


Secretor A&A
Prezenta CA
in AG


**AVRAM CONSTANTIN - CABINET INDIVIDUAL DE
AUDIT SI EXPERTIZA CONTABILA**

Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania

CUI 20813105

Sediul social : Buzau, str. Alexandru Golescu, nr. 1- Tel: 0723 739070

S.C. "TRANS BUS" S.A.		
BUZĂU		
INTRARE	Nr.	4454
IEȘIRE		
Ziua 20	Luna 05	Anul 2019

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CĂTRE ACTIONARII SC TRANS-BUS SA BUZAU.

OPINIE FARA REZERVE

1. Am auditat situatiile financiare ale SC TRANS-BUS SA Buzau cu sediul in Buzau strada Pogonele nr.5 identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 10622337 care cuprind Bilantul,contul de profit si pierdere la data de 31 decembrie 2018,situatia modificarii capitalurilor proprii , situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva si notele 1-10 la situtiile financiare,inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

2. Situatiile financiare individuale incheiate la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

-Capitaluri proprii total 8.888.446 lei

-Profit/pierdere exercitiului financiar -40.862 lei.

3.In opinia noastra,situatiile financiare anexate prezinta fidel,sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a firmei la data de 31 decembrie 2018,si performanta sa financiara.

Baza pentru opinie

4.Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri) Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European, Legea 162/2017,si OMFP NR 1802/2014 punctul 565 litera d.care se arata ce trebuie sa contina Raportul de audit. 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
firma, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situatiilor
financiare si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati
etice, conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe
care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o
baza pentru opinia noastra.

In opinia noastra, situatiile financiare anexate ale SC Trans-Bus SA
Buzau ofera o imagine fidela sub toate aspectele semnificative in
conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802 din
29 decembrie 2014.

5. Atragem atentia asupra Notei F20 din situatiile financiare
conform careia Societatea a inregistrat o pierdere neta de 40.862
lei in conformitate cu nota 1711/01.04.2019 ,pierderea este de 585.733
lei. Opinia noastra cu privire la acest aspect nu este modificata
conform OMFP nr 1802/2014 pct.565 litera d care prevede ca
Raportul de audit cuprinde,, o mentiune privind aspectele asupra
carora auditorul atrage atentia prin evidentiere fara ca opinia sa fie
cu rezerve”.

Auditorul a atras atentia conducerii executive asupra unor
deficiente, in Nota 2711/01.04.2019 pe care o anexam la Raportul
de audit pentru informarea Consiliului de administratie si Actionari.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

6. Conducerea este responsabila pentru intocmirea si prezentarea
fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMF nr 1802/2014
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.

7. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila
pentru aprecierea capacitatii firmei de a-si continua activitatea
activitatea prezentand daca este cazul, aspectele referitoare la

continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al firmei.

Pe baza probelor de audit obtinute, auditorul a concluzionat ca nu exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii, care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea entitatii de a-si continua activitatea in conformitate cu ISA 570 (revizuit)

Responsabilitatea auditorului intr-un audit al situatiilor financiare.

9. 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. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA-urile 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.

10. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA-urile, 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 nedectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune

intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

**Raport asupra conformitatii raportului
administratorului cu situatiile financiare.**

11. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului in conformitate cu cerintele OMFP nr.1802/2014 care a emis reglementarile contabile privind situatiile financiare individuale care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru intocmirea raportului administratorului care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului este prezentat de la pagina 1 la 4 si nu face parte din Sitatiile financiare.

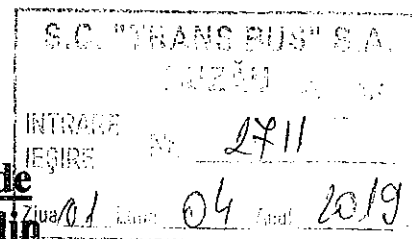
In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorului anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca:

- a) in raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative cu informatiile individuale anexate;
- b) raportul administratorului identificat mai sus include si informatiile cerute de OMFP nr.1802/2014 punctele 489-492.
- c) In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditarii situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018 cu privire la firma si mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Data 20 mai 2019

Auditor financiar,
Avram Constantin membru
al Camerei Auditorilor Financiar din
Romania cu autorizatia 75
Buzau, str. Alexandru Golescu nr.1





Nota intocmita conform prevederilor contractului de audit punctul 1.1.4 privind deficiente semnificative din controlul intern, si punctul 2.1.3.

Catre conducerea executiva, in atentia domnului Director executiv al SC Trans Bus SA Buzau.

Va prezentam cateva din constatările noastre pana azi 29.03 2019

Avram Constantin auditor financiar a analizat in mod special daca următoarele dispoziții sunt adecvate cu Noile Reglementari Contabile conforme cu Directivele Europene aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014

1. Auditorul a urmarit daca compartimentul financiar –contabilitate al SC Trans Bus SA Buzau a organizat tinerea evidentei contabile in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1990 modificata si actualizata, OMFP 1802/2014 si alte acte normative in domeniu. Lunar se intocmeste Balanta de verificare, Registrul de casa, Registrul de banca, Jurnalul vanzarilor, Jurnalul cumpararilor, Registrul jurnal, Notele de contabilitate, declaratii etc si s-a constatat ca acestea sunt corect intocmite si verificate in toate cazurile cu exceptia contului 603, „cheltieli cu materialele de natura obiectelor de inventar” care nu a fost debitat prin creditul contului 303. Materialele de natura obiectelor de inventar au fost eliberate in folosinta fara bon de de consum pe baza caruia in contabilitate sa se debiteze contul 603 prin creditul contului 303. In urma examinarii conturilor la 31.12.2018 pe baza balantei de verificare intocmita la 27.03.2019 s-au constatat deficiente astfel:

2-Contul 303, „materiale de natura obiectelor de inventar” prezinta un sold de 302978,47 lei desi materialele respective au fost eliberate in folosinta fara bon de consum ci numai pe baza unei fise intocmita pe persoanele care au semnat de primire, ceace este corect inasa trebuia intocmit si bonul de consum.

Recomandam ca inainte de a se intocmi Bilantul respectiv Situatiile financiare conform OMFP 1802/2014 „sa se crediteze contul 303 prin debitul contului 603 cu suma de 302978,47 lei intrucat in bilant nu poate fi mentinut 303 material de natura obiectelor de inventar in depozit deoarece

nu sunt in depozit ci sunt eliberate in folosinta respectiv in consum.

In anul 2017 soldul contului 303 „materiale de natura obiectelor de inventar” a fost creditat cu soldul de 225932,87 lei prin debitul contului 471 „cheltuieli inregistrate in avans”. Aceasta inregistrare nu a fost corecta in anul 2017 si ea trebuie stornata acum in 2018 „471=303=- 225932,87 si repusa corect 603=303=225932,87 lei. aceasta operatiune trebuia efectuata din anul 2017 insa pentru a se pastra profitul de 21.464 lei auditorul a recurs la inregistrarea in cont 471 „cheltuieli in avans” pe baza unor reglementari aprobate de Consiliul de administratie intrucat nu se putea mentine 303 in activul societatii.

3-Cu privire la inventariere.

Comisia de inventariere a carburantilor a constatat o lipsa de 1366 litri motorina si nu a facut propuneri pentru a se imputa gestionarilor dar nici de a se inregistra pe cheltuieli nefiind vinovati gestionarii Mirica Valentin si Petrescu Ion. Conducerea va decide.

Comisia de inventariere a materialelor de natura obiectelor de inventar a facut propuneri de casare pentru 32326,22 lei reprezentand 244 pozitii obiecte de inventar restituite la magazie ca fiind consumate. Procesul verbal nr.9240 din 31.12.2018 a fost depus la secretariat si domnul director l-a repartizat doamnei contabil sef care nu a luat nicio masura. Aceste materiale au fost eliberate in consum pe baza de fise pe persoane, fara bon de consum si ele fac parte din 225932,87 lei pentru care am recomandat sa fie inregistrate pe cheltuieli la 31.12.2018. Daca se va inregistra casarea de 32.326,22 lei prin cont 603 „Cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar aceasta suma se va scade din 225932,87 lei.

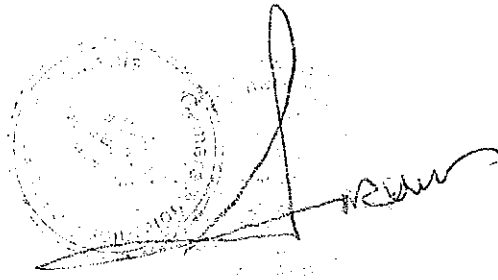
Referitor la clienti din cont 411, recomandam ca suma de 15960 lei Directia de sanatate publica sa fie inregistrata pe cheltuieli in cont 654 din motivele cunoscute inca din anul 2017 si nu s-a dat inportanta nici in anul 2018.

4-In concluzie prin inregistrarea recomandarilor efectuate de auditor impreuna cu soldul din balanta de 40.862,30 lei contul de profit si pierdere va fi de 585.733,64 lei-pierdere.

5-Domnule director Toader Gica va rugam a dispune sa ni se raspunda la nota de constatare si recomandari ale auditorului.

Data 29.03.2019

Auditor financiar Avram Constantin

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Avram', is written over a circular stamp. The stamp is faint and contains some illegible text, likely identifying the auditor or the office.