

**PROCES VERBAL DE PREDARE-PRIMIRE**  
**afereent serviciilor de audit prestate de către**  
**Szász Lóránd Expert Contabil conform**  
**contractului de prestarii servicii de audit financiar**  
**nr. 95 / 20.03.2024**

Încheiat între

1. **Szász Lóránd Expert Contabil** cu sediul în Sfântu Gheorghe, Pța Mihai Viteazul nr.2, bl.3, sc.G, et.1, ap.1, cod fiscal: 30253552, **Autorizație C.A.F.R. 5702**, având contul IBAN RO55OTPV30000143322RO01 deschis la OTP Bank, Sucursala Sfântu Gheorghe, in calitate de **prestator**,
- și
2. **CSIKI TRANS SRL.**, având sediul social la **Miercurea Ciuc, str. Brasovului nr.3**, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. **J19/21/2010**, cod fiscal **RO 26416163**, reprezentată legal de Dl Demény Attila, în calitate de administrator, denumit în continuare **Beneficiar**, pe de o parte.

Obiectul procesului verbal reprezintă predarea-primirea serviciilor de audit, prestate în perioada martie-aprilie-mai 2024 de către **Szász Lóránd Expert Contabil** în cadrul Contractului de prestarii servicii de audit financiar **nr. 95 / 20.03.2024**.

Prin prezentul proces verbal se atestă faptul că **prestatorul** a prestat **Beneficiarului** serviciile prezentate mai sus, si a predat raportul de audit financiar.

**Beneficiar ,**

**CSIKI TRANS SRL.**

**Prin**

**Demény Attila**

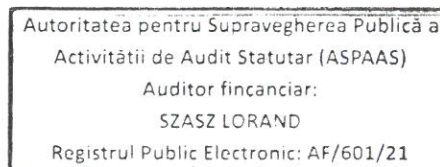
**administrator**

**PRESTATOR**

**Szász Lóránd Expert Contabil**

**Auditor financiar**

Miercurea Ciuc, la 13.05.2024.



**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si 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](mailto: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**, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 26416163, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- 2 Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 291.875 lei
  - Profitul net al/ pierdere neta a exercitiului financiar: 130.202 lei
- 3 În opinia noastră, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023* precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, 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

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](mailto:conexprod@gmail.com)

---

### **Baza pentru opinie**

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”)* si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde 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 Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe 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 2023, 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 13%, de la 386.400 lei in exercitiul precedent, la 438.141 lei la 31.12.2023.

## 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](mailto:conexprod@gmail.com)

---

Riscuri: O posibilă denaturare semnificativă a situațiilor financiare ca urmare a prezentării eronate a valorii datoriilor 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 datoriilor 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 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 63 %, de la 242.310 lei în exercitiul precedent, la 395.238 lei la 31.12.2023.

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.

**Szász Lóránd-Expert Contabil,**

auditor

autorizată de Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 5702

si 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](mailto:conexprod@gmail.com)

---

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera 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 2023, 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.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul 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 exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, 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 MFP nr. 5394/15.12.2023 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

## 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](mailto:conexprod@gmail.com)

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.

### *Responsabilitățile 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 de informații realizate de către conducere.



**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](mailto:conexprod@gmail.com)

- 
- 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 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 14 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.
- 15 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 16 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

**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](mailto:conexprod@gmail.com)

**Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

17 Am încheiat un contract de prestări servicii de audit financiar registrat cu numărul 95 la data de 20.03.2024 să audităm situațiile financiare ale **SC CSIKI TRANS SRL**. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este până la finalizarea auditului, și depunerea raportului de audit, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

**În numele**

**SZÁSZ LÓRÁND** – auditor financiar

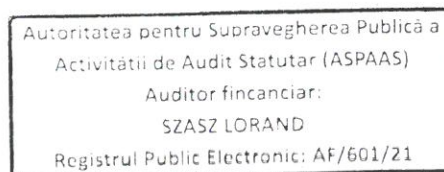
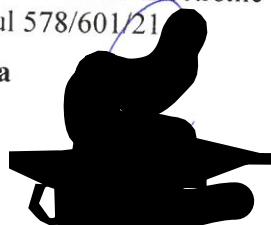
Sfântu Gheorghe,

Pța. Mihai Viteazul nr.2/3/G/1/1

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari  
din România cu numărul 5702/2021

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

**Auditor -semnatura**



Miercurea Ciuc, 10 mai 2024