



GRUP FINANCIAR AUDIT S.A.

Societate română de audit – Membră în Camera Auditorilor Financiari din Romania

*Nr. înreg. Reg. Comerțului: J05/2479/2004 – CUI 17088148
Oradea - Str. G. E. Palade nr.2 - Tel. 0740/133.142, Fax 0359/412.518*

Raportul Auditorului Independent

Către Consiliul Local al Comunei Borș, acționar
TRANS PREST SERV BORȘ S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare ale TRANS PREST SERV BORȘ S.A., cu sediul în Comuna Borș, sat Borș nr.200, județul Bihor, având CUI 27221380, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, situația activelor imobilizate și notele explicative ce cuprind un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 117.196 lei
- Profit al exercițiului financiar: 16.843 lei
- Cifra de afaceri: 831.631 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a societății TRANS PREST SERV BORȘ S.A. la 31 decembrie 2018, precum și rezultatul operațiunilor sale pentru anul încheiat la această dată în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (OMFP 1802/2014) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ISA. Responsabilitatea noastră în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în

secțiunea „Responsabilitatea 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 am respectat toate responsabilitățile privind etica profesională, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidențierea unor aspecte

5. În Notele explicative la situațiile financiare se prezintă principiile, politicile și metodele contabile; menționăm că societatea utilizează metoda operativ-contabilă pentru contabilitatea analitică a materiilor prime și materialelor, însă nu sunt întocmite documentele pentru evidența cantitativă conform Ordinului M.E.F. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

4. Menționăm că TRANS PREST SERV BORȘ S.A. beneficiază de sume de la acționarul unic Comuna Borș, ce reprezintă în această context, entitate afiliată. Astfel, reglementările contabile aplicabile societăților comerciale prevăd modul de recunoaștere și contabilizare a tranzacțiilor între entitățile afiliate.

6. Atragem atenția că societatea nu organizează activitatea de audit intern, potrivit cadrului legal de reglementare Legea nr.162/2017, art. 65.

7. Alte informații

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, responsabilitatea noastră este să citim raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la

Societate și la mediul acesteia, informațiile cuprinse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Trebuie să raportăm cu privire la aceste aspect; în baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

În plus, în baza cunostințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 cu privire la Trans Prest Serv Borș SA și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor ce exercită guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea TRANS PREST SERV BORȘ S.A., este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014)** și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

9. 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 continuarea 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 alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

11. 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 emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă 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, că acestea individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate de fraudă sau eroare, proiectăm și executăm proceduri pentru obținerea probelor de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât riscul 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 relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații elaborate de către conducere.
- Concluzionăm 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 ca societatea să nu își desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității (cum ar fi decizia Consiliului Local). În acest context, de respectare a legislației specifice (OUG nr.109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice), situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

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

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

14. Acest raport este adresat exclusiv Consiliului Local Borș – acționar unic al societății TRANS PREST SERV BORȘ S.A. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acestora acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, acceptăm și ne asumăm responsabilitatea față de TRANS PREST SERV BORȘ S.A. și față de asociatul unic al acesteia, Consiliul Local al Comunei Borș, pentru auditul nostru, pentru acest raport și pentru opinia formată.

15. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanța societății și un set complet de note explicative 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 și legale din România, și anume O.M.F.P. nr. 1802/2014.

08.05.2019

Zăpodeanu Daniela, nr.autorizație 2739

Grup Financiar Audit S.A, nr. autorizație 560
Oradea, G.E. Palade nr.2





09. MAI, 2019

GRUP FINANCIAR AUDIT S.A.

Societate română de audit – Membră în Camera Auditorilor Financiari din Romania

Nr.înreg. Reg. Comerțului: J05/2479/2004 – CUI RO 17088148

Oradea - Str. George Emil Palade, nr.2 - Tel./Fax 0740/133.142, fax 0259/412.518

Scrisoare cu caracter confidențial privind recomandările auditorului

Ref: AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

In atenia Consiliul de Administrație TRANS PREST SERV BORȘ S.A.

Vă scriem pentru a face recomandările conform termenilor angajamentului încredintat de dvs. societății S.C. GRUP FINANCIAR AUDIT S.A., în vederea realizării auditului financiar.

Recomandările se referă la exercitiul încheiat la 31 decembrie 2018.

Servicii

Am auditat situațiile financiare ale societății TRANS PREST SERV BORȘ S.A., întocmite la 31 decembrie 2018 care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative, în conformitate cu reglementările legale românești în vigoare prevăzute de O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Societatea este responsabilă de întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu reglementările legale românești menționate mai sus.

Auditul a fost efectuat în Conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania, având drept obiectiv exprimarea unei opinii referitoare la confirmarea situațiilor financiare, luate în totalitate.

În realizarea auditului am procedat la testarea înregistrărilor contabile și am efectuat alte proceduri considerate necesare pentru a obține o bază rezonabilă în exprimarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare. De asemenea, am evaluat principiile contabile folosite și estimările semnificative făcute de conducere, precum și prezentarea de ansamblu a situațiilor financiare.

Aspecte fiscale:

Nu este cazul. Nu sunt evenimente cu constatări și implicații fiscale.

Evenimente ulterioare

În data de 04.03.2019, a avut loc Adunarea Generală a Acționarilor, prin care se hotărăște (Hotărârea nr.1/2019 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor) administrarea societății de un Consiliu de administrație format din: dl. Cser Attila, administrator neexecutiv, în calitate de președinte al Consiliului de Administrație, dl. Racz Gal Szabolcs-Nandor - administrator executiv și dna Kakocz Emilia - administrator neexecutiv provozoriu. Mandatul membrilor Consiliului de Administrație este de 4 ani, cu posibilitatea de prelungire. Se reduce numărul membrilor Consiliului de administrație de 5 la 3 membri, și în acest context se revocă membri demisionari: dna Lata Camelia și dl. Șuteu Gabriel Ioan.

Dl Racz Gal Szabolcs-Nandor îndeplinește în continuare funcția de director pentru o perioadă de încă 4 ani.

Prin aceeași hotărâre se aprobă forma actualizată a Actului Constitutiv al societății și împuternicește directorul general Racz Gal Szabolcs Nandor să semneze actul constitutiv și să efectueze modificările la Registrul Comerțului.

Repartizarea profitului

Capitalul social al societății este în sumă de 90.000 lei, divizat în 90 de acțiuni a câte 1.000 lei valoare nominală/acțiune, constituit din aport în numerar integral.

Rezervele legale sunt în sumă de 7.002 lei la finele exercițiului 2018 (din care 843 de lei sumă repartizată în 2018), iar profitul exercițiului 2017 în sumă de 47.220 lei a fost utilizat pentru acoperirea rezultatului reportat sub formă de pierdere din exercițiile anterioare în sumă de 43.026. Astfel, rezultatul reportat la data de 31.12.2018 este în sumă de 4.194 sub formă de profit.

Principiul continuității activității:

În cursul anului 2018, au avut loc modificări ale conducerii TRANS PREST SERV BORȘ S.A., ce a fost înființată în anul 2010, în baza HCL nr.98/15.07.2010, ca societate cu acționar unic Consiliul Local Borș, cu scopul de întreținere a spațiilor verzi, dar și alte lucrări adiacente de gospodărie comunală pentru Comuna Borș. Activitatea se desfășoară în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului public de gospodărie Comunală nr.4861 din data de 08.11.2016, iar pentru fiecare lucrare se încheie contracte specifice.

La data de 25.09.2018, prin HCL 122 se aprobă Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor, care a decis administrarea societății este asigurată de un Consiliu de Administrație format dl. Cser Attila, administrator neexecutiv, în calitate de președinte al Consiliului de Administrație, dl. Racz Gal Szabolcs-Nandor - administrator executiv și dna Kakocz Emilia - administrator neexecutiv provizoriu.

Dl Racz Gal Szabolcs-Nandor îndeplinește în continuare funcția de director general.

Societatea desfășoară activitatea de gospodărie comunală pentru Comuna Borș, activitatea fiind afectată de factori de reglementare, respectiv în condiții de restricții determinate de politici tarifare aprobate de Consiliul Local, acționarul unic al TRANS PREST SERV BORȘ S.A.: Hotărârea nr.13 din data de 31.01.2018 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor aprobă tariful de 17,25 lei/h pentru toate lucrările efectuate.

În acest context, de respectare a legislației specifice (OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice), situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Raportul de audit

Administratorul a fost informat că opinia ce va fi exprimată în raportul de audit va fi o opinie fără rezerve, cu paragraf pentru evidențierea unor aspecte.

Scrisoarea de confirmare a declarațiilor

A informat directorii că în plus față de declarațiile standard uzuale, înainte ca raportul de audit să fie semnat, aceștia trebuie să declare în scris și următoarele:

- (i) societatea nu are alte obligații, de orice natură, care să nu fie prezentate;
- (ii) nu este necesară și scoaterea din funcțiune a altor active imobilizate ca rezultat al uzurii lor morale;

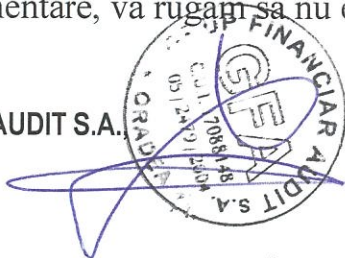
- (iii) societatea nu are încheiate alte contracte de leasing financiar sau operațional sau contracte de închiriere în afara celor prezentate în situațiile financiare;
- (iv) nu există alte evenimente ulterioare datei bilanțului care să necesite prezentarea în situațiile financiare.

Recomandările auditorului

1. Includerea în cadrul inventarului prin Procesul-verbal de inventariere a tuturor posturilor de active, capitaluri proprii și datorii ale societății;
2. Utilizarea documentelor prevăzute de Ordinului M.E.F. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, conform cu metoda operativ-contabilă pentru contabilitatea analitică a materiilor prime și materialelor;
3. Prezentarea activelor utilizate de societate pentru furnizarea de servicii, sau pentru a fi folosite în scopuri administrative, conform OMFP 1802/2004;
4. Prezentarea în notele explicative a entităților afiliate, precum și a tranzacțiilor între entitățile afiliate, conform reglementărilor contabile aplicabile societăților comerciale.
5. Organizează activități de audit intern, potrivit cadrului legal de reglementare: Legea nr.162/2018, art. 65.

În cazul în care există aspecte pe care doriți să le discutați sau aveți nevoie de informații suplimentare, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.

S.C. GRUP FINANCIAR AUDIT S.A.
prin
ZĂPODEANU DANIELA



Anexa la Scrisoarea privind recomandările auditorului

Am citit și am înțeles termenii și condițiile descrise în prezenta scrisoare.

Autorizat pentru și în numele **TRANS PREST SERV BORȘ S.A**

Nume: **Racz Gal Szabolcs-Nandor**

Pozitie: director general

Data: 08.05.2019

