Klass® Group **KLASS ENTERPRISE S.R.L.**
CUI:37099524 ; J16/320/2017

NR.1596/17.05.2024

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro

www.klassgroup.ro

Raportul auditorului independent

Către : Acţionarii SC TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS SA

Opinie

1. Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii SC TRANSPORT CĂLĂTORI EXPRESS SA ,(„Societatea"), cu sediul in municipiul Ploiesti, str. Găgeni nr. 88, identificată prin codul unic de inregistrare fiscala 1355770, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situaţia modificărilor capitalului propriu si situaţia fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar incheiat la această dată, precum şi un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situaţiile financiare individulale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: - 4.997.584 lei
- Profitul net/pierderea neta a exercitiului financiar: -21.833.297 lei

3. **In opinia noastra, situaţiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023, precum şi a performanţei financiare şi a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la această dată, in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare individuale si situaţiile financiare anuale consolidate.**

Baza pentru opinie

4. Am desfaşurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului Europen (in cele ce urmeaza „Regulamentul" si Legea nr.162/2017 („Legea").

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
www.klassgroup.ro o-mail: office@klassgroup.ro

Responsabilităţile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilităţile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de Societate, conform Codului Etic Internaţional pentru Profesioniştii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerinţelor etice care sunt relevante pentru auditul situaţiilor financiare in România, inclusiv Regulamentul si Legea, şi ne-am indeplinit responsabilităţile etice conform acestor cerinţe si conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activităţii

5. Atragem atenţia asupra Notei nr.10.3 din situaţiile financiare, conform căreia Societatea a inregistrat o pierdere netă de 21.833.297 lei în cursul exerciţiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 şi, la data respectivă, datoriile curente ale Societăţii depăşeau activele totale ale acesteia cu 9.203.587 lei. După cum este menţionat în Nota nr.10.3, aceste evenimente şi condiţii, împreună cu alte aspecte prezentate în Nota10.3, indică existenţa unei incertitudini semnificative care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidenţierea unor aspecte

6. Atragem atentia asupra Notei 10.2 din situaţiile financiare, care descrie modul de subvenţionare insuficientă a activităţii care a generat pierderi semnificative. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situaţiilor financiare in ansamblu si în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro
www.klassgroup.ro

8. ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea şi prezentarea altor informaţii. Acele alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, pe care l-am obţinut inainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situaţiile financiare şi raportul auditorului cu privire la acesta, şi nici declaraţia nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă şi aceste alte informaţii şi cu excepţia cazului în care se menţionează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii şi in acest demers, să apreciem dacă acele alte informaţii sunt semnificativ inconsecvente cu situaţiile financiare, sau cu cunoătintele pe care noi le-am obţinut in timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportăm dacă acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In baza exclusiv a activităţilor care trebuie desfăşurate in cursul auditului situaţiilor financiare, in opinia noastră:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor, pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situaţiile financiare sunt in concordanţă, in toate aspectele semnificative, cu situaţiile financiare;

b) Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare consolidate.

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro
www.klassgroup.ro

In plus, in baza cunoştinţelor si înţelegerii noastre cu privire la Societate şi la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative in Raportul administratorilor.
Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilităţi de raportare cu privire la alte informaţii – Raportul de remunerare

Nu este cazul.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu conducerea pentru situaţiile financiare

9. Conducerea Societaţii este responsabilă pentru intocmirea situaţiilor financiare care să ofere o imagine fidelă in conformitate cu Ordinul nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare individuale si situaţiile financiare anuale consolidate, şi pentru acel control intern pe care conducerea il consideră necesar pentru a permite intocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. In intocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacităţii Societatii de a-şi continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activităţii şi pentru utilizarea contabilităţii pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Societatea sau sa opreasca operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă in afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu conducerea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societăţii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
e-mail: office@klassgroup.ro
www.klassgroup.ro

12. Obiectivele noastre constau in obţinerea unei asigurari rezonabile privind măsura in care situaţiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului că un audit desfaşurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

13. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercităm raţionamentul profesional si menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului.
De asemenea:

- Identificăm si evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm si executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri si obţinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi evitarea controlului intern.
- Înţelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanţelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacităţii controlului intern al Societăţii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimărilor contabile şi al prezentărilor aferente de informaţii realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilităţii pe baza principiului privind continuitatea activităţii si determinăm, pe baza probelor de audit obţinute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiţii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societăţii de a-şi continua activitatea. In cazul in care concluzionăm că există o

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
www.klassgroup.ro e-mail: office@klassgroup.ro

incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenţia in raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situaţiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obţinute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiţii viitoare pot determina Societatea să nu işi mai desfaşoare activitatea in baza principiului continuităţii activităţii.

- Evaluăm prezentarea, structura si conţinutul situaţiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informaţii, si măsura in care situaţiile financiare reflectă tranzacţiile şi evenimentele care stau la baza acestora intr-o manieră care să rezulte intr-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanţa, printre alte aspecte, aria planificată si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficienţe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanţa o declaraţie cu privire la conformitatea noastră cu cerinţele etice privind independenţa şi le comunicăm toate relaţiile şi alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil că ar putea sa ne afecteze independenţa şi unde este cazul, măsurile de siguranţă aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanţa, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanţa in cadrul auditului asupra situaţiilor financiare din perioada curentă şi prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit.

Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu excepţia cazului in care legislaţia sau reglementările impiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstanţe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizează in mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depaşite de consecinţele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziţii legale şi de reglementare

Klass® Group **KLASS ENTERPRISE S.R.L.**
CUI:37099524 ; J16/320/2017

Calea Severinului, Bl.319, Sc.1, Ap.1, Craiova, Dolj
Tel: 0351.411.848 / Fax:0351.411.854
Mobil: 0726.402.987 / 0722.496.790
www.klassgroup.ro e-mail: office@klassgroup.ro

16. Am fost numiţi de Adunarea Generală a Acţionarilor la data de 25.03.2024 să auditǎm situaţiile financiare ale SC TRANSPORT CALATORI EXPRESS SA pentru exerciţiul financiar incheiat la: 31 decembrie 2023. Durata totală neintreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani acoperind exerciţiul financiar incheiat la 31.12.2023 pana la 31.12.2025.

Confirmăm că:

Opinia noastra de audit este in concordanţă cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societaţii, pe care l-am emis in aceeaşi dată in care am emis şi acest raport. De asemenea, in desfaşurarea auditului nostru, ne-am păstrat independenţa faţa de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menţionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Cu stima,

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit:
KLASS ENTERPRISE S.R.L.
Registrul Public Electronic: 1358

In numele KLASS ENTERPRISE SRL

Craiova,

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 1358/2017

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
POPA VIORICA
Registrul Public Electronic: 2457

Auditor partener/Administrator: Popa Viorica

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2457/2008