reprezentând surplus realizat din rezerve de reevaloare				
8	Rezultat reportat	-29.517	0	123.668	-153.185
9	Rezultatul exercițiului	283.576	1.271		284.847
10	Repartizarea profitului				
11	Total(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	5.162.353	1.080.468	133.136	6.109.685

La data de 31.12.2019, capitalurile proprii ale societății au cunoscut o creștere față de anul 2018 cu o sumă absolută de 947.332 lei, respectiv de la 5.162.353 lei la 6.109.685 lei

Cresterea capitalului propriu a avut la bază urmatorii factori:

a) capitalul social a crescut la sfârșitul anului 2019 față de începutul anului, ajungând la un nivel de 2.701.4405 lei, echivalentul a 540.288 acțiuni nominative, în valoare nominal de 5 lei/acțiune.

b) rezervele din reevaluare s-au diminuat la sfârșitul anului 2019 cu 9.468 lei.

c) rezultatul reportat prezintă un sold debitor în valoare 153.185 lei reprezentând pierderea contabilă reportată rezultata din contabilizarea deciziei civile nr.1487/2018,dosar nr.4825/2017 în suma de 123.668 lei și pierderea reportată din 2018 în suma de 29.517lei.

d) înregistrarea la data de 31.12.2019 a unui rezultat economic pozitiv, respectiv o creștere contabilă în suma de 1.271 lei,profitul net contabil fiind de 284.847 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 Intercomunitară URBTRANS.

Societatea deține un capital social de 2.701.440 lei la sfârșitul anului 2019, impartit în 540.288 acțiuni nominative a 5 lei/actiune, acțiuni detinute conform tabelului de mai jos:

-lei-

Nr.crt	Nume actionar	Capital social la 01.01.2019	Capital social la 31.12.2019	Nr. acțiuni	% de participare
1	Consiliul județean Neamț	1.674.835	2.620.400	524.080	97,00
2	Municipiul Piatra Neamț	20.000	20.000	4.000	0,7404
3	Orasul Roznov	10.000	10.000	2.000	0,3702
4	Com.Alexandru Cel Bun	10.000	10.000	2.000	0,3702
5	Com.Dumbrava Rosie	10.000	10.000	2.000	0,3702
6	Com.Gircina	10.000	10.000	2.000	0,3702
7	Com.Savinesti	21.040	21.040	4.208	0,7788
TOTAL		1.755.875	2.701.440	540.288	100,0000

Datele de identificare ale entității:

- Sediul –Str. Strămutați nr. 21 Bis, comună 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,III si IV) 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 aprobatarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale și situatiile financiare consolidate, actualizat.

3. Politici contabile

3.1 Politici contabile semnificative

A.Reglementarile contabile aplicate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale

Reglementarile contabile aplicate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale ale exercitiului financiar 2019 sunt:

-Legea Contabilitatii nr.82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare;
-OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate,actualizat;
-OMFP nr.3781/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice ,precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.

-Politice si procedurile contabile sunt aprobat de conducerea societatii prin manualul de politici si procedure contabile ,actualizat conform reglementarilor prevazute la punctul A.

-Principiile contabile generale aplicate sunt:

1.Elementele prezente in situatiile financiare anuale se evaluateaza in conformitate cu principiile contabile generale,conform **contabilitatii de angajamente**.Astfel,efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand acestea se produc(si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit)si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

2.Principiul continuitatii activitatii.Se prezuma ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii.Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea ,fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

3.Principiul permanentei metodelor: metodele de evaluare si politice contabile ,au fost aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

4.Principiul prudentei: la intocmirea situatiilor financiare anuale ,evaluarea se efectueaza pe o baza prudenta.Ca urmare ,activele si veniturile nu au fost supraevaluate ,iar datoriile si cheltuielile ,subevaluate.

5.Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii:in vederea stabilirii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant ,s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ si de pasiv.

6.Principiul intangibilitatii:bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

7.Principiul necompensarii:orice compensare intre elementele de activ si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa.

8.Principiul contabilizarii si prezentarii elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand cont de **fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza**.

9.Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie. Elementele prezentate in situatiile financiare se evaluateaza ,de regula ,pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.In cazul in care se fac evaluari alternative ,acestea vor fi cele permise de legislatia in vigoare si conform politicilor contabile aprobate de entitate.

10.Principiul pragului de semnificatie: o informatie este semnificativa daca omisiunea sau declararea sa eronata ,poate influenta deciziile utilizatorilor acestei informatii.

-Modificările de politici contabile pot fi determinate de :

- a) initiativa entitatii, caz in care modificarea se va justifica in notele explicative la situatiile financiare anuale;
- o decizie a unei autoritati competente si care se impune entitatii(modificare de reglementare).

In exercitiul financiar incheiat la 31.12.2019 societatea nu a modifcat politicile contabile.

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.

3.2 Politici contabile generale

3.2.1. IMOBILIZĂRI

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

Pentru imobilizarile de natura construcțiilor și terenurilor, ultima reevaluare a fost efectuată în anul 2019. 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.

3.2.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la cost de achizitie si se amortizeaza in linear pe o perioada de 3 ani sau pe durata contractului de licenta,dupa caz.

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

3.2.1.4. Imobilizările financiare nu există.

3.3. STOCURI

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

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

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.

3.4. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Disponibilitățile bănești la finele anului 2019 sunt în sumă de 427.925,47 lei, structurate astfel:

- 409.080,87 lei - conturi curente la banchi
- 18.844,67 lei - casa în lei

3.5. 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 31.12.2019 sunt în sumă de 4.497.765 lei, din care:

- Creanțele comerciale însumează 3.889.049 lei, înregistrând o creștere în valoare absolută de 2.798.527 lei față de anul precedent, din care compensație iunie-octombrie 2019 (creante în litigiu) 3.365.925 lei.
- Alte creanțe în sumă de 608.716 lei.

3.6. 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 31.12.2019 este de 5.745.491 lei, din care:

1. Datorii financiare compuse din:
-leasing finanțări, 4.631.701 lei;
2. Datorii de exploatare compuse din:
-furnizori și furnizori imobilizari- 301.614 lei;
-datorii salariale și sociale 28.436 lei;
-datorii față de bugetele asig.soc și centralizat al statului 959.744 lei;
-creditori diversi 2.688 lei.

3.7. AMORTIZARE

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

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 detinute în leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă. Imobilizarile în curs se amortizează din luna urmatoare punerii în funcțiune.

3.8. PROVIZIOANE

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

3.9. CAPITAL URILE E PROPRIII

În capitalurile proprii sunt incluse:

- aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercitiului finanțier asa cum sunt ele prezentate în bilanțul contabil.

Prin Hotararea AGA nr.260/11.12.2019 aportul Consiliului Judetean la capitalul social subscris si versat s-a majorat cu suma de 945.565 lei, reprezentand un nr.de 189.113 actiuni nominative.

3.10 BECUNOASTerea 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 loc și transferul risurilor 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 inregistrează la 31.12.2019 impozit pe profit,in suma de -22.679 , le,de recuperat prin regularizare ,urmare profitului inregistrat in exercitiul financiar 2019 si care va fi recuperat prin depunerea declaratiei anuale privind impozitul pe profit.

3.11. UTILIZAREA ESTIMĂRILOR

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, prezentarea activelor și datoriilor contingentate la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situațiile financiar anuale să se evaluateze în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secțiunea PRINCIPII 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.

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 prudență;
- reguli referitoare la inventariere;
- reguli de tinere 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 auditare 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.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

A fost verificată și concordanța între soldurile conturilor de disponibilități din balanța 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 datelor 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 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 datoriile 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 accord 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

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

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. Acesta a 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 asemenei 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 aşa cum prevede Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Registrul jurnal și cartea mare se pot lista din program, obligația societății fiind de a le lista anual și a le păstra timp de 10 ani după încheierea exercițiului finanțiar. Registrul inventar și fiscal este completat și ținut la zi.

Anexa nr. V

INFORMAȚII COMPLEMENTARE

A. Note asupra bilantului

Imobilizări

În anul 2019 au avut loc urmatoarele mișcări în structura activelor:

Elemente	Valoarea brută
----------	----------------

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

de active	Sold 01 ian	Creșteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizări necorporale	106.017	11.571	8.310	109.278
Imobilizări corporale	13.952.452	2.499.959	1.009.417	15.442.994
Imobilizări financiare	0	0	0	0
TOTAL	14.058.469	2.511.530	1.017.727	15.552.272

Lei

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale	24.107	38.716	0	62.823
Imobilizări corporale	7.754.343	1.682	942.754	8.494.139
Imobilizări financiare	0	0	0	0
TOTAL	7.778.450	1.721.266	942.754	8.556.962

Lei

Până la 31.12.2019, entitatea a înregistrat **intrări de active imobilizate**, în suma totală de 2.511.530 lei, structurate astfel:

- licente pentru masini ISUZU11.571 lei;
- instalatii tehnice si masini..... 2.439.539 lei;
- imobilizari corporale in curs..... 60.420 lei.

Ieșirile din patrimoniul societății sunt în valoare de 1.017.727 lei din care:

- 1) Alte imobilizari: 8.310 lei;
- 2) Instalatii tehnice si masini 937.459 lei;
- 3) Imobilizari corporale in curs:66.663 lei.

TIP ACTIVE	DURATA 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.

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

Ajustări

Ajustări aferente exercițiilor anterioare: nu este cazul.

2.- Stocuri

La data de 31.12.2019 stocurile societății au însumat 370.176,35 lei, în scadere cu 238.100,23 lei (-39,14%) față de începutul anului.

Situată analitică a evoluției stocurilor , față de începutul anului, se prezintă astfel:

Nr. Crt.	EXPLICАȚIE	Stoc la 01.01.2019	Stoc la 31.12.2019	Diferențe 12.2019- 01.2019
1	Materiale auxiliare	168.873,05	97.829,84	-71.043,21
	-procent în total stocuri	27,76	26,43	
2	Combustibili	9.591,02	7.377,68	-2.213,34
	-procent în total stocuri	1,57	1,99	
3	Piese de schimb	236.489,93	194.918,96	-41.570,97
	-procent în total stocuri	38,87	52,66	
4	Anvelope și acumulatori	175.894,79	55.032,51	-120.862,28
	-procent în total stocuri	28,91	14,87	
5	Materiale de natura obiectelor de invent.	9.829,21	7.117,89	-2.711,32
	-procent în total stocuri	1,62	1,92	
6	Diferențe de preț la materii prime și mat.	7.598,57	7.899,47	300,90
	-procent în total stocuri	1,24	2,13	
	TOTAL	608.276,57	370.176,34	-238.100,23

Ponderea principală în total stocuri o detin piesele de schimb (52,66, anvelope și acumulatori(14,87%) și materialele auxiliare(26,43%)

*Raport de audit a situațiilor financiare la 31 decembrie 2019,
la S.C. TROLEIBUZUL S.A.*

• SITUAȚIA CREAȚELOR

La 31.12.2019 creațele la valoarea netă au însumat 4.497.765lei și are urmatoarea componență:

CREAȚE	SOLD la 31 decembrie 20189 (col. 2+3)			Lei
	total	sub 1 an	peste 1 an	
	1	2	3	
TOTAL din care:	4.497.765	4.782.205	15.560	
Clienti	523.125	523125		
Clienti incerti	3.365.925	3.350.365	15560	
Furnizori debitori	0	0	0	
Debitori diversi	14.204	14.204		
TVA de recuperat	0	0	0	
Alte sume primate cu caracter de subvenții	512.626	512.626		
Alte creante	81.885	81.885		

Creantele inregistrate la primarii(449.614 lei) reprezinta compensatii facturate in luniile noiembrie si decembrie si neincasate ,iar valoarea de 3.365.925 lei(clienti incerti) reprezinta compensatia neincasata pe perioada 28.iunie 2019-octombrie 2019 si care face obiectul unui litigiu.

Toate creantele inregistrate sunt creante interne

La 31.12.2019 s-au inregistrat cheltuieli in avans in suma de 68.910 lei ,reprezentand chirii spatii si terenuri la CNCF"CFR" si rest in rezervor ,redeventa CJ Neamt.

4. CAPITALURILE PROPRII

Capitalurile proprii și modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5. SITUAȚIA DATORIILOR

La 31.12.2019 societatea prezintă un volum total de datorii în suma de 5.745.491 lei, în creștere față de începutul anului cu 1.352.502 lei (30,79%)

Situația 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 2019(col. 2+3)		
	Total col. 2+3	Sub 1 an	Peste 1 an
	1	2	3
TOTAL din care:	6.160.627	1.494.795	4.665.832
Furnizori	301.613	301.613	
Efecte de plătit	0	0	0
Furnizori facturi de primit	0	0	0
Personal remunerații datorate și altele asimilate	175.998	175.998	
Contribuția la asig. Sociale +C.A.M.	637.823	637.823	
Impozit salariai	115.873	115873	
TVA de plată	21.084	21.084	
Fonduri speciale	125.309	125.309	
Împrumuturi leasing +credite	4.665.832	0	4.665.832
Creditori diversi	2.688	2688	
Dividende de plata	114.407	114.407	

Sumele datoriei înscrise în bilanțul contabil sunt datorii curente cu scadentă în luna ianuarie 2020, în afară de suma de 4.631.401 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.

Garanțiiile 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 84.313lei.

6. DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Disponibilitățile unității la 31.12.2019 comparativ cu 31.12.2018 totalizează 427.926 lei, față de 1.180.378lei, înregistrându-se o scadere cu 752.452 lei (63,75%)

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

Prin compararea nivelului și dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată creșterea cifrei de afaceri cu 8,73%, respectiv 1.307.568 lei, pe seama veniturilor din subvenții cu 486.467 lei și din venituri activitatea de baza cu 821.101 lei.

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	31.12.2019	
			realizări	
	I. INDICATORI DE LICHIDITATE			
1	Lichiditate curentă (Solvabilitatea curentă)	Active curente/ Datorii curente	3,54	
2	Lichiditate imediată (Solvabilitate imediată)	(Active curente- stocuri)/datorii curente	3,3	
	II. INDICATORI DE GESTIUNE			
1	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra afaceri/active imobilizate	2,33	
2	Viteza de rotație a activelor totale	Cifra afaceri/total active	1,51	
	III. INDICATORI PROFITABILITATE		DE	
1	Eficiența unității în realizarea de profit din resursele disponibile	Profit brut/cifra de afaceri x 100	1,98	
	IV. INDICATORI RENTABILITATE		DE	
1	Rata rentabilității economice	Profit capitaluri proprietății x 100	5,28	
2	Rentabilitatea fondurilor	Profit brut/cheltuieli totale x 100	2,01	
	V. PRODUCTIVITATEA MUNCII			

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

1	<i>Productivitatea muncii planificată</i>	<i>Venituri planificate/nr. Mediu personal planificat</i>	120.582 lei/persoană	
2	<i>Productivitatea muncii realizată</i>	<i>Venituri realizate/nr. Mediu</i>	108.688 lei/ persoană	

10.. VOLUMUL SI EVOLUȚIA CIFREI DE AFACERI

INDICATORUL	lei		
	31.12.2018	31.12.2019	2019/2018
1. CIFRA DE AFACERI	14.975.355	16.282.923	8,73%

Cifra de afaceri a anului 2019 în valoare totală de 16.282.923 lei provine din desfășurarea următoarelor activități:

Lei

La data de 31.12.2019 cifra de afaceri netă realizată a fost de 16.282.923 lei, mai mare cu 1.307.568 lei față de cea din anul precedent (8,73%).

Explicație	31.12.2019	%
CIFRA DE AFACERI – total, din care	16.282.923	100
Venituri din vânzări produse reziduale 703	3.776	0,023
Venituri din servicii prestate 704	6.038.607	37,09
Venituri din redevențe chirii 706	546.967	3,36
Venituri din subvenții de exploatare 741	9.693.575	59,53

11.. VOLUMUL SI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea înregistrează impozit pe profit în sumă de 284.847 lei, repartizarea făcându-se în felul următor:

DESTINATIA PROFITULUI	SUMA
Profit net de repartizat:	284.847
-rezerva legală	14.242
-acoperirea pierderii contabile	29.517
-acoperire pierdere reportată aferentă cheltuieli 2018, care au fost înregistrate în contabilitate în februarie 2019	123.668
-dividende etc	0
-alte rezerve	117.420
-participarea salariaților la profit	0

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

C. REFERIRI CU PRIVIRE LA :

12. STRUCTURA ȘI EVOLUȚIA NUMĂRULUI DE SALARIATI

Nr. mediu salariati 2018	Nr. mediu salariati 2019	Diferențe
155	151	-4

13. STRUCTURA ACȚIONARIATULUI LA 31.12.2019

Capitalul social al SC TROLEIBUZUL SA este în valoare de 2.701.440 lei impartit în 540.288 acțiuni nominative a 5 lei/actiune, conform tabelului de mai jos:

Nr.crt	Nume actionar	Capital social la 01.01.2019	Capital social la 31.12.2019	Nr. acțiuni	% de participare -lei-
1	Consiliul judetean Neamt	1.674.835	2.620.400	524.080	97,00
2	Municipiul Piatra Neamt	20.000	20.000	4.000	0,7404
3	Orasul Roznov	10.000	10.000	2.000	0,3702
4	Com.Alexandru Cel Bun	10.000	10.000	2.000	0,3702
5	Com.Dumbrava Rosie	10.000	10.000	2.000	0,3702
6	Com.Gircina	10.000	10.000	2.000	0,3702
7	Com.Savinesti	21.040	21.040	4.208	0,7788
	TOTAL	1.755.875	2.701.440	540.288	100,0000

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
 - Moise Florentinal
 - Stacescu Valeriu-Vasile
 - Ungureanu Mariana
 - Dominte Mihai
- Conducerea executiva este formată din:
 - ✓ Ec. Năstase Ana Nadia - Director General
 - ✓ Chirilă Adreian – Contabil Sef

15. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE, EVIDENȚA CONTABILĂ

Situatiile financiare pe anul 2019, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, OMFP nr.1402/2014 și OMFP nr.3781/2019 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 lunare balanțe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situatiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanță sintetică întocmită la 31.12.2019.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare și Registrul Inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă un program informatic corespunzător.

Gestiunile 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. 445 din 31.10.2019 emisă de conducerea societății s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare îlili la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2018. Rezultatele inventarierii au fost aprobată de Consiliul de Administratie și imprezentate în evidența contabilă la 31.12.2019.

16. EVENIMENTE ULTERIOARE:

În cursul exercitiului financiar 2019, mai précis în luna februarie ,s-a înregistrat în contul 117 rezultatul reportat "suma de 123.668,26 lei reprezentând cheltuieli cu salariile obținute de salariați prin hotărari judecătoarești ,respectiv cheltuieli generate de Decizia civilă nr.1487/2018,dosar nr.4825/103/2017.

Aceasta decizie putea fi înregistrată pe cheltuieli în exercitiul financiar 2018(având în vedere că societatea a primit-o în luna ianuarie 2019) și în acest fel profitul anului 2018 ar fi fost mai mic cu suma de 123.668,26 lei, evitându-se în acest fel repartizarea pe dividende în mod artificial și încarcarea pasivului societății cu dividende de plată,despre care nu am cunoștință ca să ar fi ridicat în cursul anului 2019,dar pentru care se datorează impozit 6.021 lei .

În acest sens opinez că aceasta situație generează un eveniment ulterior bilanțului încheiat la 31.12.2018,depre care nu am avut cunoștință la data de 15.03.2019 ,cand am finalizat raportul de auditare al situațiilor financiare ale anului 2018.

Nu avem cunoștință de alte evenimente ulterioare datei bilanțului care să influențeze situațiile financiare ale anului 2019.

Observatii:

Rezultatul exercitiului 2019 este afectat de cheltuieli ale anilor precedenti si coroborand cu situatia semnalata, sugerez sa fie stornate dividentele nete de plata constituite in anul 2019 din rezultatul anului 2018.

Totodata retinem ca incepand cu data de 28.06.2019, o data cu aparitia OUG 51/2019, Consiliul Judetean Neamt, singurul UAT ce avea bugetate sume privind compensatia pentru serviciul public de transport, nu a mai avut temei legal pentru a efectua plati cu aceasta destinatie. In perioada imediat urmatoare celelalte UAT-uri membre au amanat decizia de a bugeta sume privind compensatia, motivand ca aceasta este in quantum mult prea mare pentru a fi sustinuta.

Aceasta situatie a avut urmatoarele consecinte:

- aplicare program de reorganizare conform cu Hotararea nr. 17/2019 emisa de ADI URBTRANS, prin care s-a renuntat la transportul electric si o parte din trasee executate cu autobuze;
- concedierea unui numar de 60 salariati;
- diminuarea pe termen scurt a cheltuielilor cu salariile celor concediati;
- aparitia cheltuielilor cu salarii compensatorii, prevazute in contractul colectiv de munca, in suma totala de 1.300.000 lei;
- din cauza neincasarii compensatiei la termen, societatea nu si-a putut achita obligatiile fiscale, fiind nevoita ca pentru lunile septembrie, octombrie si decembrie 2019 sa obtina esalonarea ANAF.
- amanarea la plata a ratelor de leasing cu 4 luni, cu aprobarea finantatorului de leasing;

In contextul celor aratare, pe fondul crizei de lichiditati, societatea TROLEIBUZUL SA, s-a adresat autoritatii tutelare pentru acordarea unui ajutor, urmare acestei solicitari CJ Neamt, si-a majorat capitalul social cu suma de 945.565 lei, echivalentul a 189.113 actiuni nominative.

Pentru sumele neincasate din compensatie pentru perioada iunie-octombrie 2019, in quantum de 3.365.925 lei, societatea s-a adresat instantei judecatoaresti.

În concluzie, în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31 Decembrie 2019 în conformitate cu normele naționale și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

Auditator financial
Rosanu Taniusa

