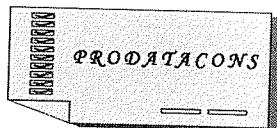


**Raportul
de auditare a
Situațiilor financiare**

PRIMA TĂUȚI SRL

2024



SC PRODATACONS SRL audit, contabilitate si consultanta financiara Membra C.A.F.R.
Autorizatia nr. 641/26.06.2006, e/mail: vasile.birle@yahoo.com, Loc. Tautii Magheraus str. 24 Nr.181 Tel-
fax: 0362-807984, CUI: RO18314235, J24/114/2006 Trez RO68 TR EZ 4365 069X XX00 6579.

Nr. 19 din 25 mai 2025

De la: auditor financiar dr.ec. Vasile **BÎRLE**, loc. Tăutii Măgherauș, str. 24, nr.181,
jud. Maramureș, tel/fax: 0362-807.984, mobil: 0748-233.280, poștă electronică:
vasile.birle@yahoo.com, Carnet CAF România: 93/2001

Înspre: beneficiar: **PRIMA TĂUȚI SRL**

Referitor la: Raportul auditorului independent privind auditarea Situațiilor
financiare încheiate la 31.12.2024.

Data emiterii Raportului auditorului: 25 mai 2025

Către conducerea **PRIMA TĂUȚI SRL**

În conformitate cu contractul nostru nr. 10 (42)/2025 referitor la auditarea
Situațiilor financiare aferente exercițiului 2024, cu **PRIMA TĂUȚI SRL**, **în calitate
de beneficiar, anexat vă furnizăm Raportul auditorului independent referitor la
auditarea situațiilor financiare aferente anului 2024.**

Raportul auditorului independent este alcătuit din prezenta scrisoare,
Raportul de audit și anexele acestuia.

SC PRODATACONS SRL - SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR

SENIOR AUDITOR

dr. ec. Vasile BÎRLE



Raportul auditorului independent

Către acționarii,
PRIMA TĂUȚI SRL

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **PRIMA TĂUȚI SRL** care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2024**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

• Active circulante:	1.115.980 lei
• Active circulante /Datorii curente nete:	483.587 lei
• Excedent brut:	714.289 lei

- 1 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de **31 decembrie 2024** precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 2 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea 162/2018. 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 cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

- 3 Alte informații care au stat la baza emiterii opiniei includ Raportul administratorilor. 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.

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 legătură 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.

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 identificat mai sus nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului Situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2024** cu privire la Societate și la mediul acesteia, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Observațiile legate de Raportul Administratorului sunt prezentate în Anexa 1 la Raport.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 4 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 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.
- 5 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

VB	18.12.2023	18.12.2023
----	------------	------------

societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

- 6 Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al Situațiilor financiare

- 7 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

- 8 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, cauzată 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.
- 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. Cu toate acestea, evenimente

sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 9 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.

In numele SC PRODATACONS SRL

TĂUȚII MĂGHERAUȘ, STR. 24, NR. 181, MARAMUREȘ

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu numărul **641/2006**



Auditor dr. ec. Vasile BÎRLE

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

Baia Mare, 25.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Către,

Consiliul de Administrație

S.C. PRIMA TĂUȚI S.R.L.

Dumneavoastră ați cerut ca noi să efectuăm auditul Situațiilor financiare ale societății **S.C. PRIMA TĂUȚI S.R.L.** care conțin bilanțul la data **31.12.2024**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar care se încheie la această dată, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Suntem încântați să vă confirmăm acceptarea și înțelegerea noastră în ce privește acest angajament prin conținutul acestei scrisori. Auditul pe care îl vom efectua va avea ca obiectiv exprimarea unei opinii din partea noastră asupra situațiilor financiare.

Auditul nostru va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Acele standarde cer ca noi să respectăm cerințele de etică și să planificăm și să efectuăm auditul astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit implică aplicarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările de informații din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv evaluarea riscului existenței de denaturări semnificative în situațiile financiare provenite din fraudă sau eroare. Un audit include, de asemenea, evaluarea conformității politicilor contabile folosite și a rezonabilității estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Datorită caracteristicii de test și a altor limitări inerente ale oricărui sistem contabil și de control intern, există un risc inevitabil ca unele denaturări semnificative să rămână nedescoperite.

Atunci când am efectuat evaluarea riscului, am considerat controlul intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare de către societate pentru a putea defini procedurile de audit care sunt corespunzătoare în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern din cadrul societății. Totuși, vă vom furniza o scrisoare separată referitoare la orice deficiențe semnificative în structurarea sau implementarea controlului intern în raportarea financiară de care am luat cunoștință pe parcursul auditării situațiilor financiare.

Vă reamintim că responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare care prezintă în mod corect poziția financiară, performanțele financiare și fluxurile de trezorerie ale societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară este a conducerii societății. Raportul nostru de audit va explica faptul că responsabilitatea pentru întocmirea și corecta prezentare a situațiilor financiare în

conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil revine conducerii societății, iar această responsabilitate include:

- Structurarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru întocmirea situațiilor financiare care nu conțin denaturări provenite din fraudă sau eroare;
- Să ne ofere:
 - Acces la toate informațiile despre care conducerea știe că sunt reglementate pentru pregătirea situațiilor financiare ca de exemplu, înregistrări, documentație și alte aspect.
 - Acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi determinăm că este necesar să obținem probe de audit.
 - Informații adiacente pe care le-am putea solicita din partea conducerii în scopul auditului.
- Selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare;
- Efectuarea de estimări contabile care sunt conforme cu circumstanțele.

Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea conducerii confirmări scrise cu privire la declarațiile ce ne-au fost date în legătură cu auditul.

Așteptăm cu nerăbdare o colaborare deplină cu echipa dumneavoastră și credem că aceasta ne va pune la dispoziție orice înregistrări, documentații și alte informații care ne vor fi necesare în efectuarea auditului.

Vă rugăm să semnați și să returnați exemplarul atașat acestei scrisori pentru a ne arăta că scrisoarea este conformă cu înțelegerea dumneavoastră în legătură cu organizarea auditului pe care îl vom efectua asupra situațiilor financiare.

Acceptat,
S.C. PRIMA TĂUȚI S.R.L.
Administrator



SC PRODATACONS SRL
Conf. univ. VASILE BÎRLĂ



Data: 19.05.2025

S.C PRIMA TĂUȚI S.R.L.

Către societatea de audit,

SC PRODATACONS SRL

Această scrisoare de afirmare se eliberează în cadrul auditului Dvs. a Rapoartelor financiare ale **S.C. PRIMA TĂUȚI S.R.L.** pentru anul încheiat la **31 decembrie 2024**, în scopul exprimării opiniei referitoare la faptul dacă rapoartele financiare oferă o imagine veridică și completă despre Situațiile financiare la **31 decembrie 2024**, precum și rezultatele financiare ale activității, fluxul capitalului propriu și fluxul mijloacelor bănești în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Conducerea recunoaște responsabilitatea sa pentru autenticitatea rapoartelor financiare prezentate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară..

În baza informației ce o posedă conducerea se confirmă următoarele:

Situațiile financiare

- Ne-am îndeplinit responsabilitățile, așa cum este evidențiat în termenii misiunii de audit, privind întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS; în particular situațiile financiare sunt prezentate fidel fiind astfel în conformitate cu acestea.
- Presupunerile semnificative utilizate de noi în realizarea estimărilor contabile, inclusiv cele evaluate la valoarea justă, sunt rezonabile.
- Relațiile și tranzacțiile cu partea afiliată au fost justificate și prezentate adecvat în conformitate cu cerințele IFRS.
- Toate evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare și pentru care IFRS dispun ajustare sau prezentare au fost ajustate sau prezentate.
- Efectele denaturărilor necorectate, atât cele individuale cât și cele colective, sunt nesemnificative pentru situațiile financiare per ansamblu.

Informațiile furnizate

- V-am furnizat:
 - ✓ *accesul la toate informațiile de care avem cunoștință că sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidențele, documentația și alte aspecte;*

- ✓ *informațiile suplimentare pe care le-ați solicitat de la noi în scopul auditului;*
- ✓ *accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care dumneavoastră a-ti considerat că este necesar să obțineți probe de audit.*
- Toate tranzacțiile au fost înregistrate în evidențele contabile și sunt reflectate în situațiile financiare.
- V-am prezentat rezultatele evaluării noastre cu privire la riscul ca situațiile financiare să fie denaturate semnificativ din cauza unei fraude.
- V-am prezentat toate informațiile cu privire la fraudă sau la o eventuală fraudă de care avem cunoștință, care afectează entitatea și implică: conducerea, angajații care dețin roluri semnificative în controlul intern, alte persoane în cazul în care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.
- V-am prezentat toate cazurile de neconformitate sau de neconformitate suspectată cu legea și reglementările ale căror efecte ar trebui avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare.
- V-am prezentat identitatea părților afiliate entității și toate relațiile și tranzacțiile cu partea afiliată de care avem cunoștință.

Director executiv,



Director financiar,

S.C. PRIMA TĂUȚI S.R.L.

DECLARAȚIE

Subsemnării:

1. **Mariana RUSU** - Administrator
2. **Irina JECAN** - Director economic

la solicitarea auditorului financiar, cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate și controlul asupra societății,

emitem următorul răspuns:

*Societatea **are tranzacții cu părțile afiliate** în sensul cerințelor ce izvorăsc din aplicarea Standardelor Internaționale de Audit financiar.*

Administrator
MARIANA RUSU

Director economic
IRINA JECAN

Data la solicitarea auditorului financiar:
Conf. univ. Vasile Bîrle

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
Registrul Public Electronic: AF 93

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
Registrul Public Electronic: AF 641

S.C. PRIMA TĂUȚI S.R.L.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2024

Denumirea elementului		Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Descreșteri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A		1	2	3	4	5	6
Capital subscris							
Patrimoniul regiei							
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare							
Rezerve legale							
Rezerve statutare sau contractuale							
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare							
Alte rezerve							
Acțiuni proprii							
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS mai puțin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C						
	Sold D						
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii							

ÎNTOCMIT,
IRINA JECAN

CERERE
DE INFORMATII PENTRU AUDITUL STATUTAR LA 31.12.2024

Va rugam sa comunicați direct , auditorului nostru Vasile BÎRLE următoarele informații referitoare la contractele de leasing financiar sau operațional aflate în derulare la data de 31.12.2024, pe care le aveți cu **SC PRIMA TĂUȚI SRL**.

1. soldul debitului la 31.12.2024;
2. soldul dobânzilor, a comisioanelor de administrare sau a altor costuri, la data de 31.12.2024;
3. detalii privind eventuale bunuri ale **SC PRIMA TĂUȚI SRL** deținute ca și garanție de către d-voastră.
4. orice alte informații pe care le considerați potrivite în scopul efectuării auditului.

Cu stima ,

ADMINISTRATOR

Mariana RUSU



Date de contact auditor :

Bîrle Vasile

Baia Mare, Bd. Unirii, nr. 16, cam. 27

Tel :0748233280

e-mail: vasile.birle@yahoo.com

Va inaintez aceasta scrisoare la solicitarea scrisa a **SC PRIMA TĂUȚI SRL**.

Reprezint firma sus-amintită și ofer asistență juridică în problemele în care sunt solicitat în mod oficial, probleme pe care le-am descris în cadrul anexei la prezenta.

De asemenea, precizez că am următoarele cunoștințe în ceea ce privește alte litigii posibile sau iminente ori alte revendicări, respectiv investigații ale autorităților.

Nr. Crt	Reclamant/Pârât	Nr. Dosar	Motivul acțiunii	Suma	Stadiul Procesului	Observații	Mențiuni
1							
2							
3							
4							
5							
6							

Data: 22.05.2025

*) Se întocmeste separat pentru calitatea de "reclamant" și separat pentru aceea de "parat";
**) Pe baza raționamentului profesional și a experienței Dumneavoastra se vor înscrie mențiunile: "pozitiv" pentru cauzele cu șanse de câștig

și "negativ" pentru celelalte

PRIMA TĂUȚI SRL

Către societatea de audit,

S.C. PRODATACONS S.R.L.

Aceasta scrisoare de afirmare se eliberează în cadrul auditului Dvs. a Situațiilor financiare ale **SC PRIMA TĂUȚI SRL** pentru anul încheiat la **31 decembrie 2024**, în scopul exprimării opiniei referitoare la faptul că situațiile financiare anuale întocmite oferă o imagine veridică și completă la **31 decembrie 2024**, precum și rezultatele activității anuale și fluxul mijloacelor bănești în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Conducerea recunoaște responsabilitatea sa pentru autenticitatea rapoartelor financiare prezentate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În baza informației ce o posedă, conducerea confirmă următoarele:

În legătură cu **Situațiile financiare**:

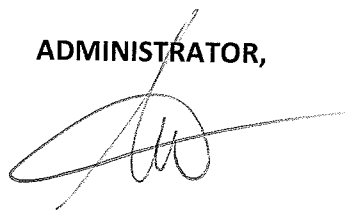
- Ne-am îndeplinit responsabilitățile, așa cum este evidențiat în termenii misiunii de audit, privind întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS; în particular situațiile financiare sunt prezentate fidel fiind astfel în conformitate cu acestea.
- Presupunerile semnificative utilizate de noi în realizarea estimărilor contabile, inclusiv cele evaluate la valoarea justă, sunt rezonabile.
- Toate evenimentele ulterioare datei situațiilor financiare și pentru care IFRS dispun ajustare sau prezentare au fost ajustate sau prezentate.
- Efectele denaturărilor necorectate sunt nesemnificative pentru situațiile financiare per ansamblu.

În legătură cu **informațiile furnizate**:

- Accesul la toate informațiile de care avem cunoștință că sunt relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi evidențele, documentația și alte aspecte.
- Informațiile suplimentare pe care le-ați solicitat de la noi în scopul auditului.
- Accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care dumneavoastră a-ti considerat că este necesar să obțineți probe de audit.
- Toate tranzacțiile au fost înregistrate în evidențele contabile și sunt reflectate în situațiile financiare.

- V-am prezentat rezultatele evaluării noastre cu privire la riscul că situațiile financiare să fie denaturate semnificativ din cauza unei fraude.
- V-am prezentat toate informațiile cu privire la fraudă sau la o eventuală fraudă de care avem cunoștință, care afectează entitatea și implică: conducerea, angajații care dețin roluri semnificative în controlul intern, alte persoane în cazul în care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare.
- V-am prezentat toate cazurile de neconformitate sau de neconformitate suspectată cu legea și reglementările ale căror efecte ar trebui avute în vedere la întocmirea situațiilor financiare.
- V-am prezentat identitatea părților afiliate entității și toate relațiile și tranzacțiile cu partea afiliată de care avem cunoștință.

ADMINISTRATOR,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by several smaller, fluid strokes.

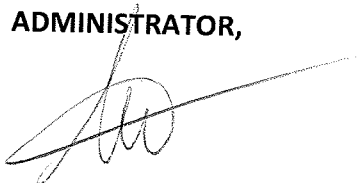
SC PRIMA TĂUȚI SRL

SCRISOARE DE CONFIRMARE A DECLARAȚIILOR

Prin prezenta confirmăm, în cunoștință de cauză și cu bună – credință, după o consultare adecvată cu personalul de conducere, următoarele declarații date dvs. în legătură cu auditul situațiilor financiare ale societății, efectuat de dvs. pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2024**.

1. Recunoaștem în calitate de administratori, responsabilitățile noastre în baza legislației în vigoare privind întocmirea situațiilor financiare care să prezinte o imagine fidelă și efectuarea unor declarații corecte către dvs. Toate înregistrările contabile, situațiile, rapoartele și alte documente de lucru solicitate de dvs. v-au fost puse la dispoziție în timp util pentru audit și toate tranzacțiile efectuate de societate au fost reflectate și evidențiate corespunzător în înregistrările contabile. Înregistrările și alte informații v-au fost puse la dispoziție în conformitate cu cerințele normelor de executare a auditului financiar.
2. Situația litigiilor se prezintă astfel: *se va prezenta situația litigiilor din anul 2024, pe următoarea structură: apărute în cursul anului, reportate din anii precedenți, soluționate, modul în care a fost afectată societatea prin soluția dată, nesoluționate și în curs de judecare.*
3. În legătură cu asigurarea continuității activității, pentru anul **2024** suntem în măsură să afirmăm faptul că:
 - există (sau nu) intenția de a vinde imobile reevaluate sau nereevaluate;
 - există (sau nu) intenția de a modifica structura acționariatului sau mărimea capitalului social;
 - avem/nu avem cunoștința de indicii privind posibilitatea modificării situației astfel încât să fie necesară includerea unui provizion pentru impozitul amânat de plătit, în situațiile financiare.
4. Societatea nu a încheiat în cursul perioadei nici un contract, înțelegere sau tranzacție prin care să acorde facilități de credit (inclusiv împrumuturi sau tranzacții încheiate pe credit) pentru administratori sau să garanteze astfel de credite.
5. Nu au existat evenimente post-bilanțiere care să facă necesară revizuirea cifrelor incluse în situațiile financiare sau includerea unei note în acest sens.

ADMINISTRATOR,



DIRECTOR ECONOMIC,

D 1

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Întocmit A.B..	20.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	25.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscului și Planul de Eșantionare aferent acestei secțiuni. Asigurați-vă că următoarele teste sunt proiectate în funcție de necesități pentru a aborda riscurile identificate. Orice amendamente la abordarea planificată ar trebui documentate în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente imobilizărilor necorporale pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca nu exista riscuri care sa conduca la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut.

D 3

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	20.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	25.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau întocmiți un program general și corelați-l cu bilanțul și asigurați-vă că acesta furnizează suficiente materiale de audit.

- (i) Corelați cu Registrul Jurnal ;
- (ii) Corelați soldurile inițiale cu cele ale conturilor anului precedent; și
- (iii) Pregătiți un comentariu în care să explicați compoziția soldului imobilizărilor necorporale și comparația acestuia cu anii anteriori și cu așteptările noastre.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o situatie cu toate conturile de imobilizari necorporale, precum si Registrul Jurnal si Registrul de Mijloace fixe. S-au reconciliat toate aceste situatii cu balanta de verificare.

S-a efectuat o revizuire analitica intre soldurile conturilor de imobilizari din anul in curs cu cele din anul anterior.

S-a verificat daca soldurile initiale ale conturilor de imobilizari au fost corect preluate din anul anterior.

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca toate conturile de imobilizari necorporale din balanta de verificare s-au reconciliat cu Registrul Jurnal si Registrul de Mijloace fixe.

De asemenea am constatat ca soldurile initiale ale conturilor de imobilizari au fost corect preluate in situatiile financiare din anul anterior.

In urma revizuirii analitice am constatat ca:

- În anul 2024, nu au fost achiziționate imobilizări necorporale;
- Astfel, elementele de natura imobilizărilor necorporale din balanța de verificare și din patrimoniu sunt un program informatic si programul Office amortizat în totalitate;

Concluzie:

Imobilizarile necorporale sunt corect prezentate in conturi.

Variațiile rezultate in urma revizuirii analitice vor fi analizate pe parcursul acestei sectiuni.

SITUATI amortizării imobilizărilor corporale la 31 DECEMBRIE 2023

Denumire mijloc fix	cont contabil	Cod de clasificare	Durata normata	Data punerii in functiune	Valoare de achizitie	Amortizare cumulata pana la inceputul anului	Amortizare in luna	Amortizare anuala	Amortizare acumulata	Valoarea ramasa
CONSTRUCTII		1611	384	11.07.1905	270.710	180.475	705	8.460	45.118	225.592
ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE		212			170.707	35.645	1.990	23.880	112.183	58.525
APARATURĂ ŞI INSTALAȚII		21242			7.685	7.685	X	X	7.685	X
MIJLOACE DE TRANSPORT		2322			478.234	189.901	4.971	59.652	249.553	228.681
MOBILIER ŞI APARATURĂ		31			6.378	3.495	111	1.332	4.827	1.551

POLITICA DE AMORTIZARE: Metoda de amortizare folosită - liniară

D 9

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TÎUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	20.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	25.05.2025

Obiectiv:

Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.

Activitate desfasurată:

Echipa de audit a urmarit daca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Rezultat:

In urma activității desfășurate, am constatat ca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Concluzie:

Imobilizările necorporale sunt prezentate fidel în toate conturile, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

D

OBIECTIVELE AUDITULUI

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea faptului că imobilizările necorporale sunt prezentate fidel în toate conturile, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.
2. Asigurarea faptului că imobilizările necorporale înregistrate în conturi există și că un titlu valid poate fi prezentat de client.
3. Asigurarea faptului că evaluarea imobilizărilor necorporale ale companiei este conformă cu politicile contabile ale companiei și că aceste politici sunt aplicate consecvent.
4. Asigurarea faptului că, creșterile la imobilizările necorporale sunt corecte și că cedările au fost corect înregistrate.
5. Asigurarea faptului că ratele adecvate ale amortizării au fost corect aplicate tuturor imobilizărilor necorporale care ar trebuie amortizate, pe o bază care este:
 - (a) corectă și adecvată; și
 - (b) consecventă cu cea din anul precedent.

Nr. Crt.	Programul de audit	Planificare	Începere
1	Revizuiți, Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscului și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt concepute, în funcție de necesități, pentru a aborda riscurile identificate. Orice amendamente ale abordării planificate trebuie documentate cu claritate.	<u>D 1</u>	A.B.
2	Evaluati gradul de adecvare al politicii contabile pentru imobilizările necorporale. Asigurați-vă că politica contabilă este în conformitate cu standardele contabile și cu legislația aplicabilă.	nu e cazul	
3	Obțineți sau întocmiți un program general și corelați-l cu bilanțul și asigurați-vă că acesta furnizează suficiente materiale de audit. (i) Corelați cu Registrul Jurnal ; (ii) Corelați soldurile inițiale cu cele ale conturilor anului precedent; și (iii) Pregătiți un comentariu în care să explicați compoziția soldului imobilizărilor necorporale și comparația acestuia cu anii anteriori și cu așteptările noastre.	<u>D 3</u>	A.B.
4	Obțineți sau întocmiți planificări separate ale: (i) completărilor fiecărei categorii; și (ii) cedărilor din fiecare categorie.	nu e cazul	
5	Asigurați-vă că o copie a documentației referitoare la intrări și cedări este inclusă în dosar.	nu e cazul	
6	Analizați ratele amortizării din perspectiva evenimentelor derulate pe parcursul anului. Comparați-le cu politicile contabile. Analizați gradul de adecvare. Analizați dacă valoarea activelor este depreciată.	nu e cazul	

- 7 Inspectați titlurile de proprietate, de ex. detaliile de achiziție a fondului comercial, și asigurați-vă că un titlu valid este deținut de client. nu e cazul
- 8 Revizuiți baza de reportare în viitor a cheltuielilor, și asigurați-vă că este rezonabilă și aplicată consecvent în conformitate cu standardele contabile relevante. Obțineți proiecții actualizate ale veniturilor și profitului, de exemplu, pentru cercetare și dezvoltare și alte tipuri similare de activități. nu e cazul
- 9 Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile. D 9 A.B.
- 10 Teste suplimentare/ domenii de testare care să asigure că au fost îndeplinite criteriile de planificare și obiectivele de audit. nu e cazul

CONCLUZIE

Cu excepția aspectelor menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, au fost obținute suficiente probe de audit care să ne permită să concluzionăm că imobilizările necorporale nu sunt denaturate semnificativ în cadrul conturilor.

Semnătură

Data

20.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data

25.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

E 1

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscului și Planul de Eșantionare aferent acestei secțiuni. Asigurați-vă că următoarele teste sunt proiectate în funcție de necesități pentru a aborda riscurile identificate. Orice amendamente la abordarea planificată ar trebui documentate în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente imobilizărilor corporale pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut.

E 3

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau întocmiți un program general, corelați-l cu bilanțul și asigurați-vă că acesta furnizează suficiente informații pentru audit:

- (i) corelarea cu Registrul Jurnal;
- (ii) corelați soldurile inițiale cu cele ale conturilor din anul precedent; și
- (iii) pregătiți un comentariu în care să explicați componența soldului imobilizărilor corporale, comparați-l cu anii anteriori și cu așteptările noastre.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o situatie cu toate conturile de imobilizari corporale, precum si Registrul Jurnal si Registrul de Mijloace fixe. S-au reconciliat toate aceste situatii cu balanta de verificare.

S-a efectuat o revizuire analitica intre soldurile conturilor de imobilizari din anul in curs cu cele din anul anterior.

S-a verificat daca soldurile initiale ale conturilor de imobilizari au fost corect preluate din anul anterior.

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca toate conturile de imobilizari corporale din balanta de verificare s-au reconciliat cu Registrul Jurnal si Registrul de Mijloace fixe.

De asemenea am constatat ca soldurile initiale ale conturilor de imobilizari au fost corect preluate in situatiile financiare din anul anterior.

In urma revizuirii analitice am constatat ca:

- în decursul anului 2024 a fost achiziționat un mijloc de transport marca IVECO DAILY 35C16K în valoare de 238.623,16 lei.

- urmare a procedurii de inventariere aferente anului 2024, comisia nu a propus spre scoatere din uz a nici unui mijloc fix;

Concluzie:

Imobilizarile corporale sunt corect prezentate in conturi.

Variatiile rezultate in urma revizuirii analitice vor fi analizate pe parcursul acestei sectiuni.

E 4.2

[illegible]

E 9

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Analizați desfășurarea unei revizui a deprecierii/amortizării

Activitate de audit

Auditorul financiar conform eșantionului calculat în etapa de planificare a testat respectarea politicilor de amortizare a clientului cât și corectitudinea înregistrării ei. Totodată auditorul financiar a comparat și duratele utile de viață economice cu cele fiscale pentru a vedea dacă acestea coincid.

În evidentele clientului apar imobilizări corporale achiziționate începând cu anul 2018, an de an. Unele sunt amortizate integral iar altele, majoritatea dintre ele se află în curs de amortizare. Care sunt amortizate în întregime dar nu au fost scoase din gestiune. Valorile de inventar, dar și valorile amortizate se pot vizualiza în „Lista mijloacelor fixe” pusă la dispoziție de client.

Rezultat:

În urma testării amortizării și DUV auditorul financiar a ajuns la concluzia că amortizarea reflectă realitatea și este corect calculată și înregistrată. În același timp duratele utile de viață nu diferă de cele fiscale și nu sunt necesare ajustări de amortizare.

În anul 2024, s-a înregistrat amortizarea mijloacelor fixe în valoare de 93.331,56 lei, aferentă mijloacelor fixe aflate în gestiune, așa după cum rezultă din secțiunea E – amortizarea imobilizărilor corporale.

Concluzii:

Valoarea mijloacelor fixe ale clientului de audit nu este sub sau supraevaluată în cadrul situațiilor financiare.

Nu au fost propuse ajustări de amortizare iar în aceste condiții amortizarea este corect înregistrată în conturi.

E 10

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Inspectie Fizica si acte de proprietate.

Activitate de audit:

- din cadrul RMF s-a verificat starea fizica a mijloacelor fixe;

Rezultat:

- ✓ Toate mijloacele fixe din cadrul patrimoniului exista si se afla intr-o stare fizica corespunzatoare.
- ✓ Mijloacele fixe exista si sunt utilizate de catre client.

Concluzii:

Mijloacele fixe exista si valoarea acestora este prezentata in mod corect in cadrul situatiilor financiare.

E 11

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Inspectați documentele de înregistrare a vehiculelor și asigurați-vă că activele deținute sunt pe numele companiei.

Activitate de audit

În exercițiul financiar au fost înregistrate achizitii de mijloace fixe în valoare de 238.623,18 lei respectiv, un mijloc de transport IVECODAILY 36C 16H.

Rezultat:

Mijloacele fixe sunt în proprietatea clientului și nu sunt folosite drept garanție în contractele de creditare ale asociației.

Concluzii:

Mijloacele fixe sunt în proprietatea clientului și sunt corect prezentate în cadrul situațiilor financiare.

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Planificați acoperirea prin asigurare comparată cu valorile contabile nete și cu costurile principalelor clase de active deținute:

- (i) Comparați cu anul precedent;
- (ii) Identificați activele asigurate dar nelistate;

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o situatie cu toate conturile de imobilizari corporale, precum si Registrul Jurnal si Registrul de Mijloace fixe. S-au reconciliat toate aceste situatii cu balanta de verificare.

S-a efectuat o revizuire analitica intre soldurile conturilor de imobilizari din anul in curs cu cele din anul anterior.

S-a verificat situatia asigurarilor intocmite pentru a se urmari daca exista asigurari incheiate si platite pentru mijloace fixe care nu se regasesc inregistrate in contabilitatea clientului de audit.

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca toate conturile de imobilizari corporale din balanta de verificare s-au reconciliat cu Registrul Jurnal si Registrul de Mijloace fixe.

De asemenea am constatat ca soldurile initiale ale conturilor de imobilizari au fost corect preluate in situatiile financiare din anul anterior.

Pentru autoturismele aflate in patrimoniul asociatiei, s-au incheiat asigurari RCA si CASCO conform contractelor de leasing.

Nu au fost identificate asigurari incheiate si platite pentru mijloace fixe care nu se regasesc inregistrate in contabilitatea clientului de audit.

Concluzie:

Imobilizarile corporale sunt corect prezentate in conturi.

E 21

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.

Activitate desfasurata:

Echipa de audit a urmarit daca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Concluzie:

Imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea faptului că imobilizările corporale sunt tratate corect în toate conturile, în conformitate cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile.
2. Asigurarea faptului că imobilizările corporale înregistrate în conturi există.
3. Asigurarea faptului că un titlu valid al imobilizărilor corporale înregistrate în conturi este deținut de client.
4. Asigurarea faptului că evaluarea imobilizărilor corporale ale companiei este conformă cu politicile contabile ale companiei și că aceste politici sunt aplicate consecvent.
5. Asigurarea faptului că elementele au fost corect clasificate fie în capitaluri fie în venituri, inclusiv posibilitatea ca elementele de capital să fi fost în mod eronat clasificate drept venituri.
6. Asigurarea faptului că intrările de imobilizări corporale sunt corecte și că cedările și dezafectările au fost corect înregistrate.
7. Asigurarea faptului că ratele adecvate ale amortizării au fost corect aplicate tuturor imobilizărilor corporale care ar trebui amortizate, pe o bază care este:
 - (a) corectă și adecvată; și
 - (b) consecventă cu cea din anul precedent.
8. Asigurarea faptului că a fost constituit un provizion adecvat pentru depreciere.
9. Asigurarea faptului că imobilizările corporale care au fost acordate drept garanții au fost identificate.

Nr. Crt.	Programul de audit	Planificare	Initiale
General			
1	Revizuiți, Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscului și Planul de Eșantionare aferent acestei secțiuni. Asigurați-vă că următoarele teste sunt proiectate în funcție de necesități pentru a aborda riscurile identificate. Orice amendamente la abordarea planificată ar trebui documentate în mod clar	<u>E 1</u>	A.B
2	Evaluați gradul de adecvare al politicii contabile pentru imobilizări și depreciere. Asigurați-vă că politica contabilă este în conformitate cu standardele contabile și cu legislația aplicabilă.	<u>Nu e</u> <u>cazul</u>	
3	Obțineți sau întocmiți un program general, și corelați-l cu bilanțul și asigurați-vă că acesta furnizează suficiente informații pentru audit: (i) corelarea cu Registrul Jurnal ; (ii) corelați soldurile inițiale cu cele ale conturilor din anul precedent; și (iii) Pregătiți un comentariu în care să explicați componența soldului imobilizărilor corporale, comparați-l cu anii anteriori și cu așteptările noastre.	<u>E 3</u>	A.B
Completări/ Cedări			
4	Obțineți sau întocmiți planificări separate ale: (i) completărilor/creșterilor din fiecare categorie; și (ii) cedărilor din fiecare categorie.	<u>Nu e</u> <u>cazul</u>	
5	Confirmați caracterul adecvat al completărilor/creșterilor și cedărilor și includeți copii ale facturilor semnificative în dosar.	<u>Nu e</u> <u>cazul</u>	

6	Analizați posibilele cedări neînregistrate (de ex. activele dezafectate).	<u>Nu e cazul</u>	
7	Interogați dacă există imobilizări corporale care au fost fabricate sau îmbunătățite în timpul perioadei.	<u>Nu e cazul</u>	
	Valoare și reevaluări		
	Detaliați reevaluările și obțineți copii ale documentelor relevante pentru dosar.	<u>Nu e cazul</u>	
8	Asigurați-vă că informațiile referitoare la costul istoric sunt disponibile, în vederea prezentării.	<u>Nu e cazul</u>	
9	Analizați desfășurarea unei revizui a deprecierei	<u>E 9</u>	A.B
	Proprietate		
10	Stabiliți locația drepturilor de proprietate și inspectați sau confirmați detaliile cu terții.	<u>E 10</u>	A.B
11	Inspectați documentele de înregistrare a vehiculelor și asigurați-vă că activele deținute sunt pe numele companiei.	<u>E 11</u>	A.B
	Imobilizări corporale		
	Existența:		
12	Inspectați fizic un eșantion al elementelor conținute în imobilizări și documentați această activitate în dosar	<u>E 10</u>	A.B
13	Analizați tratamentul oricăror subvenții primite sau de primit	<u>Nu e cazul</u>	
14	Analizați tratamentul contabil al oricăror active realizate în regie proprie.	<u>Nu e cazul</u>	
15	Revizuiți conturile din Fișele de cont pentru reparații și reînnoiri (sau activități similare) pentru elementele care ar fi trebuit să fie capitalizate.	<u>Nu e cazul</u>	
16	Revizuiți costurile aferente contractelor de leasing și analizați dacă tratamentul contabil este corect.	<u>J 17</u>	A.B
	Depreciere		
17	Obțineți sau întocmiți o situație a valorii contabile nete și o depreciere a activelor deținute prin contracte de închiriere cu transfer de proprietate și prin contracte de leasing financiar	<u>Nu e cazul</u>	
	(i) Analizați caracterul rezonabil al tuturor provizioanelor pentru depreciere aferente:	<u>Nu e cazul</u>	
	(a) Duratelor de viață utile estimate; și		
18	(b) Valorii reziduale.		
	(ii) Verificați prin testare calculele amortizării aferente.		
	(iii) Confirmați relația dintre total și cheltuiala înregistrată în contul de profit și pierdere	<u>cazul</u>	
	Angajamente		
19	Asigurați-vă că orice angajamente ale capitalului au fost identificate: de exemplu, procesele-verbale ale consiliului, revizuirii la o dată ulterioară și inspecții. (A se vedea, de asemenea, Programul Creditorilor etapa 18).	<u>Nu e cazul</u>	
	Asigurare	<u>cazul</u>	

Planificați acoperirea prin asigurare comparată cu valorile contabile nete și cu costurile principalelor clase de active deținute:

- 20 (i) Comparați cu anul precedent; E 20 A.B
(ii) Identificați activele asigurate dar nelistate; și
(iii) Înregistrați la Aspecte Semnificative notele de la A6 și elementele asigurate inadecvat

Finalizare

- 21 Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația adecvată și cu standardele contabile aplicabile E 21 A.B
- 22 Teste suplimentare/ domenii de testare care să confere asigurarea că au fost îndeplinite criteriile de planificare și obiectivele de audit. Nu e cazul

CONCLUZIE

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, au fost obținute suficiente probe de audit care să ne permită să ajungem la concluzia că imobilizările corporale nu sunt denaturate semnificativ în cadrul conturilor.

Semnătură

Data 15.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 15.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

G 1.1

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate potrivit nevoilor de abordare a riscurilor identificate. Orice modificare a abordării planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente stocurilor pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit foarte scăzut.

G 1.3

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024		Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau pregătiți situații generale ale stocurilor și confrunțați-le cu bilanțul. Faceți distincția între Materii prime și Consumabile, Producția în curs de execuție, și între Produse finite sau Mărfuri.

Activitate desfasurata:

S-au solicitat clientului de audit sub semnatura si stampila o situatie cu toate stocurile si productia in curs de executie. Echipa de audit a reconciliat aceasta situatie cu situatiile financiare, analizand concomitent daca este facuta distincta între Materii prime și Consumabile, Producția în curs de execuție, și între Produse finite sau Mărfuri.

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca asociatia nu are solduri la clasa de stocuri. Nu au fost rulaje pe conturile aferente stocurilor.

Concluzie:

Intrarile de stocuri au fost evidentiata corect si au fost date in consum in aceeași luna. S-a facut verificarea si acestea sunt inregistrate în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

G 1.3.1

NOTA
privind situația analitică comparativă a stocurilor
de materii prime și materiale

Stocurile de materii și materiale în exercițiul financiar 2024 în raport cu perioada precedentă se prezintă astfel:

Nr. Crt	Categorii de materii și materiale	STOCURI		
		2023	2024	%
1	Materii prime	13.803,89	78.161,78	5,6 ori
2	Materii auxiliare			
3	Combustibili			
4	Materiale pt ambalat			
5	Piese de schimb			
6	Alte mat. consumabile			
7	Ob. inventar	0	0	
8	Semințe și materiale plantat			
9	Semifabricate			
10	Produse finite	0	0	
11	Materii aflate la terți			
12	Produse aflate în curs de execuție			
13	Produse agricole			
14	Ambalaje aflate la terți			
15	Mărfuri	307.798,30	360.174,20	117,01
16	Diferențe de pret la marfuri	191.266,23	204.238,04	112,67
17	Ambalaje			
18	Furnizori debitori	3.472,08	0	X
TOTAL		516.340,50	642.574,02	124,44

Din datele prezentate mai sus rezultă o creștere a valorii stocurilor 24.44 procente, în anul 2024 raportat la exercițiul financiar precedent.

Majorarea elementelor de stocuri au înregistrat creșteri, cele mai semnificative fiind materiile prime de peste 5 ori și la mărfuri cu 17 procente.

Din compararea situației stocurilor cu listele de inventariere, se constată ca toate diferențele consemnate cu ocazia inventarierii faptice au fost reglate și înregistrate în mod corespunzător pe conturile contabile analitice și sintetice.

Se poate consemna faptul că, soldurile inițiale au fost corect preluate în balanțele analitice și sintetice din fișele de evidență a gestiunilor, iar operațiunile curente respectă reglementările contabile referitoare la gestiunea stocurilor.

În cadrul auditului la fața locului, au fost verificate următoarele aspecte în legătură cu stocurile:

- verificarea sistemului de gestiune a stocurilor: persoanele responsabile pe categorii de stocuri, constituirea garanțiilor, declarațiile specifice gestiunii și verificarea sistemului de asigurarea integrității stocurilor;
- verificarea prin sondaj a documentelor de achiziție a stocurilor și dacă acestea au fost înregistrate corespunzător în luna septembrie
- obținerea de probe (copii) a listelor finale de inventariere în vederea determinării măsurii în care listele finale ale stocurilor reflectă exact rezultatele finale ale inventarierii, având în vedere că nu a fost posibilă participarea efectivă la procesul de inventariere.

STOCUL ȘI PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

G1

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că stocurile sunt corect evidențiate în evidența contabilă în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.
2. Asigurarea că stocurile înregistrate în contabilitate există și aparțin clientului.
3. Asigurarea că toate stocurile deținute de societate au fost incluse în stocul de la sfârșitul anului.
4. Asigurarea că stocurile au fost evaluate în conformitate cu politicile contabile ale societății și că acestea sunt aplicate în mod consecvent.
5. Asigurarea că stocurile cantitative prezentate în sold la sfârșitul anului sunt corect evidențiate.
6. Asigurarea că distincția pe exerciții financiare dintre materii prime, producția în curs și produse finite, precum și între stocuri, achiziții și vânzări a fost efectuată corect.
7. Asigurarea că stocurile cu mișcare lentă, deteriorate și stocurile ieșite din uz au fost identificate și evaluate în mod adecvat.
8. Asigurarea că includerea costurilor în evaluarea producției în curs de execuție este conformă cu politicile contabile.
9. Asigurarea că orice transferuri în contul de profit și pierdere în legătură cu producția în curs aferentă contractelor pe termen lung, au fost recunoscute pe baza estimării credibile a veniturilor și cheltuielilor până la finalizare.
10. Asigurarea că alocarea costurilor indirecte incluse în evaluarea stocurilor și producției în curs de execuție este rezonabilă și este realizată luând în calcul nivelul normal de activitate al companiei.
11. Asigurarea că recunoașterea provizioanelor pentru pierderi cu privire la producția în curs de execuție pe termen scurt a fost adecvată.

Nr. Crt	Program de audit	Program	Inițiale
	Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele		
1	teste sunt adaptate potrivit nevoilor de abordare a riscurilor identificate. Orice modificare a abordării planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.	<u>G 1.1</u>	A.B.
2	Evaluați gradul de adecvare a politicilor contabile pentru stocuri și producția în curs de execuție. Asigurați-vă că politicile contabile sunt în conformitate cu standardele de contabilitate și legislația aplicabilă.	Nu e cazul	
3	Obțineți sau pregătiți situații generale ale stocurilor și confrunțările cu bilanțul. Faceți distincția între Materii prime și Consumabile, Producția în curs de execuție, și între Produse finite sau Mărfuri.	<u>G 1.3</u>	A.B.
4	Pregătiți un comentariu care să explice componența soldurilor stocurilor în comparație cu anii anteriori și așteptările noastre.	Nu e cazul	

- 5 Examinați schimbările semnificative în valorile și nivelurile stocurilor când comparați cu perioada precedentă. Nu e cazul
- 6 Completați raportul de participare la inventariere și urmăriți toate elementele selectate pentru a le prelua în listele finale ale stocurilor. Nu e cazul
- 7 Selectați un eșantion de elemente din listele finale ale stocurilor și transpuneți-le în listele de stocuri care vor fi verificate. Nu e cazul
- 8 Testați modalitatea de verificare a prețurilor din listele finale de inventariere, prin selectarea unui eșantion al facturilor de achiziții al înregistrării costurilor. Nu e cazul
- 9 Testați eventualele completări și adăugiri din listele finale de inventariere a stocurilor Nu e cazul
- 10 Verificați testul de separare a perioadelor și revizuiți rezultatele testelor de separare efectuate asupra debitorilor și creditorilor pentru acuritatea separării. Nu e cazul
- 11 Verificați și înregistrați baza de evaluare a producției în curs de execuție. Nu e cazul
- 12 Testați verificarea evaluării producției în curs de execuție și asigurați-vă dacă:
(i) Costurile materialelor sunt înregistrate în mod corect;
(ii) Alocarea orelor de muncă este corectă;
(iii) Alocarea costurilor indirecte este corectă; și
(iv) Contabilizarea cifrei de afaceri și a rezultatului atribuibil producției pe termen lung în curs de execuție este adecvată. Nu e cazul
- 13 Luați în considerare nivelul general și implicațiile mărfurilor din stoc pentru care există restricții privitor la proprietate. Nu e cazul
- 14 Examinați tratamentul stocurilor cu mișcare lentă și învhecite. Calculați valoarea realizabilă netă. Asigurați-vă că provizioanele sunt adecvate și consecvente. Nu e cazul
- 15 În cazul în care stocul este deținut de către terți în numele societății, obțineți confirmări de sold, în cazul în care sumele sunt semnificative. Nu e cazul
- 16 În cazul în care compania deține stocul în numele unor terțe părți, asigurați-vă că astfel de elemente sunt excluse din stoc. În cazul în care este considerat semnificativ, obțineți confirmare de la terți. Nu e cazul

- 17 Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile. G 1.3 A.B.

Contracte

- 18 Stabiliți natura contractelor, de exemplu pe termen scurt sau pe termen lung, și asigurați-vă că acestea sunt clasificate corespunzător. Nu e cazul

Contracte pe termen scurt

- 19 Selectați un eșantion de contracte din înregistrările contabile și discutați despre stadiul de execuție cu persoana responsabilă. Nu e cazul

- 20 Confrunțați costurile efectuate cu documentele justificative de exemplu, facturi, pontaje etc Nu e cazul

- 21 Revizuiți alocarea costurilor indirecte la contractele de achiziții pentru a vă asigura că baza este rezonabilă și consecventă. Nu e cazul

- 22 Revizuiți nivelul provizioanelor pentru a vă asigura că acestea sunt adecvate. Nu e cazul

Contracte pe termne lung

- 23 Selectați un eșantion de contracte din înregistrările contabile și discutați despre stadiul de execuție cu persoana responsabilă. Nu e cazul

- 24 Confrunțați sumele incluse în cifra de afaceri cu documentele justificative necesare, de exemplu certificatele inspectorilor/diriginți de șantier, arhitecți ca reprezentând valoarea muncii efectuate. Nu e cazul

- 25 Confrunțați costurile efectuate cu documentele justificative, (de exemplu, facturi, pontaje, etc) asigurându-vă că acestea sunt alocate în mod corect între perioadele curente și viitoare. Nu e cazul

- 26 Revizuiți alocarea costurilor indirecte la contractele de achiziții pentru a vă asigura că baza este rezonabilă și consecventă. Nu e cazul

- 27 Confrunțați sumele facturate pe contracte cu registrul vânzărilor și asigurați-vă că soldul/ plățile suplimentare contabilizate sunt corect Nu e cazul

- 28 Asigurați-vă că orice provizioane/cheltuieli în avans pentru pierderi previzibile sunt tratate în mod corespunzător și luați în considerare posibilitatea constituirii oricărui provizion suplimentar. Nu e cazul

- 29 Efectuați teste adiționale/domenii de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit. Nu e cazul

CONCLUZII

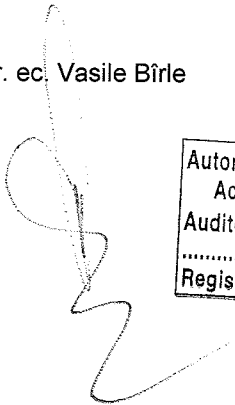
Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare suficientă de audit pentru a ne permite să concluzionăm că stocurile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 15.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 15.05.2025



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

SITUAȚIE
cu privire la analiza dinamică a creanțelor
și a indicatorului zile/creanțe

H 3.1

Categorii de creanțe	Valoric		Zile /creanțe	
	2023	2024	2023	2023
- clienți de încasat,	676.338,00	661.990,00	83,88	67,60
- debitori diverși	3.472,00	0,00	0,43	0,00
TOTAL	679.810	661.990	84,31	87,60

cifra afaceri 2.942.956 2.758.193

H 1

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți “ Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor” și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente debitorilor pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit mediu.

H 2

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024		Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau pregătiți un tabel principal al debitorilor și confrunțați-l cu bilanțul.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o situatie cu toti debitorii din cursul anului auditat. S-a comparat aceasta situatie cu balanta de verificare.

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca situatia debitorilor s-a reconciliat cu balanta de verificare.

Concluzie:

Debitorii sunt corect evidențiați în contabilitate

H 19

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

Activitate desfasurata:

Echipa de audit a urmarit daca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Concluzie:

Debitorii sunt corect evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

H 3

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Pregătiți un comentariu care să explice componența soldurilor debitorilor. Comparați soldurile și durata de încasare a debitorilor cu cele din anii anteriori, precum și cu așteptările noastre. Notați orice modificări semnificative în rata conturilor restante. Obțineți explicații cu privire la eventualele modificări și luați în considerare implicațiile pentru constituirea provizioanelor pentru creanțe nerecuperabile.

Activitate desfasurata:

Pe baza discutiilor cu clientul de audit, auditorul financiar a urmarit intelegerea continutului conturilor creantelor.

S-au calculat totalurile pe linii si coloane de vechimi.

S-a efectuat o revizuire analitica intre durata de încasare a debitorilor din anul auditat cu cele din anii anteriori.

Rezultat:

Valoarea creantelor a scăzut fata de nivelul înregistrat în anul 2023, 14.348 lei.

Numarul mediu de zile de incasare a creantelor conform H 3.1 este de 67,6 de zile, se observa ca acesta s-a accelerat față de exercitiul precedent cu 16,58 zile, aspect pozitiv, deoarece cresterea veniturilor a fost superioara cresterii valorii creantelor neincasate.

Au fost supuși verificării, de o manieră detaliată, toti creditorii cu sold în evidența la 31.12.2024.

Soldul creanțelor din situatia pusa la dispozitie de asociatie difera de cel din balanta de verificare și în consecință necesită revizuit.

Concluzie:

Creditorii cu termen de încasare până la un an sunt identificați și prezentați corect în contabilitate.

Valoarea creantelor a scăzut fata de exercitiul anterior, durata de incasare fiind in scadere.

Clasificarile soldurilor restante pe vechimi este prezentata incorect, iar situatia creantelor neincasate din anii anteriori trebuie discutata cu conducerea.

Tabel
privind soldul principalilor creditori (411)

Nr. Crt.	Denumire creditor	Sold 31.12.2024
1.	PRIMARIA ORAS TAUTII MAGHERAUS	656.620,65
2.	ORGANIZATIA DE MANAGEMENT AL DESTINATIEI JUDETENE MARAMURES	1.910,00
3.	PROMELEK XXI S.A.	1.710,00
4.	SINDICATUL DIN ADMINISTRATIE MARAMURES	1.050,00
5.	PRIVAT SILVIU ZETEA SRL	560,00
6.	MEGA INSTAL SRL	139,00
TOTAL		661.990,00

Observatii:

DEBITORI

H

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că debitorii sunt corect evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.
2. Asigurarea că debitorii cu termen de încasare până la un an și mai mare de un an sunt identificați și prezentați corect în contabilitate.
3. Asigurarea că debitorii înregistrați în contabilitate la finele exercițiului reflectă sumele datorate de către terți companiei.
4. Asigurarea că toate sumele datorate de terți companiei la sfârșitul anului sunt incluse în conturile debitorilor.
5. Asigurarea că sumele reprezentând creanțe ale companiei la sfârșitul anului sunt corect contabilizate.
6. Asigurarea că separarea dintre înregistrarea vânzărilor, a documentelor de livrare și stocul perioadei curente și viitoare a fost efectuată corect.
7. Asigurarea că se constituie un provizion adecvat pentru datoriile a căror valoare contabilă ar putea să nu fie realizată.
8. Asigurarea că plățile în avans sunt corect înregistrate.
9. Asigurarea că a fost făcută o distincție corespunzătoare între debitorii terți și sumele datorate de întreprinderile-mamă, afiliate și asociate.
10. Asigurarea că societatea a respectat toate cerințele, restricțiile și alte condiții dispuse de legislația corespunzătoare în ceea ce privește împrumuturile către directori și angajați.

Nr.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți "Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar	<u>H 1</u>	A.B.
2	Obțineți sau pregătiți un tabel principal al debitorilor și confrunțați-l cu bilanțul.	<u>H 2</u>	A.B.
3	Pregătiți un comentariu care să explice componența soldurilor debitorilor. Comparați soldurile și durata de încasare a debitorilor cu cele din anii anteriori, precum și cu așteptările noastre. Notați orice modificări semnificative în rata conturilor restante. Obțineți explicații cu privire la eventualele modificări și luați în considerare implicațiile pentru constituirea provizioanelor pentru creanțe nerecuperabile.	<u>H 3</u> H 3.1 H 3.2	A.B.

Obțineți sau pregătiți un tabel cu debitorii comerciali: (i) Selectați un eșantion și circularizați debitorii comerciali sau explicați de ce circularizarea nu este adecvată și verificați încasările ulterioare exercițiului financiar și alte documente care atestă existența debitorului; (ii) Examinați corespondența în legătură cu soldurilor aflate în litigiu; (iii) Investigați toate soldurile creditoare semnificative; (iv) Analizați toate stornările emise după data vânzării; și					
4	(v) Reconsiderați sumele datorate de întreprinderile-mamă, afiliate și asociate, directori și angajați. În cazul în care nu a existat nici un răspuns la o cerere de confirmare pozitivă, efectuați proceduri alternative de audit, cum ar fi să furnizați probe de audit cu privire la afirmațiile pe care cererea de confirmare ar fi trebuit să le ofere. În cazul în care procesul de confirmare și procedurile alternative de audit nu au furnizat probe de audit suficiente și adecvate în privința unei afirmații, auditorul trebuie să efectueze proceduri suplimentare de audit pentru a obține probe de audit adecvate și	H 3	H 3.1	H 3.2	A.B.
5	În cazul în care nu există jurnal de vânzări, obțineți o listă a soldurilor debitoare ale clienților la sfârșitul anului și reconciliați-o cu înregistrările contabile aferente. În cazul în care există un jurnal de vânzări, obțineți sau pregătiți o situație de control:			Nu e cazul	
6	(i) Testați verificarea extragerii și completarea soldurilor; din Jurnal, reconciliați lista cu situația de control; (ii) Analizați controlul și verificați soldul prin compararea cu situația soldurilor și cu tabelul principal și (iii) Examinați și reconciliați, intrările, ajustările și jurnalele. Asigurați-vă că există o explicație adecvată			cazul	
7	Identificați orice creanță restantă ca urmare a încălcării contractului și / sau a regulamentelor referitoare la întârzierea plăților. Asigurați-vă că s-a cuantificat venitul potențial din dobânzi.			Nu e cazul	
8	Testați prin verificare facturile din perioada imediat apropiată sfârșitului exercițiului financiar și cea de după sfârșitul exercițiului: (i) pentru a vă asigura că acestea sunt înregistrate în perioada contabilă corectă; și (ii) pentru a vă asigura că rulajul stocurilor este înregistrat în perioada corectă.			Nu e cazul	
Debitori					
9	Cercetați și verificați tratamentul corect al stocurilor expediate în scopul vânzării sau returnării.			Nu e cazul	

10	Obțineți sau pregătiți o analiză pe vechimi a clienților sau a altor debitori comerciali. Luați în considerare veridicitatea acestora.	<u>H 3</u>	H 3.1	H 3.2	A.B.
11	Discutați cu clientul despre creanțele nerecuperabile sau incerte și constituiți provizioane. Examinați corespondența acolo unde este disponibilă și coraborați întotdeauna afirmațiile managementului.	<u>H 3</u>	H 3.1	H 3.2	A.B.
12	Obțineți sau pregătiți un tabel de cheltuieli plătite în avans și comparați cu anul precedent. Identificați elementele semnificative.			Nu e cazul	
13	Obțineți sau pregătiți un tabel cu alți debitori. Confrunțați tabelul cu documente justificative. Separat, identificați împrumuturi acordate angajaților și obțineți confirmarea scrisă a rulajelor și a soldurilor.			Nu e cazul	
14	După caz, extrageți și confrunțați soldurile intra-grup sau intercompanii cu soldurile terților sau obțineți confirmarea scrisă a acordului dintre companii, și asigurați-vă de prezentarea acestora			Nu e cazul	
15	Confirmați prin referirea la datele din contabilitate faptul că soldurile intra-grup sunt recuperabile.			Nu e cazul	
16	Confirmați că soldurile intra-grup sunt prezentate în mod corespunzător în partea corectă a bilanțului			Nu e cazul	
17	Identificați orice împrumuturi datorate de directori și asigurați-vă de prezentarea adecvată a acestora în situațiile financiare. (Luați în considerare dacă există o infracțiune penală ce trebuie raportată)			Nu e cazul	
18	Obțineți sau pregătiți un tabel separat al debitorilor cu termen de încasare mai mare de 12 luni.			Nu e cazul	
19	Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.	<u>H 19</u>			A.B.
20	Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit			Nu e cazul	

CONCLUZII

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în
opinia mea, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a ne permite să
concluzionăm că debitorii nu sunt denaturați semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 26.04.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 05.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți “ Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor” și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie documentată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente soldurilor la bănci și numeralului pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut.

	<i>Initiale:</i>	<i>Data:</i>
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau pregătiți un tabel principal și confrunțați-l cu bilanțul.

Obțineți sau pregătiți reconcilierii ale tuturor conturilor deținute. Verificați elementele semnificative ulterioare.

Investigați dacă există elemente neprezentate pentru o perioadă semnificativă de timp.

Activitate desfasurata:

S-a intocmit o situatie cu toate conturile de casa si banca existente in anul auditat. S-a reconciliat acesta situatie cu situatiile financiare dar si cu soldurile de deschidere. S-a aplicat pragul de semnificatie asupra acestei situatii pentru a se vedea ce conturi sunt semnificative.

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca toate conturile de casa si banca s-au reconciliat cu situatiile financiare si cu soldurile de deschidere.

S-au verificat de asemenea elementele semnificative ulterioare datei de inchidere pana la data raportului de audit. Nici un astfel de element nu se refera la perioada curenta.

De asemenea nu au existat elemente neprezentate pentru o perioada semnificativa de timp.

Concluzie:

Depozitele, disponibilul din bancă, numerarul din casierie și descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația, standardele contabile aplicabile

SITUAȚIA
soldurilor de disponibilități
LA 31.12.2024

Asociația are conturi deschise în lei la **BRD**;
S-a realizat un tabel cu soldurile finale ale tuturor conturilor la sfârșitul exercițiului financiar 2024, în vederea confruntării sumelor existente la 31.12.2024 în extrasele de cont cu cele care se regăsesc în balanța de verificare.

Contul bancar	Solduri finale din contul bancar 2024	Solduri finale din evidența contabilă 2024
BRD	8.441,96	8.441,96
CAPITAL	500,00	500,00
CASA	2.927,47	2.927,47

Nu au fost identificate neconcordanțe între soldurile verificate din conturile 5121.01 și suma din extrasul de cont la 31.12.2024.

Conform Registrului de casa, soldul de casă la 31.12.2024 este în valoare de 2.927,47 lei, sumă care corespunde cu soldul contului contabil 5311.

I 5

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Obțineți confirmarea standard a bancii și verificați reconcilierea.

Activitate desfasurata:

S-a verificat concordanța între toate soldurile și extrasele de cont. S-au verificat dacă situațiile financiare prezintă în mod corespunzător garanțiile deținute de bancă.

Vezi I 5.2

Rezultat:

Nu exista imprumuturi bancare garantate, descoperiri de cont si garanții.
Intregul esantion de confirmari corespunde cu evidentele contabile ale asociatiei.

Concluzie:

Soldurile conturilor bancare sunt corect prezentate in situatiile financiare.

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți registrul de casă din cursul exercițiului financiar și evidențiați intrările semnificative și neobișnuite. Investigați orice astfel de elemente identificate. Luați în considerare verificarea analizei.

Activitate desfasurata:

S-a facut inventarul fondurilor in numerar.

Rasfoind registrul de plati si incasari, am selectat, pe baza rationamentului profesional cate o plata sau o incasare prin casa din fiecare luna (clientul nu are incasari sau plati semnificative).

Rasfoind registrul de plati si incasari, am verificat un esantion ales pe baza rationamentului profesional urmarind înregistrările cu valoare mare sau neobișnuită.

Rasfoind registrul de casa s-au revizuit tranzactiile cu directorii.

Vezi 18.1

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, fondurile in numerar corespund cu soldul registrului de casa.

Pentru intreg esantionul ales toate platile/incasarile au fost probate cu documente justificative si nu s-au identificat elemente neobisnuite. De asemenea toate platile au fost autorizate de persoanele competente.

Concluzie:

Toate incasarile si platile sunt corect grupate, corespunzand cu documentele justificative, neidentificand elemente neobisnuite.

AUDITUL EXERCITIULUI FINANCIAR 31 DECEMBRIE 2024
ELEMENTE MARI SAU NEOBISNUITE

Descrierea testului: Rasfoind registrul de casa, am selectat, pe baza rationamentului profesional, cate o plata sau o incasare prin casa din fiecare luna (asociatia nu are incasari sau plati semnificative).
Am verificat apoi documentele justificative, provenienta sumelor, respectiv autorizarea platilor.

Suma incasata		Suma virata		Beneficiar platitor		Explicatie	
Data							

Concluzie: nu au fost consemnate diferente

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	15.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	15.05.2025

Obiectiv:

Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

Activitate desfasurata:

Verificarea situatiilor financiare cu standardele aplicabile.

Rezultat:

În urma activității desfășurate a rezultat faptul că depozitele, disponibilul din bancă, numerarul din casierie și descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația, standardele contabile.

Concluzie:

Situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

SOLDURILE LA BĂNCI ȘI NUMERARUL DISPONIBIL

I

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că depozitele, disponibilul din bancă, numerarul din casierie și descoperirile de cont sunt corect înregistrate în contabilitate în conformitate cu legislația corespunzătoare, standardele contabile aplicabile și cu acordurile de "compensare" în vigoare
2. Asigurarea că valoarea disponibilului la bancă și a numerarului din casierie și/sau descoperirile de cont reflectă în mod corect poziția disponibilului companiei la sfârșitul exercițiului financiar, luând în considerare toate conturile bancare ale companiei.
3. Asigurarea că nu a existat nici o tentativă de "cosmetizare a rezultatelor" din punct de vedere al disponibilităților bănești la sfârșitul exercițiului financiar.
4. Asigurarea că împrumuturile bancare garantate și descoperirile de cont sunt identificate ca atare, iar natura garanțiilor este prezentată în contabilitate.

Nr. Crt.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți " Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie documentată în mod clar.	<u>I 1</u>	A.B.
2	Obțineți sau pregătiți un tabel principal și confrunțați-l cu bilanțul.	<u>I 2</u> <u>I 5.2</u>	A.B.
3	Obțineți sau pregătiți reconcilierii ale tuturor conturilor deținute. Verificați elementele semnificative ulterioare.	<u>I 2</u>	A.B.
4	Investigați dacă există elemente neprezentate pentru o perioadă semnificativă de timp.	<u>I 2</u>	A.B.
5	Obțineți confirmarea standard a bancii și verificați reconcilierea.	<u>I 5</u> <u>I 5.2</u>	A.B.
6	Luați în considerare dacă a avut loc "cosmetizarea" rezultatelor. În special: (i) verificați dacă toate plățile înregistrate înainte de sfârșitul perioadei au fost trimise înainte de această dată; (ii) revizuiți registrul plăților în numerar și extrasele de cont pentru mișcări semnificative din apropierea închiderii exercițiului financiar; și (iii) verificați orice element semnificativ care a fost returnat în perioada următoare.	Nu e cazul	

- | | | | |
|----|---|-----------|------------|
| 7 | Acolo unde este posibil, verificați sumele semnificative de bani în numerar. Luați în considerare dacă au existat mișcări semnificative de numerar în cursul exercițiului financiar și ce proceduri suplimentare de verificare mai sunt necesare. | | Nu e cazul |
| 8 | Revizuiți registrul de casă din cursul exercițiului financiar și evidențiați intrările semnificative și neobișnuite. Investigați orice astfel de elemente identificate. Luați în considerare verificarea analizei. | I 8 I 8.1 | A.B. |
| 9 | Verificați dacă clientul are autoritatea potrivit documentelor constitutive pentru angajarea oricăror împrumuturi bancare sau descoperiri de cont. | | Nu e cazul |
| 10 | Asigurați-vă că descoperirile de cont garantate au fost prezentate. | | Nu e cazul |
| 11 | Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile. | I 11 | A.B. |
| 12 | Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit. (Includeți foi de lucru adiționale acolo unde este cazul). | | Nu e cazul |

CONCLUZII

Cu excepția aspectelor semnalate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a ne permite să concluzionăm că disponibilul din bancă și numerarul din casierie nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 17.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

J 1

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți "Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare" pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente creditorilor pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut.

J 2

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau pregătiți tabele principale care indică sumele scadente la termen de un an și mai mare de un an.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o situatie cu toti creditorii din cursul anului auditat. S-a comparat aceasta situatie cu balanta de verificare. Apoi aceasta situatie s-a impartit in creditorii cu sume scadente la termen de un an și mai mare de un an. La aceasta sectiune sunt prezentate datoriile pe termen scurt ale clientului, datoriile pe termen lung urmand a fi auditate la sectiunea obligatii, datorii contingente si angajamente.

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca situatia creditorilor s-a reconciliat cu balanta de verificare.

Concluzie:

Datoriile cu termen de plată până la un an sunt identificate și prezentate corect în contabilitate.

J 2.1

	<i>Inițiale:</i>	<i>Data:</i>
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Întocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditată: 01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

SITUAȚIA datoriilor curente la 31.12.2024

Nr. Crt.	Explicații	Sold 31.12.2023	Sold 31.12.2024	Diferențe	%
1.	Furnizori	199.395	214.395	15.000	107,4
3.	Datorii de personal	74.068	76.624	2.556	103,4
4.	Datorii la stat	276.002	340.586	64.584	123,4
5.	Alte datorii	0	29.062	29.062	x
	<i>Total</i>	<i>549.465</i>	<i>660.667</i>	<i>111.202</i>	<i>120,2</i>

În anul 2024, furnizorii au înregistrat un sold în valoare de 214.395 lei, mai mare cu 15.000 lei față de exercițiul financiar precedent, ceea ce înseamnă o creștere cu peste 7 puncte procentuale.

În ceea ce privește datoriile față de salariați, acestea au fost mai mari în anul 2024 datorita majorării salariilor, la fel și datoriile față de stat aferente salariilor fiind mai mari fata de cele din 2023.

Pe total, datoriile curente la nivelul exercițiului financiar 2024 înregistrează o creștere de 20,2 % față de anul 2023.

Din totalul datoriilor față de furnizori, suma de 27.274 lei este cu o vechime mai mare de un an.

Tabel
privind soldul principalilor furnizori

Nr. Crt.	Denumire furnizori	Sold 31.12.2024	CONFIRMARI
1	GIVAL SRL	58.219,87	NU
2	SENIOR VANAF SRL	54.121,87	NU
3	GRUP GENERAL ID SRL	37.195,58	NU
4	GRIGMAR SRL	9.958,00	NU
5	JURDIAMISS SRL	6.893,00	NU
6	PROELECTRO PROD SERV SRL	6.426,00	NU
7	FIX ALL TOP SRLDENIRA SRL	5.918,17	NU
8	KERMARK VISION SRL	5.099,00	NU
	ALTII	15.563,62	NU
	TOTAL FURNIZORI - CONT 401 +404	199.395,11	X

Au fost supuși verificării, de o manieră detaliată, un număr de 8 din totalul de 18 furnizori aflați în evidența societății la 31.12.2024, în ordinea descrescătoare a soldului înregistrat.

Soldul datoriilor către furnizori la această dată este de 199.395,11 lei din care, valoarea aferentă celor 8 parteneri analizați este 183.831,49 lei, ceea ce reprezintă 92,2%.

Analiza situației principalilor furnizori la 31.12.2024 s-a efectuat în raport cu:

- inventarierea analitică a soldurilor acestora;
- confruntarea soldurilor din balanța de furnizori cu cele din confirmările de solduri;
- situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023;

Majoritatea furnizorilor aflați în sold la 31.12.2024 nu au ajuns la scadența sau au o vechime sub 30 de zile. Diferența reprezintă sume în balanța furnizorilor cu vechime mai mari de 30 de zile.

	<i>Initiale:</i>	<i>Data:</i>
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv

Obțineți sau pregătiți o listă a creditorilor comerciali:

- (i) extrageți un eșantion din jurnalul de cumpărări și reconciliați soldurile cu balanța de furnizori. În cazul în care balanța furnizorilor nu este disponibilă, testați posibila declarare eronată folosind mijloace alternative, cum ar fi circularizarea;
- (ii) investigați soldurile debitoare semnificative;
- (iii) verificați facturile după data închiderii și stornările pentru achiziții suplimentare;
- (iv) investigați și explicați sumele restante pentru o perioadă neobișnuit de lungă; și

Activitatea desfășurată

- (i) S-a solicitat clientului de audit Jurnalul de Cumpărări. Din acesta s-a extras un eșantion care s-a reconciliat cu balanța.
- (ii) S-au investigat și s-au cerut explicații pentru soldurile debitoare.
- (iii) Nu a fost cazul de stornări pentru achiziții suplimentare efectuate după sfârșitul anului auditat
- (iv) S-au investigat și explicat sumele restante

Rezultate

Sumele înregistrate în soldul contului 401 în valoare de 199.395 lei sunt aferente facturilor restante și neachitate în luna decembrie 2024.

Concluzie

Obligațiile de natura creditorilor sunt corect evidențiate în contabilitate în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

J 6

	<i>Initiale:</i>	<i>Data:</i>
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Testați procedurile de separare a perioadelor pentru a vă asigura că datoria a fost înregistrată pentru toate stocurile deținute.

Activitate desfasurata:

Pe baza rationamentului profesional s-a selectat un esantion de facturi din perioada exercitiului financiar auditat pentru a se urmări înregistrarea acestora în perioada corectă.

S-au solicitat facturile de achizitii din perioada ianuarie - decembrie, facturi considerate semnificative, vezi secțiunea O.

Rezultat:

Intreg esantionul testat a fost corect înregistrat.

Concluzie:

Principiul independenței exercitiilor este respectat.

J 10

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Impozitul pe salarii și decontările privind asigurările și protecția socială

(i) confrunțați impozitul pe salarii cu salariile înregistrate;

(ii) testați operarea impozitului pe salarii în timpul perioadei (inclusiv salariile ocazionale dacă este cazul); și

(iii) reconciliați contul de control al soldurilor finale ale impozitului pe salarii și decontărilor privind asigurările și protecția socială cu plățile/încasările.

Activitate desfasurata:

Acest test se va realiza si documenta in cadrul sectiunii P.

Rezultat:

Acest test se va realiza si documenta in cadrul sectiunii P.

Concluzie:

Acest test se va realiza si documenta in cadrul sectiunii P.

	<i>Initiale:</i>	<i>Data:</i>
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

Activitate desfasurata:

Echipa de audit a urmarit daca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Rezultat:

In urma activitatii desfasurate, am constatat ca formatul situatiilor financiare respecta cerintele de prezentare in conformitate cu legislația in vigoare și cu standardele contabile aplicabile

Concluzie:

Creditorii sunt corect evidențiați în contabilitate în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Contracte de leasing (inclusiv de achiziție în rate), precum și alți creditori:

- (i) obțineți copii ale contractelor de leasing, împrumuturilor și contractelor de achiziții în rate efectuate în cursul perioadei.
- (ii) reconciliați soldurile cu conturile de control sau luați în considerare circularizarea terților.
- (iii) asigurați-vă că sumele sunt clasificate corect între:
 - (a) sumele rambursabile în termen de un an;
 - (b) sumele rambursabile, între unu și doi ani;
 - (c) sumele rambursabile, între doi și cinci ani; și
 - (d) sumele rambursabile, în mai mult de cinci ani.
- (iv) analizați perioadele angajamentelor de leasing scadente până anul viitor.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o situatie cu toate activele detinute prin contracte de leasing sau cumparare in rate. Unitatea auditată nu deține astfel de contracte.

Rezultat:

Nu a fost cazul de a fi verificate contractele de leasing.

Concluzie:

Nu este cazul.

CREDITORI

J

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că obligațiile de natura creditorilor sunt corect evidențiate în contabilitate în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.
2. Asigurarea că datoriile cu termen de plată până la un an și cele cu termen de plată mai mare de un an sunt identificate și prezentate corect în contabilitate.
3. Asigurarea că datoriile și angajamentele sunt identificate și prezentate corect în situațiile financiare.
4. Asigurarea că obligațiile de leasing și cele legate de asigurarea informațiilor cu caracter personal au fost contabilizate și prezentate corect în evidența contabilă în conformitate cu standardele de contabilitate.
5. Asigurarea că soldul creditorilor la finele exercițiului reflectă toate sumele datorate de către companie terților.
6. Asigurarea că sumele incluse în conturile de creditori la sfârșitul exercițiului financiar reprezintă datorii certe ale companiei.
7. Asigurarea că separarea dintre achiziții și stocul perioadei curente și viitoare a fost efectuată corect.
8. Asigurarea că, obligațiile financiare neonorate încă sunt declarate corect.

Nr.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți "Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare" pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.	<u>J 1</u>	A.B.
2	Obțineți sau pregătiți tabele principale care indică sumele scadente la termen de un an și mai mare de un an.	<u>J 2</u> <u>J 2.1</u>	A.B.
3	Obțineți sau pregătiți o listă a creditorilor comerciali: (i) extrageți un eșantion din jurnalul de cumpărări și reconciliați soldurile cu balanța de furnizori. În cazul în care balanța furnizorilor nu este disponibilă, testați posibila declarare eronată folosind mijloace alternative, cum ar fi circularizarea; (ii) investigați soldurile debitoare semnificative; (iii) verificați facturile după data închiderii și stornările pentru achiziții suplimentare; (iv) investigați și explicați sumele restante pentru o perioadă neobișnuit de lungă; și (v) reconsiderați sumele datorate de societățile-mamă, afiliate și	<u>J 3</u>	A.B.

	În cazul în care există jurnal de cumpărare, obțineți sau pregătiți o situație de control:		
4	(i) Testați verificarea extragerii și completarea soldurilor din Jurnal, reconciliați lista cu contul de control; (ii) Efectuați controlul și verificați echilibrul dintre tabelul soldurilor și tabelul principal și (iii) Examinați și confrunțați intrările, ajustările și jurnalele. Asigurați-vă		Nu e cazul
5	Verificați registrul de casă și cecurile ulterioare închiderii exercițiului, pentru a identifica orice datorii și sau acumulări.		Nu e cazul
6	Testați procedurile de separare a perioadelor pentru a vă asigura că datoria a fost înregistrată pentru toate stocurile deținute.	<u>J 6</u>	A.B.
7	Investigați tratamentul corect al stocurilor deținute pentru vânzare sau returnare.		Nu e cazul
8	Revizuiți jurnalul cheltuielilor cumulate și comparați-l cu exercițiile financiare anterioare. Notați orice plăți referitoare la bonusuri acordate directorilor/altor angajați.		Nu e cazul
9	Pregătiți tabele detaliate cu rulajele din conturile de împrumut ale directorilor. Obțineți confirmarea scrisă a directorilor în cauză asupra rulajelor și soldurilor.		Nu e cazul
10	Impozitul pe salarii și decontările privind asigurările și protecția socială (i) confrunțați impozitul pe salarii cu salariile înregistrate; (ii) testați operarea impozitului pe salarii în timpul perioadei (inclusiv salariile ocazionale, dacă este cazul); și (iii) reconciliați contul de control al soldurilor finale ale impozitului pe salarii și decontărilor privind asigurările și protecția socială cu plățile/încasările.	<u>J 10</u>	A.B.
11	Taxa pe valoarea adăugată (i) revizuiți deconturile de TVA și reconciliați un eșantion cu înregistrările contabile. (ii) testați înregistrarea TVA-ului în timpul testării vânzărilor și achizițiilor. (iii) Asigurați-vă că deconturile de TVA sunt completate în mod corect, cu acuratețe și sunt prezentate în timp real. Revizuiți cel mai recent decont pentru a stabili dacă acestea sunt la zi. (iv) Examinați dacă se datorează penalități sau dobânzi și dacă acestea au fost corect înregistrate. (v) Revizuiți orice corespondență cu autoritățile vamale și cele privind controlul accizelor. (vi) Reconciliați soldul TVA-ului de la sfârșitul perioadei. (vii) Testați soldul de plată sau de încasat la sfârșitul perioadei		Nu e cazul

12 Luați în considerare proceduri de conformitate (liste separate de verificare cerute) pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru impozitul pe salarii și obligațiile privind asigurările și protecția socială. Nu e cazul

13 Identificați orice alți creditori cu valoare semnificativă din documentele iustificative. Nu e cazul

14 După caz, extrageți și confrunțați soldurile intra-grup sau intercompanii cu soldurile terților, sau obțineți confirmarea scrisă a acordului dintre companii. Nu e cazul

15 Confirmați că soldurile intra-grup mai mari de un an sunt supuse unui preaviz de cel puțin 12 luni de rambursare. Nu e cazul

16 Asigurați-vă că organul fiscal beneficiar al taxelor achitate este cel indicat în tabelul principal al creditorilor. Nu e cazul

Contracte de leasing (inclusiv de achiziție în rate), precum și alți creditori:

(i) obțineți copii ale contractelor de leasing, împrumuturilor și contractelor de achiziții în rate efectuate în cursul perioadei.

(ii) reconciliați soldurile cu conturile de control sau luați în considerare circularizarea terților.

17 (iii) asigurați-vă că sumele sunt clasificate corect între:

(a) sumele rambursabile în termen de un an;

(b) sumele rambursabile, între unu și doi ani;

(c) sumele rambursabile, între doi și cinci ani; și

(d) sumele rambursabile, în mai mult de cinci ani.

(iv) analizați perioadele angajamentelor de leasing scadente până anul

J 17

A.B.

Identificați, programați și verificați prezentarea angajamentelor de capital care nu sunt prescrise și care:

18 (i) sunt prevăzute în contract, și

(ii) sunt angajate, dar nu contractate.

(A se vedea, de asemenea, Programul Mijloacelor Fixe, Punctul 19).

Nu e cazul

19 Asigurați-vă că situațiile financiare sunt conforme cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.

J 19

A.B.

20 Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit.

Nu e cazul

CONCLUZII

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a ne permite să concluzionăm că situațiile financiare nu înregistrează denaturări semnificative privind creditorii

Semnat

Revizui: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 20.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: VASILE BÎRLE

Registrul Public Electronic: AF 93

Data 20.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL

Registrul Public Electronic: AF 641

K 1

	<i>Initiale:</i>	<i>Data:</i>
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente **plasamentelor** pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut.

K 3

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Obțineți sau pregătiți o situație generală, care să conțină soldurile inițiale și finale și explicația rulajelor de-a lungul perioadei. Confirmați soldurile inițiale, verificați structura și reconciliați totalurile cu balanța de verificare și cu conturile.

Activitate desfasurata:

S-a verificat dacă soldurile inițiale sunt corect preluate din anul anterior (pentru impozite și taxe).

S-a solicitat clientului de audit o situație lunară a conturilor de impozite și taxe.

S-au reconciliat totalurile lunare din fișa de cont cu balanța de verificare.

Rezultate

În anul 2024 asociația nu a înregistrat nici un impozit, cu excepția celor aferente salariilor.

Concluzie

Impozitele și taxele datorate bugetului de stat sunt corect înregistrate în conturi.

K 6

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Pregătiți sau verificați calculele fiscale, scutirile de impozit, debitele restante, remunerarea directorilor și calculele privitoare la impozitul amanat.

Activitate desfasurata:

S-au purtat discutii cu clientul de audit în vederea obținerii informației dacă au existat scutiri de la plata impozitelor și taxelor în anul auditat, debite restante sau calcule fiscale privind remunerarea directorilor.

S-a ales un esanțion (conform planificării), un esanțion de calcule fiscale.

Se revizuiesc calculele clientului de audit privind impozitele și taxele, solicitându-se documente justificative privind modul de constituire și plata.

Rezultat:

În urma activității de audit rezultă că impozitele și taxele datorate bugetului de stat în anul auditat sunt calculate în conformitate cu legislația în vigoare. Nu au existat scutiri de impozite, nu au existat debite restante.

Pentru urmărirea calculelor privind impozitele și taxele aferente salariilor se urmăresc rezultatele de la secțiunea P.

Concluzie:

Impozitele și taxele sunt corect înregistrate în situațiile financiare, cu excepția celor menționate anterior.

TAXE

K

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că înregistrarea în evidența contabilă este în conformitate cu legislația corespunzătoare și standardele contabile aplicabile.
2. Asigurarea că impozitul și impozitul amânat au fost înregistrate corect în contabilitate.

Nr. Crt.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.	<u>K 1</u>	A.B
2	Evaluati gradul de adecvare al politicii contabile pentru impozitare. Asigurați-vă că politicile contabile sunt în conformitate cu standardele de contabilitate și legislația aplicabilă.	Nu e cazul	
3	Obțineți sau pregătiți o situație generală- , care să conțină soldurile inițiale și finale și explicația rulajelor de-a lungul perioadei. Confirmați soldurile inițiale, verificați structura și reconciliați totalurile cu balanța de verificare și cu conturile.	<u>K 3</u>	A.B
4	Comparați (identificați) sumele plătite/ impozitele rambursate cu evaluările și corespondența.	Nu e cazul	
5	Observați ultima perioadă convenită și determinați dacă sunt necesare provizioane noi prin referire la verificările și investigațiile/controalele efectuate de autoritățile fiscale și vamale. Copiați corespondența la dosar.	Nu e cazul	
6	Pregătiți sau verificați calculele fiscale.	<u>K 6</u>	A.B
7	Pregătiți sau verificați calculul scutirilor de impozite.	Nu e cazul	
8	Pregătiți sau verificați situațiile privind debitele restante.	Nu e cazul	
9	Pregătiți sau verificați notele la calculele fiscale pentru: (i) remunerarea directorilor; (ii) analiza excesivă sau sub-tarif normal, precum și (iii) orice alte puncte.	Nu e cazul	

- | | | |
|----|---|------------|
| 10 | Pregătiți sau verificați calculele privind impozitul amânat, prevederile legale și încărcătura. | Nu e cazul |
| 11 | Efectuați o reconciliere între impozitul calculat la profitul net și obligația reflectată în contul de profit și pierdere. | Nu e cazul |
| 12 | Reconciliați soldul creditorului(i) fiscal(i) și confirmați soldurile care cuprind sume constituite. | Nu e cazul |
| 13 | Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit. | Nu e cazul |

CONCLUZII

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare suficientă de audit pentru a ne permite să concluzionăm că taxele și obligațiile fiscale nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 19.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 20.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

M 1

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente plasamentelor pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca nu exista riscuri care sa conduca la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut.

M 2

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Citiți registrul de procese-verbale și copiați toate procesele-verbale referitoare la aspecte legate de situațiile financiare. Verificați faptul că registrul de procese-verbale este complet și semnat.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit toate procesele-verbale ale sedintelor consiliului de administrație si AGA ținute în cursul exercițiului.

S-au facut copii dupa PV ale sedintelor relevante pentru auditor.

S-au citit in vederea identificarii unor aspecte relevante. Pentru aspectele relevante s-au solicitat documente justificative.

Rezultat:

In urma consultarii PV ale sedintelor consiliului de administrație si AGA ținute în cursul exercițiului nu fost identificate aspecte relevante pentru audit care pot influenta atat continuitatea activitatii clientului de audit cat si aspecte care atesta evenimente neinregistrate in contabilitate.

Concluzie

Nu s-au identificat aspecte relevante pentru audit in afara celor cunoscute.

AM 9

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Citiți toate clauzele importante pentru a vă asigura că societatea nu și-a depășit obiectul de activitate.

Activitate desfasurata:

S-au analizat actele constitutive ale asociatiei.

S-au analizat pe baza de esantion clauzele contractuale cu cei mai importani clienti si furnizori pentru a se urmari daca au fost respectate activitatile din codurile CAEN din CUI-ul clientului de audit.

Rezultat:

In urma activitatii de audit a rezultat faptul ca toate activitatile desfasurate de clientul de audit in cursul anului auditat s-au incadrat in codurile CAEN din CUI.

Concluzie:

Activitatile desfasurate de clientul de audit in cursul anului auditat au respectat codurile CAEN din CUI.

M 10

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Confirmați capitalul social autorizat prin Actul constitutiv actualizat și cu orice alte rezoluții speciale.

Activitate desfasurata:

S-a consultat registrul membrilor in vederea determinarii numarului acestora la data inchiderii bilantului si pentru a verifica corectitudinea datelor furnizate de client.
S-a verificat valoarea inregistrata in contul de capital, aceasta fiind nemodificata fata de 2023.

Rezultat:

In urma activitatii de audit nu s-au identificat aspecte de denaturare.

Concluzie:

Participatiile la capitalul social sunt corect inregistrate in situatiile financiare.

M 13

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Pregătiți un tabel al capitalului social emis de-a lungul perioadei, incluzând data emiterii, considerații și dacă este necesar, motivul emiterii.

Activitate desfasurata:

Auditorul financiar a verificat statutul de infiintare a societatii si actele aditionale si procesele verbale ale sedintelor consiliului de administratie in scopul identificarii autorizarii adecvate a operatiunilor de majorare de capital social. De asemenea, auditorul financiar a verificat majorarile de capital prin revizuirea inregistrarilor contabile in conturile 1011 si 1012.

Rezultat:

In urma activitatii de audit a rezultat faptul ca nu exista majorari de capital in cursul exercitiului financiar 2024.

Concluzie:

Majorarile de capital social nu exista.

NOTA

cu privire la situația capitalului social subscris și vărsat
și structura asociaților

Capital social subscris și vărsat la 31.12.2023	500 lei
Număr asociați:	1 persoană
Valoarea unei părți sociale:	10 lei

Structura capitalului social:

- 500 lei aport în numerar

Ponderea părților sociale deținute:

Primăria orașului Tăuți M 100% 50 părți sociale * 10 lei/ps = 500 lei

Administrarea societății se face de către Mariana Rusu.

ASPECTE STATUTARE - CAPITALUL PROPRIU ȘI REZERVE

M

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că rezervele, capitalul și rulajele aferente sunt corect prezentate în evidența contabilă în conformitate cu legislația corespunzătoare, s tandardele contabile aplicabile și Actul Constitutiv.
2. Asigurarea că societatea a respectat toate cerințele, restricțiile și alte condiții incluse în Actul Constitutiv, în ceea ce privește rezervele, împrumuturile și dividendele.
3. Asigurarea că dividendele plătite și repartizate au fost contabilizate corect și sunt acoperite din profituri disponibile pentru distribuire.
4. Asigurarea că societatea respectă obligațiile legale și legislația corespunzătoare.
5. Asigurarea că toate aspectele importante legate de societate au fost autorizate prin procese-verbale/minute și că deciziile importante din procesele-verbale/minute se reflectă în contabilitate acolo unde este necesar și sunt referențiate în foile de lucru de audit relevante.

Nr. Crt.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți " Planificarea Auditului și Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar. Aspecte statutare	<u>M 1</u>	A.B
2	Citiți registrul de procese-verbale și copiați toate procesele-verbale referitoare la aspecte legate de situațiile financiare. Verificați faptul că registrul de procese-verbale este complet și	<u>M 2</u>	A.B
3	Observați și confirmați cu clientul: (i) Numele directorilor și al secretarei; (ii) Directorii care se vor pensiona prin rotație, dacă este relevant; și (iii) Directorii acționari la începutul și sfârșitul perioadei.	<u>Nu e cazul</u>	
4	Confirmați toate consemnările (inclusiv cele privind directorii și avantajele lor) care reflectă poziția actuală și identificați orice modificare necesară a fi dezvăluită în situațiile financiare.	<u>Nu e cazul</u>	
5	Asigurați-vă că detaliile cu privire la orice active gajate ca garanție pentru împrumuturi de la terțe părți sunt prezentate în conturi.	<u>Nu e cazul</u>	
6	Efectuați o verificare a companiei la Registrul Comerțului. Efectuați o revizuire pentru a stabili dacă documentele relevante au fost depuse acolo pentru intrarea în vigoare a modificărilor care au fost făcute în timpul perioadei.	<u>Nu e cazul</u>	

- | | | | | |
|--------------------------------------|---|-------------|---|-----|
| 7 | Verificați dacă eventualele ipoteci sau angajamente sunt înregistrate corect și/sau gradul de achitare acolo unde este relevant. | | <u>Nu e cazul</u> | |
| 8 | Confirmați faptul că societatea a completat o declarație anuală privind veniturile cel puțin o dată pe an la data/ sau înainte de termenul limită. | | <u>Nu e cazul</u> | |
| 9 | Citiți toate clauzele importante pentru a vă asigura că societatea nu și-a depășit obiectul de activitate. | <u>M 9</u> | | A.B |
| Capitalul social și Rezervele | | | | |
| 10 | Confirmați capitalul social autorizat prin Actul constitutiv actualizat și cu orice alte rezoluții speciale. | <u>M 10</u> | | A.B |
| 11 | Confirmați capitalul social emis cu registrul acțiunilor.. | | <u>Nu e cazul</u> | |
| 12 | Pregătiți un tabel al deținerilor de acțiuni ale directorilor. | | <u>Nu e cazul</u> | |
| 13 | Pregătiți un tabel al capitalului social emis de-a lungul perioadei, incluzând data emiterii, considerații și dacă este necesar, motivul emiterii. | <u>M 13</u> | <u>Sit. Modif.</u>
<u>Cap.</u>
<u>Propriu</u> | A.B |
| 14 | Pregătiți situații pentru toate clasele de rezerve, incluzând rulajele de-a lungul perioadei. | | <u>Nu e cazul</u> | |
| 15 | Pregătiți o situație a dividendelor plătite și repartizate, furnizând datele de plată și asigurați prezentarea lor în Raportul Directorilor acolo unde este necesar. | | <u>Nu e cazul</u> | |
| 16 | Efectuați teste suplimentare/zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit. Includeți teste adiționale pentru rezervele specifice care nu sunt menționate în acest program. | | <u>Nu e cazul</u> | |

CONCLUZII

Cu excepția aspectelor enunțate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare de audit suficientă pentru a ne permite să concluzionăm că rezervele, capitalul propriu și dividendele nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 19.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 20.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
.....
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
.....
Registrul Public Electronic: AF 93

N 1

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor și Programul de Eșantionare pentru această secțiune. Identificați toate sursele de venituri semnificative și asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie clar înregistrată.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente plasamentelor pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut

N 4

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024 - 31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Pregătiți un comentariu privind veniturile pentru acest an. Comparați rezultatul cu anii precedenți, bugetele și previziunile.

Activitate desfasurata:

- S-au purtat discutii cu conducerea clientului de audit in vederea analizei valorii venitului din ultimii trei ani.
- Se calculeaza rezultatul. Se compara cu cel din anii anteriori și se noteaza orice schimbare majora care ar putea avea impact asupra valorii veniturilor înregistrate în situațiile financiare.

Vezi referinta N 4.1

Rezultat:

(a) Veniturile din exploatare au înregistrat o creștere în anul 2024 cu 6,7 % fata de anul 2023.

(b) În anul 2024 întreprinderea a înregistrat un spor de valoare de 184.763 lei.

(c) Cheltuielile au crescut într-un ritm mai ridicat în 2024 față de 2023, față de creșterea veniturilor totale (Cifra de afaceri), respectiv, într-o mărime absolută de 356.977 lei ceea ce reprezintă o proporție de 114,4%. Astfel, diferența de aproape 8 puncte procentuale a dus la diminuarea rezultatului financiar pozitiv în raport de exercițiul precedent cu 37.947 lei.

Concluzie:

Ca urmare a revizuirii analitice a veniturilor, acestea par a fi în mod corect declarate.

N 8

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	19.05.2025
Perioada auditata:01.01.2024 -31.12.2024	Revizuit de: B.V.	20.05.2025

Obiectiv:

Revizuiti alte venituri. Daca sunt semnificative, identificati documentele justificative care stau la baza lor și asigurați-vă că sunt prezentate corect.

Activitate desfasurata:

Conform etapei de planificare, auditorul financiar a verificat toate conturile ce depasesc pragurile de semnificatie si aferent veniturilor toate valorile semnificative au fost auditate si ne-am asigurat de prezentarea lor corecta.

Rezultat:

Asa cum rezulta din proba N 4.1 toate valorile semnificative sunt auditate si corect prezentate.

Concluzie:

Veniturile din alte surse nu exista in anul auditat, singurul venit al Asociatiei in anul auditat fiind de cotizatiile membrilor.

N 4.1

Analiza veniturilor 2024

Cont	Categorie venituri	Total		%
		2024	2023	
701	Venituri din vânzarea produselor	2.697.843,00	2.496.133,00	108,08
707	Venituri din vânzarea mărfuri	9.321,00	21.567,00	43,22
711	variația stocurilor	235.792,00	313.620,00	75,18
758	Alte venituri din exploatare	134.291,00	25,00	x
766	Venituri din dobânzi	22,00	14,00	157,14
		3.077.269,00	2.831.359,00	108,69
Cufra de afaceri		2.942.956	2.758.193,00	106,70
Profit net		217.580	266.067	81,78
Marja Profitului		7,39	9,65	

N 5.1

CUMPĂRĂRI DE BUNURI în anul 2024

Luna	Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare T.V.A.	Total încasat (inclusiv TVA)	Operațiuni exigibile Baza imp.	Coloană1 T.V.A.	Operațiuni neexigibile Baza imp.	Coloană2 T.V.A.	Coloană3
1		252771.89	216633.35	36138.54	42339.17	36694.92	5644.25	143875.61	26017.44
2		275681.78	237321.72	38360.06	80403.92	69259.27	11144.65	123174.58	22446.24
3		275465.6	238982.45	36483.15	198216.74	169076.65	29140.09	18870.18	2621.35
4		161695.9	141533.66	20162.24	36687.27	32344.17	4343.1	66089.38	11618.08
5		200009.96	175095.39	24914.57	136841.64	118135.3	18706.34	11392.86	2093.1
6		140587.28	123228.37	17358.91	18849.2	16296.82	2552.38	70063.34	11235.34
7		190774.51	166897.51	23877	39524.47	35211.01	4313.46	87270.45	16078.37
8		383882.48	328584.49	55297.99	220881.65	185720.36	35161.29	94008.6	16474.06
9		243035.69	210960.49	32075.2	56292.29	48883.98	7408.31	130311.92	22070.02
10		327922.71	284843.22	43079.49	76300.4	67409.34	8891.06	159002.78	29106.32
11		310544.25	268178.1	42366.15	39922.81	35626.28	4296.53	193279.99	35040.83
12		321382.37	276541.7	44840.67	91814.7	79933.88	11880.82	163111.76	30884.82
	TOTAL	3,083,754.42	2,668,800.45	414,953.97	1,038,074.26	894,591.98	143,482.28	1,260,451.45	225,685.97

N.9.1

SITUATIA VÂNZĂRILOR PE 2024

	Baza impozitare	Valoare T.V.A.	Total încasat (inclusiv TVA)	Operatiuni exigibile		Operatiuni neexigibile	
				Baza imp.	T.V.A.	Baza imp.	T.V.A.
Ianuarie	793,467	150,474	202,295	170,173	32,122	602,298	114,362
Februarie	865,143	162,116	283,334	239,933	43,401	595,500	113,070
Martie	867,431	162,893	369,139	311,562	57,577	527,179	99,865
Aprilie	854,818	160,196	467,614	394,675	72,939	375,658	71,204
Mai	652,466	122,430	108,786	92,566	16,220	523,362	99,268
Iunie	882,249	164,894	250,640	212,113	38,527	559,771	105,853
Iulie	949,352	172,558	245,403	208,768	36,635	659,244	120,468
August	928,516	169,492	476,172	404,723	71,449	497,419	93,032
Septembrie	869,459	163,087	172,700	145,554	27,146	571,753	107,032
Octombrie	883,568	163,972	288,478	244,943	43,535	568,114	107,039
Noiembrie	880,455	163,840	279,522	237,366	42,156	586,399	110,913
Decembrie	864,291	162,355	331,762	279,932	51,830	556,717	105,273
Total	10,291,217	1,918,306	3,475,846	2,942,309	533,537	6,623,414	1,247,381

VÂNZĂRI ȘI VENITURI**N****OBIECTIVELE AUDITULUI**

1. Asigurarea că venitul nu este denaturant și este clasificat corect.
2. Asigurarea că toate elementele sunt procesate în perioada corectă.
3. Asigurarea că toate elementele care necesită o prezentare specifică sunt raportate corect.
4. Asigurarea că registrul jurnal este păstrat corect.

Nr. Crt.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți "Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Programul de Eșantionare pentru această secțiune. Identificați toate sursele de venituri semnificative și asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate	<u>N 1</u>	A.B
2	Luați în considerare dacă evaluarea riscului a identificat un risc de denaturare semnificativă în ceea ce privește recunoașterea veniturilor. Elaborați proceduri de audit pentru a răspunde la acest risc	Nu e cazul	
3	Evaluați gradul de adecvare al politicilor contabile pentru vânzări/ venituri. Asigurați-vă că politicile contabile sunt conforme cu standardele de contabilitate și legislația aplicabilă	Nu e cazul	
4	Pregătiți un comentariu privind vânzările pentru acest an.	<u>N 4</u>	<u>N 4.1</u> A.B
5	Selectați un eșantion al documentației premergătoare vânzării, cum ar fi comenzile de vânzări, contracte sau note de expediție a bunurilor și: (i) confirmați facturile detaliate cu alte documentele justificative care garantează că vânzarea a avut loc; și (ii) confirmați existența facturilor cu evidența zilnică, Jurnalul de	Nu e cazul	
6	Luați în considerare posibilitatea vânzărilor în numerar neînregistrate, precum și orice activitate suplimentară de audit necesară	Nu e cazul	
7	Revizuiți retururile de vânzări, dacă sunt semnificative. Luați în considerare proceduri suplimentare de audit.	Nu e cazul	
8	Revizuiți alte venituri. Dacă sunt semnificative, identificați documentele justificative care stau la baza lor și asigurați-vă că	<u>N 8</u>	A.B

- | | | |
|----|---|---------------|
| 9 | Comparați cifra de afaceri prezentată în contabilitate cu decontul de TVA si reconciliați orice diferență. | Nu e
cazul |
| 10 | Efectuați testul de separare a perioadelor la vânzări. | Nu e
cazul |
| 11 | Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate si a obiectivelor | Nu e
cazul |

CONCLUZII

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare suficientă de audit pentru a ne permite să concluzionăm că vânzările și veniturile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL Registrul Public Electronic: AF 641	Data 19.05.2025 Data 20.05.2025
---	------------------------------------

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: VASILE BÎRLE Registrul Public Electronic: AF 93
--

O 1

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	22.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți Planificarea auditului Rezumatul evaluării riscurilor și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor necesare pentru a aborda riscurile identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie documentată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente cheltuielii pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut

O 2

Initiale:		Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024		21.05.2025
		Revizuit de: B.V.
		22.05.2025

Obiectiv:

Pregătiți un istoric al nivelului achizițiilor și cheltuielilor pentru anul în curs. Comparați rezultatul cu anii, bugetele și așteptările anterioare. Comentați asupra profilului furnizorului, diversității cheltuielilor și tranzacțiilor neobișnuite sau singulare.

Activitate desfasurata:

- S-au purtat discutii cu conducerea clientului de audit privind tendinta cheltuielilor. Se compara cheltuielile cu cele din cei doi ani anteriori si se explica tendintele si variatiile importante.
- Se cauta dupa elemente singulare sau neobisnuite.
Vezi referinta O 2.2

Rezultat:

Tendința principală a cheltuielilor în perioada analizată a fost de creștere. În 2024 creșterea a fost de 14,7% față de anul anterior.

Majoritatea elementelor de cheltuieli au înregistrat creșteri, în special cele cu salariații și cheltuielile lunare cu amortizarea.

Concluzie:

Ca urmare a revizuirii analitice a cheltuielilor, acestea par a fi în mod corect declarate.

SITUAȚIA
cheltuielilor pentru exercițiul 2024 și comparativ cu 2023

Cont	Categorie cheltuieli		Total		
			2024	2023	%
601	CHELT. CU MATERIIILE PRIME		217.075,61	270.101,98	124,4
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL		198.968,73	173.184,70	87,0
6024	CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB		166.663,22	85.292,44	51,2
6028	CHELT. CU ALTE MAT. CONSUMABILE		47.273,44	49.686,22	105,1
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR		6.518,05	3.554,05	54,5
604	CHELT. CU MAT. NESTOCATE		179.703,46	124.694,67	69,4
607	CHELT. PRIVIND MARFURILE		2.794,19	3.497,11	125,2
609	REDUCERI COMERCIALE PRIMITE		0,00	1.984,00	X
611	CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE		7.659,99	12.589,29	164,4
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE		13.698,94	6.727,55	49,1
623	CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA SI PUBLICITATE		1.797,27	5.115,96	284,7
626	CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII		4.742,21	2.927,27	61,7
627	CHELT. CU SERV. BANCARE SI ASIMILATE		7.873,45	8.589,63	109,1
628	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI		70.996,04	71.269,92	100,4
635	CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE		3.641,37	781,00	21,4
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI		1.551.237,00	1.374.834,00	88,6
6422	CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR		221.600,00	152.070,00	68,6
6458	ALTE CHELT. PRIVIND ASIGURARILE SI PROTECTIA SOCIALA		20.700,00	16.950,00	81,9
6461	CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A SALARIATILOR		32.546,75	28.772,43	88,4
6462	CHELT. CU CONTRIB. ASIGURATORIE PT. MUNCA A ALTOR PERSONE		2.301,25	2.153,57	93,6
6581	DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI		4.043,58	3.144,74	77,8
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE		3.889,81	0,00	0,0
6651	DIFERENTE NEFAVORABILE DE CURS VALUTAR		0,34	3.816,83	X
666	CHELT. PRIVIND DOBANZILE		1.859,32	119,02	6,4
668	ALTE CHELTUIELI FINANCIARE		1,34		0,0
6811	CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR		56.018,31	70.813,50	126,4
691	CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT		36.086,00	0,00	0,0
698	CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE VENIT		0,00	23.463,00	
	TOTAL		2.859.689,67	2.496.132,88	87,3

<i>Initiale:</i>		<i>Data:</i>
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A. 21.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V. 22.05.2025

Obiectiv:

Selectați un eșantion din registrul zilnic al achizițiilor și:

- (i) corelați detaliile cu facturile;
- (ii) asigurați-vă că factura este autorizată corespunzător;
- (iii) asigurați-vă că factura aparține societății;
- (iv) verificați structura facturii și corectitudinea calculelor;
- (v) verificați detaliile notelor de recepție a bunurilor; și
- (vi) identificați plata în registrul de casă.

Activitate desfasurata:

S-au purtat discutii cu conducerea clientului de audit in vederea obtinerii evidentei contabile a bunurilor achizitionate in cursul exercitiului financiar 2024.

Se alege un esantion cu achizitiile din perioada ianuarie-decembrie si se urmareste reconcilierea acestora cu facturile aferente. Vezi O 4.1

Concomitent, s-a verificat si corectitudinea inregistrarilor, precum si daca aceste documente au fost autorizate de persoanele insarcinate cu acest lucru.

De asemenea s-au verificat si platile facute prin casa sau banca pentru aceste achizitii.

Rezultat:

In urma discutiilor cu clientul de audit a rezultat faptul ca exista documente care stau la baza achizitiilor realizate in cursul exercitiului financiar 2024.

Auditorul financiar a urmarit reconcilierea acestora cu evidentele contabile nedetectand erori.

Concluzie:

Documentele aferente achizitiilor exista si sunt corect evidentiata in situatiile financiare.

Initiale:		Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024		Revizuit de: B.V.
		21.05.2025
		22.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți nivelul cheltuielilor în numerar dacă este semnificativ și luați în considerare necesitatea efectuării de proceduri de audit suplimentare.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit registrul de casa. S-a efectuat o revizuire analitica intre cheltuielile in numerar efectuate in cursul anului 2024. S-a urmarit daca exista cheltuieli mari sau neobisnuite in numerar, in cursul anului auditat.

Rezultat:

A rezultat ca nivelul cheltuielilor in numerar nu este semnificativ, majoritatea cheltuielilor importante efectuandu-se prin banca. Conform legislatiei nationale in vigoare nu s-au efectuat plati in numerar mai mari de 5.000 lei, exceptie fiind primele salariatilor. Echipa de audit a considerat ca nu este nevoie de teste suplimentare pentru platile in numerar. Vezi sectiunea I.

Concluzie:

Nivelul cheltuielilor în numerar nu este semnificativ, iar acestea sunt corect prezentate in registrul de casa.

ACHIZIȚII ȘI CHELTUIELI

O

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că achizițiile și cheltuielile nu sunt denaturate și sunt clasificate corect.
2. Asigurarea că toate elementele sunt înregistrate în perioada corectă.
3. Asigurarea că elementele care necesită prezentări specifice sunt raportate corect.
4. Asigurarea că registrul jurnal este păstrat corect.

Nr. Crt.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți "Planificarea auditului și Rezumatul evaluării riscurilor" și Planul de eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor necesare pentru a aborda riscurile identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie documentate în mod clar.	<u>O 1.1</u>	A.B
2	Pregătiți un istoric al nivelului achizițiilor și cheltuielilor pentru anul în curs. Comparați rezultatul cu anii, bugetele și așteptările anterioare. Comentați asupra profilului furnizorului, diversității cheltuielilor și tranzacțiilor neobișnuite și singulare.	<u>O 2</u>	<u>O 2.2</u> A.B
3	Efectuați teste de separare a perioadelor.		Nu e cazul
4	Selectați un eșantion din registrul zilnic al achizițiilor și: (i) corelați detaliile cu facturile; (ii) asigurați-vă că factura este autorizată corespunzător; (iii) asigurați-vă că factura aparține societății; (iv) verificați structura facturii și corectitudinea calculelor; (v) verificați detaliile notelor de recepție ale bunurilor; și	<u>O 4</u> <u>O 4.1</u>	A.B
5	Revizuiți nivelul cheltuielilor în numerar dacă este semnificativ și luați în considerare necesitatea efectuării de proceduri de audit suplimentare.	<u>O 5</u>	A.B
6	Revizuiți retururile de achiziții dacă sunt semnificative și, continuați cu proceduri de audit suplimentare.		Nu e cazul
7	Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit.		Nu e cazul

CONCLUZII

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare suficientă de audit pentru a ne permite să concluzionăm că achizițiile și cheltuielile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 19.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Data 20.05.2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
Registrul Public Electronic: AF 93

P 1

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	22.05.2025

Obiectiv:

Revizuiți “Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor” și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente salariilor pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut

P 2

Obiectiv:

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024		Revizuit de: B.V.	22.05.2025

Pregătiți un istoric al costurilor salarizării din timpul exercițiului financiar. Comparați rezultatul cu anii precedenți și bugetele anterioare. Descrieți profilul de salarizare, reținerile aleatorii și nivelului general de creștere a salariilor.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit situatia cheltuielilor salariale pe luni. S-a reconciliat aceasta situatie cu situatiile financiare.

S-a efectuat o revizuire analitica a cheltuielilor salariale din anul auditat cu anul precedent si bugetele aprobate pentru anul auditat si cel anterior, urmarindu-se evolutia in timp(pe luni/pe an) a acestor cheltuieli.

Rezultat:

Asa cum rezulta din proba P 2.1 in anul auditat cheltuielile salariale au crescut avand in vedere ca unele salarii au fost marite.

Cheltuielile salariale s-au incadrat in bugetele aprobate pentru anul in curs.

Concluzie:

Cheltuielile cu salariile au crescut in anul 2024 fata de 2023 cu 21%.

Contribuțiile la asigurările sociale au crescut in anul 2024 fata de 2023 cu 18%.

Contribuțiile la asigurările sociale de sănătate au crescut in anul 2024 fata de 2023 cu 36%.

Contribuțiile asiguratorii pentru muncă au crescut in anul 2024 fata de 2023 cu 21%.

Impozitul aferent veniturilor din salarii a crescut in anul 2024 fata de 2023 cu 21%.

	Initiale:	Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	22.05.2025

Obiectiv:

Selectați un eșantion dintre angajații înregistrați pe ștatul de plată, asigurându-vă că cei aflați în perioada de probă și cei aflați în preaviz sunt incluși, și:

- (i) confirmați detaliile primite de la angajați cu înregistrările acestora;
- (ii) înregistrați modul în care existența a fost confirmată;
- (iii) verificați salariul brut în contabilitate;
- (iv) verificați modul de calcul al deducerilor, impozitului pe salarii: contribuțiile sociale, contribuțiile la pensie și salariul net;
- (v) Verificați distribuirile și distribuirile încrucișate;
- (vi) cerificați înregistrările în registrul jurnal;
- (vii) verificați soldul de casă, precum și
- (viii) asigurați-vă că impozitul pe salarii: și contribuțiile sociale sunt plătite în mod corect.

Activitate desfasurata:

S-au purtat discutii cu conducerea clientului de audit in vederea obtinerii unei liste cu elemente din sinteza cheltuielilor cu salariile in cursul exercitiului financiar 2024.

S-a urmarit reconcilierea unui esantion de elemente din sinteza cheltuielilor cu salariile, cu documentele privind existența angajaților (carte de munca, contracte individuale). P 3.2 Concomitent se urmareste ca cifrele din sinteza cheltuielilor cu salariile sa reflecte cheltuieli si plati reale aferente unor salariati reali.

Se verifica si corectitudinea calculului salariului de bază, a deducerilor și a salariului net.

S-au purtat discutii cu conducerea clientului de audit in vederea obtinerii unei liste cu inregistrari din cartea mare referitoare la cheltuielile cu personalul in cursul exercitiului financiar 2024.

S-a urmarit reconcilierea unui esantion de inregistrari, incepand cu inregistrarea lor in cartea mare si in contul adecvat din jurnalul general cu sinteza cheltuielilor cu salariile si a platilor salariale. Vezi proba P 3.1

Rezultat:

In urma discutiilor cu clientul de audit a rezultat faptul ca exista elemente din sinteza cheltuielilor cu salariile si platile efectuate catre angajati in cursul exercitiului financiar 2024. Auditorul financiar a urmarit reconcilierea acestora cu documentele privind existența angajaților, balanta de verificare si fisele de cont aferente nedetectand erori. Au fost identificate înregistrări aferente salariilor din anul 2023 în exercițiul financiar 2024 , fapt care a denaturat rulajul conturilor contabile în anul 2024.

In urma discutiilor cu clientul de audit a rezultat faptul ca exista inregistrari in cartea mare a salariilor si platilor efectuate catre angajati in cursul exercitiului financiar 2024. Auditorul financiar a urmarit reconcilierea acestora cu sinteza cheltuielilor cu salariile și a plăților salariale, nedetectand erori.

Concluzie:

Elementele din sinteza cheltuielilor referitoare la personal exista si sunt corect evidentiata in situatiile financiare.

Inregistrarile din cartea mare referitoare la personal exista si sunt corect evidentiata in situatiile financiare.

P 5

Obiectiv:

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	22.05.2025

Revizuiți plățile în numerar și în bancă aferente forței de muncă și alte plăți care nu sunt supuse taxelor pe salarii. Confirmați autoritatea lor și că acestea sunt plătite per total, în mod corespunzător.

Activitate desfasurata:

S-au revizuit platile prin numerar sau banca a fortei de munca nesupusa taxelor si impozitelor, ne-am asigurat ca acestea sunt corect calculate, autorizate si platite la zi.

Rezultat:

Aceste rulae sunt corect calculate si evidentiata in conturi. Platile salariale sunt facute exclusiv prin virament bancar, mai putin primele acordate.

Concluzie:

Elementele care necesita o prezentare speciala sunt raportate corect.

P 6

Obiectiv:

Initiale:		Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024		Revizuit de: B.V.

Asigurați-vă de măsura în care încrederea avută în activitatea unui birou de salarizare este explicată și justificată corespunzător în dosar, împreună cu detalii referitoare la impactul pe care l-a avut această încredere asupra activității detaliate. ISA 402

Activitate desfasurata:

Pe baza analizei efectuate in etapa de planificare la cunosterea clientului, pe baza analizei programului informatic folosit pentru calculul salariilor, echipa de audit a urmarit daca personalul care calculeaza salariile este corespunzator pregatit profesional, precum si ca programului informatic folosit respecta legislatia in vigoare, precum si clauzele contractuale ale salariatilor.

Rezultat:

Clientul de audit foloseste un program informatic de calcul al salariilor. Testand pe baza de esantion acest program, am constatat ca respecta legislatia in vigoare. De asemenea, analizand Cv-urile si fisele de post ale angajatilor care lucreaza cu acest program de salarizare, am constatat ca acestia au pregatire profesionala adecvata.

In urma discutiilor cu clientul de audit a rezultat faptul ca exista elemente din sinteza cheltuielilor cu salariile si platile efectuate catre angajati in cursul exercitiului financiar 2024. Auditorul financiar a urmarit reconcilierea acestora cu documentele privind existența angajaților, balanta de verificare si fisele de cont aferente nedetectand erori.

Concluzie:

Elementele din sinteza cheltuielilor referitoare la personal exista si sunt corect evidentiata in situatiile financiare

SALARII

P

OBIECTIVELE AUDITULUI

1. Asigurarea că salariile sunt plătite angajaților care există în evidențele societății.
2. Asigurarea că salariile sunt corect contabilizate.
3. Asigurarea că elementele care necesită o prezentare specială sunt raportate corect.
4. Asigurarea că registrul jurnal este completat corect.

Nr. Crt.	Program de audit	Program	Inițiale
1	Revizuiți "Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrate în mod clar.	<u>P 1</u>	A.B
2	Pregătiți un istoric al costurilor salarizării din timpul exercițiului financiar. Comparați rezultatul cu anii precedenți și bugetele anterioare. Descrieți profilul de salarizare, reținerile aleatorii și nivelului general de creștere a salariilor.	<u>P 2</u>	<u>P 2.2</u> A.B
3	Selectați un eșantion dintre angajații înregistrați pe statul de plată, asigurându-vă că cei aflați în perioada de probă și cei aflați în preaviz sunt incluși, și: (i) confirmați detaliile primite de la angajați cu înregistrările acestora; (ii) înregistrați modul în care existența a fost confirmată; (iii) verificați salariul brut în contabilitate; (iv) verificați modul de calcul al deducerilor, impozitului pe salarii: contribuțiile sociale, contribuțiile la pensie și salariul net; (v) Verificați distribuirile și distribuirile încrucișate; (vi) cerificați înregistrările în registrul jurnal; (vii) verificați cifra netă la registrul în numerar, precum și (viii) asigurați-vă că impozitul pe salarii și contribuțiile sociale sunt plătite în mod corect	<u>P 3</u> <u>P 3.1,2</u>	A.B
4	Obțineți detalii cu privire la onorariile directorilor, inclusiv la beneficiile în natură și contribuțiile la pensie.		Nu e cazul
5	Revizuiți plățile în numerar și în bancă aferente forței de muncă și alte plăți care nu sunt supuse taxelor pe salarii. Confirmați autoritatea lor și că acestea sunt plătite pe total, în mod corespunzător.	<u>P 5</u>	A.B

- 6 Asigurați-vă de măsura în care încrederea avută în activitatea unui birou de salarizare este explicată și justificată corespunzător în dosar, împreună cu detalii referitoare la impactul pe care l-a avut această încredere asupra activității detaliate. ISA 402 P 6 A.B
- 7 Efectuați teste suplimentare / zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit. Nu e cazul

CONCLUZII

Exceptând aspectele menționate pentru persoana însărcinată cu revizuirea, în opinia mea, a fost obținută o asigurare suficientă de audit pentru a ne permite să concluzionăm că angajații există în evidențele societății și că salariile nu sunt denaturate semnificativ în situațiile financiare.

Semnat

Data 21.05.2025

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Data 22.05.2025
Auditor financiar: SC PRODATACONS SRL
Registrul Public Electronic: AF 641

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: VASILE BÎRLE
Registrul Public Electronic: AF 93

U 1

Obiectiv:

Initiale:		Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.

Revizuiți “Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor” și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.

Activitate desfasurata:

S-a revizuit etapa de planificare pentru a se urmări dacă au fost identificate toate riscurile aferente întocmirii bilanțului pentru anul în curs, astfel încât să existe o abordare eficientă și suficientă a acestei secțiuni. S-a consultat raportul auditorului precedent pentru a se urmări dacă au fost rezerve din aceste cauze. S-au analizat documentele de mai sus pentru a se urmări dacă există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Rezultat:

Din activitatea desfășurată a rezultat faptul că nu există riscuri care să conducă la modificarea secțiunii de Planificare inițială.

Concluzie:

Secțiunea de planificare este corect întocmită, asigurând astfel un risc de audit scăzut

U 2

Obiectiv:

		Initiale:	Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditată: 01.01.2024-31.12.2024		Revizuit de: B.V.	22.05.2025

În ceea ce privește atât angajamentele inițiale cât și cele în curs de desfășurare, investigați soldurile inițiale ale conturilor finale ale exercițiului financiar anterior și asigurați-vă că jurnalele finale au fost înregistrate corect. ISA 510

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o balanta si bilantul la 31.12.2024, jurnalele si registrele finale si o balanta la 01.01.2025, urmarindu-se cu ajutorul sistemului de bifare atat reconcilierea soldurilor cat si daca au fost corect preluate soldurile.

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca toate soldurile s-au reconciliat si soldurile initiale au fost corect preluate.

Concluzie:

Clientul de audit a preluat in mod corect in situatiile financiare valoarea soldurilor initiale.

U 3

Obiectiv:

Initiale:		Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024		Revizuit de: B.V.
		21.05.2025
		22.05.2025

Verificați balanța de verificare a clientului în comparație cu Registrul Jurnal și transferul datelor în balanța de verificare.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o balanta de verificare si Registrul Jurnal urmarindu-se cu ajutorul sistemului de bifare reconcilierea soldurilor .

Rezultat:

Din activitatea desfasurata a rezultat faptul ca toate soldurile din balanta de verificare s-au reconciliat cu Registrul Jurnal .

Concluzie:

Clientul de audit a preluat in mod corect datele in balanta de verificare .

U 5

Obiectiv:

Initiale:		Data:
Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024		21.05.2025
		Revizuit de: B.V.
		22.05.2025

Verificați un eșantion al conturilor din registrul jurnal pentru acuratețe aritmetică. Asigurați-vă că testele acoperă întreaga perioadă contabilă.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit Registrul Jurnal. Din acest Registru s-au selectat lunile februarie si august.

Din lunile selectate s-a ales un esantion de inregistrari contabile, si s-a revizuit calculul matematic al valorilor inregistrarilor respective.

Rezultat:

Nu s-au descoperit iregularitati privind sumele din Registrul Jurnal urmare verificarii prin sondaj.

Concluzie:

Registrul Jurnal este corect intocmit din punct de vedere al acuratetii sumelor, mai putin observatiile de mai sus. Va recomandam inregistrarea cronologica si sistematica a operatiunilor;

U 6

Obiectiv:

Initiale:		Data:
Client: PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata: 01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	22.05.2025

Revizuiți conturile din registrul jurnal și investigați orice intrări semnificative și neobișnuite, obținând documente justificative. Următoarele conturi ar trebui să fie verificate și ar trebui solicitate explicații pentru intrările din alte surse decât cele indicate mai jos:

- (i) numerar/ bancă – altele decât cele din extrasul de cont și registrul de casă;
- (ii) creditori – altele decât cele din registrul zilnic de achiziții și registrul de plăți în numerar;
- (iii) achiziții și cheltuieli – altele decât cele din registrul zilnic de achiziții și registrul de casă;
- (iv) salarii – altele decât cele din înregistrările salariilor și registrul de plăți în numerar; și
- (v) debitori și vânzări – altele decât cele din registrul zilnic de vânzări și registrul de încasări în numerar.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit Registrul Jurnal, Registrul de Casa, Registrul de Banca, urmarindu-se existenta unor inregistrari semnificative si neobisnuite.

Rezultat:

A rezultat faptul ca inregistrile in registrul jurnal sunt de valori si frecvente similare, nefiind identificate operatiuni neobisnuite, iar transferurile din registrul de casa, din jurnalul de banca, din statele de salarii si alte jurnale in registrul jurnal sunt corecte si consecvente.

Concluzie:

Clientul de audit detine registrul Jurnal si acesta este corect intocmit.

U 8

Client:	PRIMA TĂUȚI SRL	Intocmit de: B.A.	21.05.2025
Perioada auditata:	01.01.2024-31.12.2024	Revizuit de: B.V.	22.05.2025
		Initiale:	Data:

Confrunțați conturile cu tabelele principale.

Activitate desfasurata:

S-a solicitat clientului de audit o balanta de verificare la 31.12.2024. Aceasta balanta a fost prelucrata de echipa de audit pentru a se urmari ce conturi sunt semnificative si urmeaza sa fie verificate. Pe baza acestei analize au fost intocmite tabelele principale de la fiecare sectiune.

Rezultat:

In urma reconcilierii tabelor principale cu balanta de verificare, rezulta ca nu s-au identificat diferente.

Concluzie:

Sumele din tabelele principale de la fiecare sectiune sunt corect prezentate.

BALANȚA DE VERIFICARE

U

Nr.	Program de audit	Program	Inițiale
Crt.	General		
1	Revizuiți "Planificarea Auditului, Rezumatul Evaluării Riscurilor" și Planul de Eșantionare pentru această secțiune. Asigurați-vă că următoarele teste sunt adaptate cerințelor de abordare și riscurilor identificate. Orice modificare a abordărilor planificate ar trebui să fie înregistrată în mod clar.	<u>U 1</u>	A.B
2	În ceea ce privește atât angajamentele inițiale cât și cele în curs de desfășurare, investigați soldurile inițiale ale conturilor finale ale exercițiului financiar anterior și asigurați-vă că jurnalele finale au fost înregistrate corect. ISA 510	<u>U 2</u>	A.B
3	Verificați balanța de verificare a clientului în comparație cu Registrul Jurnal și transferul datelor în balanța de verificare.	<u>U 3</u>	A.B
4	Verificați balanța de verificare a conturilor și revizuiți orice jurnale de verificare ulterioare balanței, asigurându-vă că acestea au fost prezentate corect în conturile finale și incluse în programele principale.	Nu e cazul	
5	Verificați un eșantion al conturilor din registrul jurnal pentru acuratețe aritmetică. Asigurați-vă că testele acoperă întreaga perioadă contabilă.	<u>U 5</u>	A.B
6	Revizuiți conturile din registrul jurnal și investigați orice intrări semnificative și neobișnuite, obținând documente justificative. Următoarele conturi ar trebui să fie verificate și solicitate explicații pentru intrările din alte surse decât cele indicate mai jos: (i) numerar/ bancă – altele decât cele din extrasul de cont și registrul de casă; (ii) creditori – altele decât cele din registrul zilnic de achiziții și registrul de plăți în numerar; (iii) achiziții și cheltuieli – altele decât cele din registrul zilnic de achiziții și registrul de casă; (iv) salarii – altele decât cele din înregistrările salariilor și registrul de plăți în numerar; și (v) debitori și vânzări – altele decât cele din registrul zilnic de vânzări și registrul de încasări în numerar	<u>U 6</u>	A.B

Luați în considerare dacă societatea și-a menținut sau a prevăzut o permanență a înregistrărilor contabile corespunzătoare, referindu-vă la:

- 7 (i) oportunitatea și acuratețea înregistrării; Nu e cazul
(ii) nivelul și natura activităților (adică tranzacțiile sunt înregistrate și analizate în suficient detaliu?);
(iii) adecuatele audit trail; Calea de audit adecvată;
(iv) orice probleme întâlnite în timpul perioadei; și
(v) numărul de ajustări de audit necesare

Finalizare

- 8 Confrunțați conturile cu tabelele principale. U 8 A.B

Asigurați-vă că toate erorile și problemele restante sunt

- 9 înregistrate în secțiunea de revizuire și că orice aspecte care apar și care au o incidență asupra auditului exercițiului financiar viitor, sunt incluse la punctele de urmat pentru anul viitor. Nu e cazul

- 10 Efectuați teste suplimentare/zone de testare pentru a vă asigura de îndeplinirea procedurilor planificate și a obiectivelor de audit. Nu e cazul

Semnătura

Revizuit: dr. ec. Vasile Bîrle

