



Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT  
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2016 DE  
CĂTRE  
S.C. RATBV S.A.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel. fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

## RAPORT DE AUDIT

### *Opinie cu rezerve*

În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. 47/15.03.2017 și nr. C 17.031/15.03.2017, am auditat situațiile financiare anexate ale S.C. RATBV S.A. ("Societatea") care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2016, contul de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 3.091.674,35 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: (3.470.539,07)lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor și posibilelor efecte ale aspectelor în paragraful "Baza pentru opinie", situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2016, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și OMFP nr. 1938/2016 cu modificările și completările ulterioare.

### **Baza pentru opinia cu rezerve**

1. Întrucât am fost angajați ca și auditori ai S.C. RATBV S.A în data de 15.03.2017, noi nu am putut participa la inventarierea faptică a stocurilor fizice (materii prime, materiale consumabile) și a mijloacelor fixe la 31 Decembrie 2016.
2. În conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, Regia are obligația de a oferi salariaților cu ocazia pensionării o indemnizație calculată în funcție de vechimea neîntreruptă în cadrul Societății. Conform OMFP nr. 1802/2014, art. 381 Societatea are obligația de a recunoaște datoria aferenta sumelor estimate a fi platite în acest scop în viitor și, de asemenea, de a stabili valoarea acestora cu specialiști în domeniu. La determinarea sumelor estimate se ține seama de vârsta, vechimea în





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555R001  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

**Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209**

muncă și rotația personalului în cadrul entității. La 31.12.2016 Societatea a estimat și a recunoscut un provizion pentru pensii în valoare de 245 mii lei reprezentând valoarea indemnizațiilor estimate a fi acordate în perioada 2017-2019.

Noi nu am fost în măsură să determinăm efectul unor eventuale ajustări ce ar fi fost necesare în cazul în care estimarea ar fi fost făcută de către specialiștii în domeniu (actuar).

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### ***Evidențierea unor aspecte***

Fără a exprima rezerve atragem atenția asupra următoarelor aspecte care afectează continuitatea activității Societății:

Consiliul Local al Municipiului Brașov asigură sursele de finanțare a activității operaționale ale Societății prin plata unor subvenții și prin suportarea gratuităților și a reducerilor de tarif acordate unor categorii de cetățeni facturate de către Societate pentru Prestarea Serviciilor de Transport Public. De asemenea, stabilește Planul Tarifar pentru serviciile de transport prestate de către Societate. În consecință, continuitatea activității Societății depinde semnificativ de suportul financiar acordat de Consiliul Local al Municipiului Brașov.

La 31.12.2016 Societatea are capitaluri proprii pozitive (3.091.674,35 lei), dar mai mici decât jumătate din capitalul social (6.436.590,00 lei), și conform art. 153<sup>24</sup> alin (4) din Legea nr. 31/1990 Legea societăților comerciale, republicată – acționarii trebuie să ia toate măsurile necesare pentru a mări capitalurile proprii ale societății până la sfârșitul anului 2017.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

## ***Alte aspecte***

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionariatului Societatii si se mentioneaza expres destinatarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarului unic al Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. În masura permisă de lege, nu acceptăm si nu ne asumăm responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru Raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situatiile financiare în conformitate cu reglementari și principii contabile acceptate în tari și jurisdicții altele decât Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile legale din Romania, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare si OMFP nr. 1938/2016 cu modificările și completările legale ulterioare.

În Romania, legislatia fiscala este în continua schimbare și adaptare la legislatia internațională. În acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care va sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestata de un control fiscal.

## ***Alte informații – Raportul administratorului***

Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorită fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat in anexa și nu face parte din situațiile financiare.





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera Raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016, responsabilitatea noastră este sa citim Raportul administratorului și, acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorului și situațiile financiare, dacă Raportul administratorului include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, și OMFP nr. 1938/2016 cu modificările și completările legale ulterioare și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorului sunt eronate semnificativ. Ni se solicită sa raportam cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

a) în Raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492, și OMFP nr. 1938/2016 cu modificările și completările legale ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1938/2016 cu modificările și completările legale ulterioare, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.







Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel. fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209

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

### ***Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situațiilor financiare***

Obiectivele noastre constau in obținerea unei asigurari rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA va fi detectată întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de catre conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității si determinăm, pe baza probelor de audit obtinute, daca există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO750TPV210000603555RO01  
OTP Bank Suc. Brasov  
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606  
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1  
J40/14586/2008  
CUI RO24390741  
Tel. 0732126421  
Tel.fix 0268475755  
Tel. fax 0268475755  
[transilvaniaaf@yahoo.com](mailto:transilvaniaaf@yahoo.com)  
[www.transilvania-audit.ro](http://www.transilvania-audit.ro)

**Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului, nr. 14, et. 1, ap. 4, județ Brașov, cod poștal 500209**

auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre altele aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Cu considerație,

*Data raportului: 19.05.2017*

*Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,*

*Carnet auditor nr.1842/2007*

*Autorizație firmă de audit CAFR nr. 1020/2010*