

SC AUDITSERV PROIECT SRL
Str. Unirii,bl.16,sc.1,ap.1,
Loc Tg-Jiu, jud. Gorj
Tel: 0745 527262
Fax: 0353 /801557

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Asociații S.C.TRANSLOC SA

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale societății TRANSLOC SA ("Societatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul finanțier încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	5.200.960 lei
• Profitul net al exercițiului finanțier:	419.650 lei

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor prezentate în paragraful baza pentru opinia cu rezerve „situațiile financiare pentru exercițiul finanțier 2019 ale SC TRANSLOC SA ,anexate prezentului, prezintă corect(fidel), sub toate aspectele semnificative,poziția finanțieră a SC TRANSLOC SA și modificările acesteia,rezultatul global (performanța finanțieră) și fluxurile de trezorerie precum și alte informații din Notele explicative (politice contabile) în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile finanțare anuale individuale și situațiile finanțare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile finanțare.

Baza opiniei

3. La 31.12.2019 societatea prezintă în situațiile finanțare imobilizări corporale în valoare de 1.905.983 lei pentru care nu a fost prezentat un raport de evaluare efectuat de un evaluator autorizat din care să rezulte valoare justă a acestor active, iar noi nu am fost în măsură să determinăm necesitatea unor ajustări asupra imobilizărilor și a rezultatului reportat la 31.12.2019, rezultatului net și fluxurilor de numerar pentru exercițiul finanțier încheiat la 31.12.2019.

4. Societatea are înregistrate în evidență contabilă terenuri în valoare de 101.000 lei pentru care nu am obținut probe suficiente în legătură cu existența,evaluarea și dreptul de proprietate al societății asupra acestora.

Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:AUDITSERV PROIECT SRL
Registrul Public Electronic:FA1192

Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finanțier:Popescu Lavinia-Filofteia
Registrul Public Electronic: AF3875

Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitații Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adevararea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
7. Persoanele însărcinate cu guvernanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

8. 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-urile 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.

Evidențierea unor aspecte / Continuitatea activității

9. Pandemia provocată de virusul COVID-19 în primele luni ale anului 2020 este un eveniment ulterior închiderii exercițiului financiar 2019 care poate, sau nu, să determine ajustări asupra cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil. Așa cum este prezentat în Nota 10.9 la situațiile financiare la 31.12.2019, în Evenimentele ulterioare închiderii exercițiului, Societatea și-a analizat foarte atent expunerea lor la risc și a evaluat cu grijă maniera în care raportarea lor financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 este afectată de acest eveniment ulterior închiderii. Aspectele analizate indică o certitudine referitoare la capacitatea Societății de a-și continua activitatea în condiții normale. Continuitatea activității depinde și de îmbunătățirea performanței sale operaționale și/sau de sprijinul financiar din partea acționarilor.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, 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 apința noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări

Autoritatea pentru Supraveghere a Finanțelor și Audit Statutar (ASPAAS)
Activități de Audit Statutar
cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări
Firma de audit:AUDITSERV PROIECT SRL
Registrul Public Electronic:FA1192

Registru Public Electronic AF3875
Popescu Lavinia-Filofteia

- semnificative cauzată de eroare, deoarece frauda 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 Companiei ;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 îndoieri semnificative privind capacitatea Companiei 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 Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport asupra raportului administratorilor

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
12. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
 - a) În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
 - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
 - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesta, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2019, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.
 - d) Având în vedere Pandemia provocată de virusul COVID-19 în primele luni ale anului 2020, persoanele responsabile cu guvernanța, au analizat expunerea Societății la riscul de continuare a activității și a implicațiilor asupra situațiilor financiare anuale. Astfel

evaluarea de risc de continuitate a activității a fost inclusă în Raportul Administratorului, conform cerințelor OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare.

SC AUDITSERV PROIECT SRL

Autorizație CAFR 1192/2013

Înregistrat la AASPAS în Registrul Public Electronic cu numărul FA 1192

Prin

Popescu Lavina Filofteia

Auditator financiar înregistrat la CAFR cu numărul 3875/2011

Auditator financiar înregistrat la AASPAS , în Registrul Public Electronic, cu numărul AF 3875

Tg Jiu, 28.05.2020

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator financiar:Popescu Lavinia-Filofteia
Registrul Public Electronic: AF3875

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit:AUDITSERV PROIECT SRL
Registrul Public Electronic:FA1192