

## ***Audite Contprest S.R.L.***

Capital social 638 RON  
Cont IBAN RO69CECEBH0101RON0110484 – CEC Bank Oradea  
R.C. J05/414/1994, C.I.F. RO 5277658  
Str. T. Vladimirescu nr. 54, Oradea  
E-mail [audit\\_lacatusana@yahoo.com](mailto:audit_lacatusana@yahoo.com),  
Web [www.auditecontprest.ro](http://www.auditecontprest.ro)  
Tel/fax +40359/800.813

CATRE ,

*Consiliul de Administratie al*

*S.C . TRANS PREST SERV BORS S.A.*

*Cu sediul in Bors , Str Bors,nr.200,judetul Bihor*

*Subscrisa S.C. AUDITE CONTPREST ,cu sediul in mun.Oradea str.Tudor Vladimirescu nr.54 ,reprezentata legal de catre administrator LACATUS FLORIN-MIRCEA,in calitate de Prestator conform contractului de prestari servicii , anexat la prezenta va inaintam:*

*-Raportul Auditorului Financiar Independent asupra Situatiilor Financiare aferente anului 2024,in conformitate cu OMFP nr.1802/2014, intocmite de catre S.C . TRANS PREST SERV BORS S.A., un exemplar original;*

*-Scrisoarea cu recomandari catre Consiliul de Administratie al S.C . TRANS PREST SERV BORS S.A. , un exemplar original.*

*Cu consideratie*

*01..04.2025 ORADEA*

*S.C. AUDITE CONTPREST S.R.L*

*Prin Auditor Financiar LACATUS FLORIN MIRCEA*

## **Audite Contprest S.R.L.**

Capital social 638 RON  
Cont IBAN RO69CECEBH0101RON0110484 –  
CEC Bank Oradea  
R.C. J05/414/1994, C.I.F. RO 5277658  
Str. T. Vladimirescu nr. 54, Oradea  
E-mail audit\_lacatusana@yahoo.com,  
Web www.auditecontprest.ro  
Tel/fax +40359/800.813



**C.A.F.R.**

Numar autorizatie:

**431**

Data emiterii:

**16.09.2003**

TRANS PREST SERV BORS SA  
Nr. 108/01-06-2025

## **RAPORT CATRE CONSILIUL DE ADMINISTRATIE**

privind constatările desprinse în urma lucrărilor de audit financiar  
pentru exercițiul financiar **2024** la

### **SC TRANS PREST SERV BORS S.A**

În baza mandatului acordat de Conducerea Societatii S.C. TRANS PREST SERV BORS. S.A prin Contractul de prestări servicii, ca parte integrantă a activității de audit financiar pentru situații financiare întocmite de societate, auditorul financiar independent supune atenției managementului societății concluziile desprinse în urma verificărilor desfășurate la sediul societății dumneavoastră și din discuțiile purtate cu personalul de specialitate, după cum urmează:

Acest raport , care subliniaza evaluarea noastra a riscurilor si abordarea planificata auditului va este furnizat pentru a lua in considerare aspectele cheie ale misiunii de audit efectuate de catre noi.

#### **1.Restrictii privind distribuirea**

Acest raport este conceput doar pentru informarea celor insarcinati cu guvernanta si este furnizat pe baza faptului ca nu ar trebuii distribuit catre alte parti;aceasta nu va fi citat sau mentionat ,in intregime sau partial ,fara consimtamantul nostru prealabil exprimat in scris si nu acceptam nici responsabilitate fata de nici un tert in legatura cu aceasta.

Obiectul prezentului raport explica rezultatele auditului statutar desfasurat si realizeaza urmatoarele:

## **2.Asigurarea independentei echipei de audit fata de entitatea auditata.**

Inainte de contractarea misiunii de audit statutar firma noastra de audit a evaluat documentat urmatoarele:

**2.1.** existenta amenintarilor la adresa independentei sale si masurile de protectie aplicate pentru atenua amenintarile respective. Amenintarile semnificative, fara a fi limitative, s-au referit la aspecte precum : interese financiare, imprumuturi si garantii, relatii de afaceri, relatii familiale personale , angajarea la un client de audit, alocarea temporara de personal , servicii recente furnizate clientilor de audit, detinerea unei functii de conducere sau de director in cadrul clientului de audit, furnizarea de servicii de non-asigurare unui client de audit, politici de recompensare evaluare, cadouri si ospitalitate, litigii in curs sau iminente.

**2.2.** daca are la dispozitie personal calificat si timpul necesar, precum si celelalte resurse necesare efectuării auditului statutar intr-o maniera adecvata.

Membrii echipei de audit au dat fiecare in parte o declaratie de independenta (pe care le anexam prin care comunica in scris orice relatie care sunt relevante pentru independenta auditului amenintari la adresa independentei pe care le pot aduce aceste relatii si masuri de protectie aplicate pentru a limita aceste amenintari.

Deoarece nu am prestat servicii de non-audit in perioada curenta, **consideram ca nu exist amenintari la adresa independentei si obiectivitatii.**

## **3.Asigurarea calitatii auditului**

Calitatea auditului s-a asigurat prin participarea auditorilor la cursuri de perfectionare vechimea in activitatea de audit a echipei.

Calitatea auditului s-a asigurat si printr-un dialog permanent cu cei responsabili si prin Noutati legislative transmise saptamanal de catre societatea de audit, precum si raspunsurile date la intrebarile adresate de catre compartimentul financiar –contabil.

## **4.Comunicari obligatorii**

S-a comunicat conducerii responsabilitatile auditorilor privind formularea si exprimare unei opinii cu privire la situatiile financiare care au fost intocmite de catre compartimentul financiar –contabilitate si insusite de catre conducere. S-a comunicat conducerii responsabilitati auditorului in elaborarea si implementarea unei abordati adecvate pentru a identifica, evalua obtine suficiente probe cu privire la riscul de denaturari semnificative in situatiile financiare cauzate de frauda .

## **5.Informatii furnizate**

Ne-au fost furnizate urmatoarele informatii:

-acces la toate informatiile solicitate precum si evidentele contabile , documentele care au stat la baza inregistrarilor , dovada prestatiilor efectuate , contractele care au stat la baza prestarilor de serviciu.

-acces nerestricționat la persoanele din cadrul entitatii de la care noi am considerat necesar sa obtinem probe de audit.

Membrii echipei de audit :

LACATUS FLORIN ,administratorul societatii , auditor financiar , membru CAFR si exper contabil , membru CECCAR cu o experienta in audit de peste 10 ani .

6.1.Avand in vedere ca majoritatea utilajelor sunt primite de la Primaria Bors ,pentru care s plateste redeventa ,calculata in functie de amortizarea anuala trebuie retratai redeventele..Majoritatea utilajelor sunt amortizate integral ca urmare , pentru acestea ,nu se plateste redeventa .Aceste utilaje sunt utilizate, deci au o valoare economica,produc venituri ca urmare este logic si firesc sa se plateasca si redeventa . Recomandarea noastra este sa se faca o reevaluare si sa se recalculeze amortizarea aferenta.Conform reglementarilor contabile nu suntem obligati sa inregistram diferenta din reevaluare dar trebuie sa tinem cont la plata impozitelor locale deci este normal sa tinem cont si la calculul redeventelor.

6.2.Auditul intern este organizat in cadrul unitatii, in anul 2025 impreuna vom imbunatat activitatea din acest compartiment.

6.3.A.G.A trebuie sa desemneze un membru al CA care va avea atributiuni de monitorizare activitatii de audit intern, va aproba Planul de audit ,va verifica Rapoartele de audit si modul de realizare a masurilor propuse de auditor.

## **7.Prag de semnificatie pentru planificarea si efectuarea auditului.**

Pragul de semnificatie reprezinta nivelul la care credem ca denaturarile vor influenta in mod rezonabil utilizatorii situatiilor financiare ale S.C. TRANS PREST SERV BORS S.A. la data de 31.12.2024.

Acesta ia in considerare atat factorii cantitativi cat si cei calitativi.Pentru a raspunde riscului de agregare am elaborat proceduri pentru a detecta denaturarile la un nivel inferior de materialitate.

Pentru anul 2024 nu era in Politicile contabile, prevazuta eroarea semnificativa si am calculat o functie de 1% la cifra de afaceri acesta l-am considerat si prag de semnificatie pentru misiunea de audit.Unitatea va completa Politicile Contabile cu acest aspect

Un prag de semnificatie de lei 17.494(1%1.798.082 )cifra de afacere).

## **8.Sfera de aplicare a auditului.**

Misiunea de audit s-a concretizat intr-un audit statutar asupra Situatiilor Financiare aferente anului 2024 la unitateaS.C. TRANS PREST SERV BORS S.A.

Pentru fiecare clasa de conturi unitatea de audit si-a elaborat procedurile de lucru si chestionare pe sectiuni de lucru.

## **9.Riscuri ale afacerii relevante pentru audit:**

CATEGORIA DE RISC

DESCRIEREA RISCULUI DE AFACERI

Mediul economic	Exista riscul de reducere a profitului in functie c decizia de reevaluare a mijloacelor fixe ,care va majora redevent ;
Modificari operationale	Unitatea nu prezinta un risc operational, deoarece nu- modifica substantial obiectul de activitate
Mediul de reglementare	Dupa cum stim legislatia din tara noastra se modifica foar des ca urmare lasa loc de interpretari cu posibilitate c eroare.Raportarile financiare sunt corect intocmite deoarec exista personal bine pregatit la compartimentul financiar contabil.

## 10.Aspecte cheie ale auditului.

### 10.1. Principiul continuitatii activitatii

Cu toate efectele negative ale conjuncturi internationale, conducerea afirma ca nu exist  
riscul intreruperii activitatii. Atragem atentia ca, avand in vedere specificul activitatii ,exista riscul  
de a fi afectata capacitatea unitatii de a-si continua activitatea, fara ca noi sa putem cuantific  
obiectiv gradul de incertitudine asupra riscului de continuitate a activitatii.

Nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

### 10.2. Incompatibilitati cu legi, regulamente proceduri si politici proprii

Nu am identificat inregistrari sau operatii economice care sa prezinte aspecte c  
incompatibilitate .

### 10.3.Estimari privind riscul de frauda si proceduri de audit

Prin frauda intelegem raportarile false din situatiile financiare si deturnarea de active. I  
etapa de planificare a fost evaluat riscul de frauda si factorii luati in calcul au fost evaluati p  
parcursul misiunii de audit. Proceduri pe care le-am aplicat :

- Verificarea inregistrarilor din registru jurnal si concordanta dintre informatiile prezentate in  
Situatiile Financiare aferente anului 2024;
- Revizuirea estimarilor contabile;
- Identificarea tranzactiilor neobisnuite;
- Proceduri analitice;
- Declaratia conducerii;

In urma verificarilor si testelor efectuate, nu s-au identificat fraude.

### 10.4.Cu privire la controlul intern

În urma evaluării sistemelor de control aplicate în exercițiul financiar auditat, s-au constatat menținerea sistemului de control intern din anul precedent în sensul organizării controlului intern pentru funcția comercială și de gestiune a stocurilor societății. În cadrul societății există organizarea și auditul intern care și-a desfășurat activitatea conform planului de audit, concluziile au fost cuprinse într-un singur proces verbal, nu au fost întocmite procese verbale pentru fiecare misiune. La verificarea făcută de auditorul financiar s-a constatat că nu există deficiențe neremediate.

Noi considerăm că există în cadrul societății o activitate de control intern funcțional capabilă să furnizeze o asigurare medie împotriva erorilor și fraudelor și prin urmare am efectuat teste care să substantieze doar pentru conturile balantiere cu rulaje și solduri semnificative.

De asemenea nu am efectuat proceduri foarte extinse de exemplu cu privire la clasa de stocuri acordând un grad de încredere ridicat sistemului de control intern de gestiune a stocurilor datorită faptului că există o preocupare permanentă pentru monitorizarea acestora și sunt echipe de control bine pregătite care se ocupă de inventarierea acestora.

Participarea echipei de audit la inventarierea majorității stocurilor ar fi condus în opinia noastră la costuri inutile per total audit, și ca urmare am făcut verificarea prin sondaj a modului de desfășurare a inventarierii și în totalitate modul de valorificare a proceselor verbale de inventariere.

Unitatea nu are organizat departamentul de audit intern. Conform standardelor de audit intern este o activitate independentă și obiectivă care da unei entități o asigurare în ceea ce privește gradul de control asupra operațiunilor, o îndrumă pentru a-i îmbunătăți operațiunile, și contribuie la adăugarea unui plus de valoare. Auditul intern ajută entitatea să își atingă obiectivele evaluând printr-o abordare sistematică și metodică, făcând propuneri pentru a le consolida eficacitatea.

*Atragem atenția asupra Notelor Explicative din Situațiile Financiare, unde este prezentat modul de organizare a activității de audit intern în cadrul societății respectiv asupra faptului că activitatea de audit intern este condusă de către un salariat cu studii superioare juridice și nu este expert contabil membru CECCAR, și nici membru C.A.F.R. autorizat de către A.S.P.A.A.S.*

Recomandăm organizarea auditului intern în condițiile prevăzute de Legea nr.162/2017 nerespectarea legii atrage răspunderea contravențională conform art.44 alin .2 lit b cu amendă între 50.000-100.000 lei.

### **10.5. Inventarierea patrimoniului**

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/09.10.2009. Pentru toate gestiunile inventariate există decizie de inventar, emisă de administratorul societății, care cuprinde toate informațiile necesare pentru buna desfășurare a inventarului.

Echipa de audit a verificat modul de desfășurare a misiunilor de inventariere și a constatat următoarele:

- toate misiunile de inventariere au fost desfășurate în baza unei decizii semnate de către administratorul societății;
- La toate misiunile de inventariere desfășurate în anul 2024 echipa de inventariere a fost prezentă la ora stabilită;
- pe parcursul inventarierii s-au verificat toate produsele din toate încăperile existente;
- în prezența comisiei s-a luat declarația gestionarului;

- pe ultima pagina a listei de inventar s-a mentionat ca gestionarul nu are obiectiuni;
- toate paginile listelor de inventar au fost semnate de toti membrii comisiei de inventariere la data inventarierii ;

## 10.6. Organizarea si conducerea contabilitatii

Registrele contabile obligatorii sunt Registrul Jurnal si Registrul Inventar. Aceste registre trebuie tinute la zi, in momentul verificarilor aceste registre erau completate pe anul verificat 2024.

De asemenea Registrul de Evidenta Fiscala era completat la data auditului in forma electronica si a fost salvat pe CD. Jurnalele de Cumparari si de Vanzari sunt tinute sub forma electronica, iar Planul de conturi utilizat de Societate respecta prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1802/2014.

## 10.7. Active imobilizate

### Active imobilizate necorporale

În cursul exercițiului financiar 2024 nu au fost inregistrate intrari si iesiri aferente Imobilizarilor necorporale.

### 10.8 Active imobilizate corporale

Precizam faptul ca intre balanta contabila la 31.12.2024 si Registrul mijloacelor fixe nu exista diferente de calcul. Din analizele efectuate de echipa de audit s-a constatat ca intrarile de imobilizari contabile au fost reflectate in Situatiile Financiare aferente anului 2024.

## 10.9. Stocuri

Conform prevederilor OMF 1802/2014 care constituie baza de raportare pentru societatile comerciale **stocurile trebuie recunoscute la minimul dintre costul de achizitie si valoarea realizabila neta.**

**Din verificarile efectuate am constatat ca s-au valorificat rezultatele inventarierilor, noi consideram ca stocurile sunt corect prezentate in situatiile financiare.**

## 10.10. Creanțe

Dat fiind specificul de activitate a societatii si politicilor contabile, din verificarile efectuate consideram creantele ca fiind prezentate corect in situatiile financiare.

## 10.11. Conturi la banci si disponibilitati

Corectitudinea soldurilor bancare au fost probate cu extrase de cont si prin punctaj cu solduri de inchidere a exercitiului neexistand diferente fata de evidenta contabila.

Nu am identificat miscari in conturile de disponibilitati care sa nu corespunda cu extrasele de cont si care sa fie ulterior stornate, prin urmare nu a fost necesar sa se aplice IAS "Evenimente ulterioare datei bilantului".

Contul 542 de avansuri spre decontare nu are sold la finele exercitiului ceea ce insemna ca au fost respectate prevederile legale in vigoare si toate avansurile primite au fost decontate.

Soldul contului de disponibil in valuta a fost corect evaluat cursurile de inchidere comunicate de BNR, conform prevederilor in vigoare OMFP 1802/2014 cu modificarile ulterioare

## **10.12.Creditori si angajamente**

Din verificarile efectuate si confruntarea cu extrasele primite nu au rezultat diferente semnificative care sa nu fie explicate de catre departamentul contabil.

Urmare a verificarilor efectuate consideram ca datoriile societatii sunt prezentate corect in situatiile financiare.

## **11. Taxe si Impozite**

Soldurile auditate ale impozitelor si taxelor aferente anului 2024 la nivelul societati reprezinta doar datoriile lunii decembrie 2024, datorii ce se platesc pana la scadenta adica ianuar 2024(**sunt prezentate foile de lucru**).

La reconcilierea totalurilor cu balanta de verificare, diferenta dintre rulajul creditor al contului 44 si rulajul contului de cheltuiala 635 reprezinta sume inregistrate in alte conturi si identificate cu auditor.

Societatea a calculat corect impozitul pe profit aferent anului financiar 2024. A tinut cont de prevederile Codului Fiscal si ale OMFP 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

## **12. Salarii**

S-a verificat modul de intocmire, declarare, virarea a salariilor si a obligatiilor aferente acestora. Statele de plata au fost intocmite in baza foii colective de prezenta. S-a verificat modul de calcul salariului net rezultand ca acesta a fost corect calculat .

S-a facut reconcilierea obligatiilor salariale inregistrate in contabilitate cu declaratia 112, in urma verificarii s-au constatat ca acestea au fost declarate corect respectand termenele legale. Obligatiile constituite si declarate corespund cu balanta de verificare. Plata obligatiilor salariale a fost facuta pana in data de 25 a luni urmatoare conform legii.

Salariul brut este corect inregistrat in contabilitate, contul 641 corespunde cu salariul brut din statele de plata.

Salariile sunt corect inregistrate in contabilitate respectandu-se reglementarile Ordinului 1802/2014

## **13.Venituri**

Au fost verificate prin esantionare veniturile obtinute ,verificarea s-a facut prin compararea inregistrarilor contabile din clasa 7 cu jurnalele tva .

In urma verificarii s-a constatat ca toate vanzarile au fost inregistrate in contabilitate.

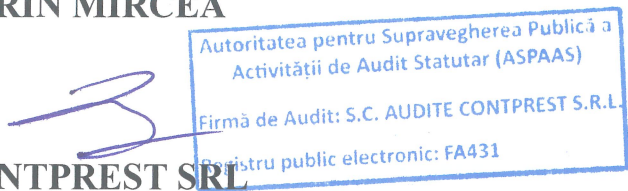
## **14.Opinia de audit;**

Opinia de audit este o opinie fara rezerva .

Prezentul proces verbal de discutii a fost întocmit în două exemplare, câte unul pentru fiecare parte astăzi 01.04.2025.

**Auditor ,  
LACATUS FLORIN MIRCEA**

**In numele :  
S.C. AUDITE CONTPREST SRL**



**Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu certificatul FA431**