

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 2022 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: 6.017.238 lei
- Profitul net al exercițiului finanțier: 546.001 lei

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor prezentate în paragraful baza pentru opinia cu rezerve „situațiile financiare pentru exercițiul finanțier 2022 ale SC TRANSLOC SA, anexate prezentului, prezintă corect(fidel), sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a SC TRANSLOC SA și modificările acesteia, rezultatul global (performanța financiară) și fluxurile de trezorerie precum și alte informații din Notele explicative (politicele 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 31.12.2022 societatea prezintă în situațiile finanțare imobilizări corporale în valoare de 1.280.144 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 31.12.2022, rezultatului net și fluxurilor de numerar pentru exercițiul finanțier încheiat la 31.12.2022.

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.



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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator finanțier: Mitoi Gabriela
Registrul Public Electronic: AF3874

5. În bilanț și în nota 5 „Creațe comerciale”, anexată la situațiile financiare, Societatea a raportat în situațiile financiare, în cadrul poziției „subvenții” suma de 1.988.558,85 lei . Până la data raportului, nu a fost confirmată creața în sumă de 1.009.151,78 lei. Auditorul nu a putut determina dacă neconfirmarea se datorează comunicării tardive a documentelor sau divergențelor legate de natura și quantumul sumelor acceptate la plată. În consecință, pe baza probelor de audit obținute, nu se poate stabili la acest moment dacă este necesară efectuarea de ajustări asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022 și impactul acestora asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022.

Evidențierea unor aspecte

Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

6. Urmare a controlului Agenției Naționale de Administrare Fiscală-AJFP Gorj SC TRANSLOC SA TG-JIU a reflectat în conturi în afara bilanțului activele și datorile contingente în sumă de 2.325.852 lei, urmând ca, în funcție de evoluția dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată, să fie reflectate sau nu în situațiile financiare ulterioare .

Responsabilitățile Conducerei 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.



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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finanțier: Mitoi Gabriela
Registrul Public Electronic: AF3874

Evidențierea unor aspecte/ Continuitatea activității

9. Pandemia de COVID-19 este un eveniment ulterior închiderii exercițiului finanțier 2022 care poate, sau nu, să determine ajustări aspră cifrelor din situațiile financiare anuale, în măsura în care acestea pot fi estimate într-un mod credibil. Așa cum este prezentat în Nota 10 la situațiile financiare la 31.12.2022, în Evenimente ulterioare închiderii exercițiului, Societatea și-a analizat foarte atent expunerea lor la risc și a evaluat cu grijă maniera în care raportarea lor finanțieră pentru exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2022 este afectată de acest eveniment ulterior închiderii. Mai mult, până la data raportului de audit, OMS a anunțat că pandemia de COVID 19 nu mai este o urgență de sănătate globală.

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 finanțier 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 finanțiere, 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări 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 finanțiere 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



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

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finanțier: Mitoi Gabriela
Registrul Public Electronic: AF3874

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 acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2022, 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 2022, persoanele responsabile cu guvernanța, au analizat expunerea Societății la riscul de continuitate 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13. Am fost numiți să audităm situațiile financiare ale TRANSLOC SA pentru exercițiul finanțier încheiat la 31.12.2022. Durata totală a angajamentului nostru este de 3(trei) ani, respectiv pentru exercițiile finanțiere care se încheie la 31.12.2022, 31.12.2023 și 31.12.2024, conform contractului 936/06.03.2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu comunicările către conducere. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

SC AUDITSERV PROIECT SRL

Autorizație CAFR 1192/2013

Înregistrat la AASPAS în Registrul Public Electronic cu numărul FA 1192

Prin



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

Mitoi Gabriela

Auditator finanțiar înregistrat la CAFR cu numărul 3874/2011

Auditator finanțiar înregistrat la AASPAS, în Registrul Public Electronic, cu numărul AF 3874

Tg Jiu, 15.05.2023

