



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  
Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători-"CFR-Călători" S.A.

Ad



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

## **RAPORT DE AUDIT**

### ***Opinie fără rezerve***

În conformitate cu contractul de prestări servicii nr. 299/12.10.2016 și nr. C16.080/12.10.2016, am auditat situațiile financiare anexate ale Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători – "CFR – Călători" 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: 1.316.020.533,10 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 48.962.744,10 lei

În opinia noastră, 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 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.

### ***Baza opiniei fără rezerve***

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.





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

### ***Evidențierea unor aspecte***

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

Societatea are dosare aflate pe rolul instanței de judecată în care are calitatea atât de pârâtă cât și reclamantă și care pot genera pierderi de numerar din partea Societății. Menționăm că pentru o parte dintre acestea au fost constituite provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Pe baza probelor existente la dosarul cauzei coroborat cu sentințele instanțelor de judecată, conducerea Societății a considerat privitor la anumite litigii că nu se impune recunoașterea unor provizioane pentru litigii, oferind însă informații suficiente cu privire la acestea în cuprinsul Notei 7 lit. Z – Contingente.

### ***Alte aspecte***

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționariatului Societății și se menționează expres destinatarii conveniți prin contract sau impusi de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului unic al Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarul unic al acesteia pentru auditul nostru, pentru Raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor 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 interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.





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 informații – Raportul administratorului***

Alte informații includ Raportul administratorului. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în 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 în anexa și nu face parte din situațiile financiare.

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

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorului și, în 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 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 să raportăm 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.

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 să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, și pentru acel control





Sediul social: str. BUCEGI, nr. 67, Parter,  
Cam.3, Sector 1, Bucuresti  
Cont RO75OTP210000603555R001  
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

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.

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

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

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

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.

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

Adm





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**

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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 guvernanta, printre alte 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: 10.05.2017*

*Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,*

*Carnet auditor nr.1842/2007*

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