M&E EXPERT
RO 12015994
Nr Inreg. Reg.Com. J40/6808/1999
Str. Labirint Nr. 149 Sector 3
Membru: CAFR Autorizatia: 617

Raportul Auditorului Independent

Către Actionarii,
Societatii de Constructii si Transporturi Bucuresti SA

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale **societății de Constructii si Transporturi Bucuresti SA**, cu sediul social în Bucuresti, str. Opanez, nr. 3A, Sector 2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 949, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit și pierdere, situația modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

☐ Activ net/Total capitaluri proprii:	38.046.773 lei
☐ Pierderea neta a exercitiului financiar:	22.937.616 lei

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor asupra situatiilor financiare ale aspectelor mentionate la paragrafele 4,5,6, din sectiunea Baza pentru opinia cu rezerve a raportului nostru, situatiile financiare anexate sunt intocmite in toate aspectele semnificative in conformitate cu Nota 6 „Principii, politici si metode contabile".

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Societatea prezintă în Nota 1 la situațiile financiare anexate, imobilizarile corporale care includ un teren cu o valoare contabilă de

SOCIETATEA COMERCIALĂ M & E EXPERT S.R.L. BUCUREȘTI - ROMÂNIA

664.817 lei, pe care Societatea nu are drept de proprietate. Prin sentinţa civilă nr. 7266/07.10.2004 pronunţată de Judecătoria sectorului 2, societatea a pierdut dreptul de proprietate, sentinţa rămânând definitivă şi irevocabilă la data de 14.02.2006. Acest aspect a fost menţionat şi în cadrul raportului de audit emis de noi asupra situaţiilor financiare de la 31.12.2016 şi considerăm că terenurile si capitalul propriu sunt supraevaluate cu 664.817 lei atât la nivelul situaţiilor financiare de la 31.12.2016 cât şi la nivelul situaţiilor financiare de la 31.12.2017.

5. Societatea trebuia sa constituie provizioane pentru clienti incerti in suma de 5.297.525 lei si a constituit 3.500.218 lei, mai putin cu 1.797.307 lei, afectand rezultatul financiar in sensul diminuarii pierderii.

6. În raportul nostru aferent situaţiilor financiare de la 31.12.2016 menţionam că Societatea nu efectuase inventarierea anuală a patrimoniului. Acest aspect se menţine şi la nivelul situaţiilor financiare de la 31.12.2017. La data emiterii raportului de audit inventarierea anuală a patrimoniului nu era finalizată şi drept urmare considerăm că patrimoniul înregistrat în evidenţele contabile la data de 31.12.2017, nu este confirmat datorită faptului că rezultatele inventarierii nu sunt cunoscute şi nu sunt înregistrate în contabilitate eventualele diferenţe.

7. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea'').
Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru.
Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinţe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra cu rezerve.

SOCIETATEA COMERCIALĂ M & E EXPERT S.R.L. BUCUREŞTI - ROMÂNIA

Evidentierea unor aspecte

8. Prin sentinta civila numarul 10289/21.12.2015, impotriva Societatii s-a deschis procedura insolventei prevazuta de Legea 85/2006 in dosarul nr.25304/3/2013 aflat pe rolul Tribinalului Bucuresti.
La data de 16.12.2016, in temeiul dispozitiilor art.101din Legea 85/2006, prin sentinta 7904/16.12.2016 ramasa definitiva in Ianuarie 2017, instanta a confirmat planul de reorganizare al societatii.

Alte informatii – Raportul Administratorului Special

9. Administratorul special este responsabil pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorului, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste „alte informatii" si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa citim acele „alte informatii" si, in acest demers, sa apreciem daca acele „alte informatii" sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorului special, il citim si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea raportului administratorului special, care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.
In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:
a) Informatiile prezentate in Raportul administratorului special pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

SOCIETATEA COMERCIALA M&E EXPERT S.R.L. BUCURESTI - ROMANIA

b) Raportul administratorului special a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorului special.
Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

11. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra.

SOCIETATEA COMERCIALĂ M.E. EXPERT S.R.L. BUCUREȘTI - ROMÂNIA

Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista.
Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, 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.

14. 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, cauzate fie de frauda, 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 frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli 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 auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
Auditorul a solicitat probe de audit adecvate si suficiente, care sa sustina intentia declarata de asigurare a continuitatii activitatii societatii si ne-a

SOCIETATEA COMERCIALĂ M&E EXPERT S.R.L. BUCUREȘTI - ROMÂNIA

fost prezentat, contractual de proiectare si executie lucrari nr.729/30.12.2013 incheiat cu Municipiul Bucuresti in calitate de achizitor si o asociere de companii din care face parte si SCT Bucuresti in calitate de executant. Contractul este mentionat printre sursele de finantare in sustinerea planului de reorganizare aprobat de instanta, dar pana la data raportului de audit, pentru lucrarile ramase de executat, achizitorul nu a emis ordin de incepere a lucrarilor. Mentionam ca in sustinerea planului de reorganizare, activitatea de valorificare prin vanzare de active, in principal a celor care nu mai contribuie la desfasurarea activitatii comerciale a societatii, v-a continua si in cursul anului 2018

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele

Numele societatii de audit
M&E Expert srl
Sediul social
Labirint 149, Sector 3
Bucuresti

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 617/02.02.2006

SOCIETATEA COMERCIALA M&E EXPERT S.R.L. BUCUREȘTI - ROMÂNIA

Auditor
Tanasescu Maria
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr 440/09.2000

23.05.2018