

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

și înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numărul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

Raportul auditorului independent

Către Acționarii/Asociații,
SC CSIKI TRANS SRL.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **SC CSIKI TRANS SRL.** (“Societatea”), cu sediul social în, **Miercurea Ciuc, str. Brasovului nr.3**, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 26416163, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- 2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: 532.187 lei
 - Profitul net al/ pierderea netă a exercitiului financiar: 240.311 lei
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024* precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

și înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numărul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

	2023	2024
- cifra de afaceri neta	3.871.853 lei	7.574.641 lei
- total venituri	3.888.798 lei	7.581.321 lei
- total cheltuieli	3.758.596 lei	7.328.804 lei
- pierdere	-	-
- profit brut	130.202 lei	252.517 lei
- impozit pe profit	-	12.206 lei
- profit net	130.202 lei	240.311 lei

În urma analizării bilanțului întocmit la finele anului 2024 rezulta și următoarele aspecte economice:

- în cursul anului 2024 capitalul social al societății comerciale nu a cunoscut nici o modificare, capitalul social subscris și varsat fiind de 1.130.200 lei.
- valoarea datoriilor ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an se ridică la suma de 570.044 lei înregistrându-se o majorare comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridicau la suma de 438.141 lei
- în cursul anului 2024 nu au fost înregistrate datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, și nici în anul precedent
- valoarea creanțelor la finele anului 2024 se ridică la suma de 859.299 lei crescându-se comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridică la suma 431.388 lei.
- valoarea stocurilor la finele anului 2024 se ridică la suma de 23.057 lei înregistrându-se o majorare comparativ cu anul precedent când valoarea acestora se ridicau la suma de 17.248 lei.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

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.

- 5 Mentionam, ca nu am participat efectiv la inventarierea patrominiului, stabilit la 31 decembrie 2024, ca atare nu putem sa exprimam o opinie privind rezonabilitatea sumelor cuprinse in inventar, si invetariate.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 6 Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea societatii de a-si continua activitatea conform principiului contabil „Continuitatea activitatii”

Aspecte cheie de audit

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

Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri precum și constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

Datoriile care trebuiesc platite pe o perioada de pina la un an au crescut cu circa 30,10 %, de la 438.141 lei in exercitiul precedent, la 570.044 lei la 31.12.2024.

Riscuri: O posibila denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a prezentarii eronate a valorii datoriilor comerciale la data bilantului, cu impact in valoarea activului total al societatii precum si in marimea indicatorilor financiari si de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili daca inregistrarea datoriilor comerciale au la baza contracte si facturi care justifica marimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului si am analizat confirmarile creditorilor cu privire la acest post de bilant.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

Constatările noastre –Confirmările de sold primite de la furnizori au asigurat în mod rezonabil concluzia existenței datoriilor la valoarea din bilanț. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezulta că datoriile comerciale sunt corect recunoscute în bilanț iar situațiile financiare nu sunt denaturate.

Creantele comerciale au crescut cu circa 208,75 %, de la 395.238 lei în exercitiul precedent, la 825.097 lei la 31.12.2024.

Riscuri: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a prezentării eronate a valorii creanțelor comerciale la data bilanțului, cu impact în valoarea activului total al societății precum și în mărimea indicatorilor financiari și de gestiune.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili dacă înregistrarea creanțelor comerciale au la bază contracte și facturi care justifică mărimea acestora, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat confirmările creditorilor cu privire la acest post de bilanț.

Constatările noastre –Confirmările de sold primite de la clienți au asigurat în mod rezonabil concluzia existenței datoriilor la valoarea din bilanț. În urma desfășurării procedurilor suplimentare de audit, rezulta că datoriile comerciale sunt corect recunoscute în bilanț iar situațiile financiare nu sunt denaturate.

Alte informații – Raportul Administratorilor

- 8 Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

și înregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numărul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul MFP 2844/2016.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea Contabilității 82/1991 (republicată) Ordinul MF nr. 107/20.01.2025 și OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 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.
- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 12 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 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.
- 13 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 informațiilor realizate de către conducere.
 - 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 îndoeli 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.

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piața Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- 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.

- 14 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.
- 15 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

17 Am auditat situatiile financiare ale **SC CSIKI TRANS SRL**, pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este pina la finalizarea auditului, si depunerea raportului de audit, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2024.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis

Szász Lóránd-Expert Contabil,

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si inregistrat la Registrul Public Electronic la ASPAAS cu numarul 578/601/21

cu sediul în Sfântu Gheorghe, Piata Mihai Viteazul nr.2, bl. 3, Sc G, ap. 1, CUI nr. 30253552,

tel. 0040 744 766834, e-mail: conexprod@gmail.com

si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

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

In numele

SZÁSZ LÓRÁND – auditor financiar

Sfântu Gheorghe,

Pța. Mihai Viteazul nr.2/3/G/1/1



Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 5702/2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar:
SZASZ LORAND
Registrul Public Electronic: AF/601/21

inregistrat la Registrul Public Electronic la
ASPAAS cu numarul 578/601/21

Auditor -semnatura

A black ink signature that has been completely redacted with a solid black block.

Miercurea Ciuc, 18 aprilie 2025

Către

SC CSIKI TRANS SRL.

Raportul suplimentar adresat comitetului de audit

În conformitate cu prevederile Regulamentului UE nr. 537/2014 al PARLAMENTULUI EUROPEAN și al CONSILIULUI din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei:

Auditorii statutari sau firmele de audit care desfășoară audituri statutare la entități de interes public înaintează un raport suplimentar comitetului de audit al entității auditate cel târziu la data înaintării raportului de audit.

În cazul în care entitatea nu are un comitet de audit raportul suplimentar se transmite organismului cu funcții echivalente din cadrul entității auditate.

Prin acest raport suplimentar de audit adresat comitetului de audit dorim să explicăm rezultatele auditului statutar desfășurat astfel:

- (a) SZÁSZ LÓRÁND – auditor financiar este persoana independentă față de clientul de audit **SC CSIKI TRANS SRL.**
- (b) În conformitate cu prevederile specific menționate îndeplinesc condițiile referitoare la desfășurarea auditului statutar al entității de interes public;
- (c) Auditorul SZÁSZ LÓRÁND a colaborat în bune condiții și a purtat dese discuții cu reprezentantul delegat pentru activitatea de audit din partea entității publice ori de câte ori au fost necesare lamuriri suplimentare asupra situațiilor financiare;
- (d) Misiunea de audit a cuprins informațiile relevante cu impact asupra situațiilor financiare ale exercitiului auditat și a cuprins un număr de 100 ore de lucru;
- (e) Nu am identificat situații care ar putea avea efect asupra principiului continuității activității;
- (f) Nu am identificat deficiențe semnificative din situațiile financiare ale entității auditate sau, din sistemul de control financiar intern al societății-mamă și/sau din sistemul contabil;

(g) Nu am identificat neconformitati cu privire la cadrul legal de raportare sau orice probleme importante care implica nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de legei a actelor administrative sau a statutului.

Cu stima,

SZÁSZ LÓRÁND – auditor financiar

Sfântu Gheorghe,
Pța. Mihai Viteazul nr.2/3/G/1/1

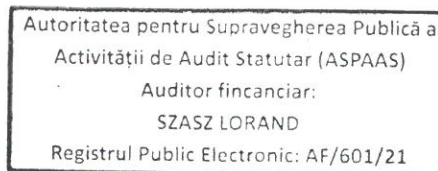


Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

din Romania cu numarul 5702/2021

inregistrat la Registrul Public Electronic la

ASPAAS cu numarul 578/601/21



Auditor -semnatura

Miercurea Ciuc, 18 aprilie 2025