

SC AUDITSERV PROIECT SRL
Str. Unirii, bl.16, sc.1, ap.1,
Loc Tg-Jiu, jud. Gorj
Tel: 0727 716523
Fax: 0353 /801557

S.C. TRANSLOC S.A.		
TG-JIU		
INTRARE/IESIRE NR.	1333	
ZIUA	LUNA	ANUL
25	05	2016

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii S.C. TRANSLOC SA

Raport cu privire la situațiile financiare

1. Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale companiei SC TRANSLOC SA, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere pentru anul care s-a încheiat la acea dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații (note) explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:
 - ▶ Activ net/Total capitaluri: 4.729.590 lei
 - ▶ Rezultatul net al exercițiului financiar: 4.891 lei, profit

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, și pentru acel control intern, pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de orice denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă fie de eroare.

3. Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare, pe baza auditului nostru. Ne-am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.
4. Un audit consta în efectuarea de proceduri pentru a obține probe de audit despre valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă fie de eroare. În realizarea acelor evaluări ale riscului, auditorul consideră controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă de către entitate a situațiilor financiare, în vederea conceperii de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea nivelului de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rațional al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.



5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit cu rezerve.
6. Datorită faptului că auditul se bazează pe teste și a altor limitări inerente privind sistemul contabil și de control intern, există un risc inevitabil ca unele erori semnificative să rămână nedescoperite.
7. La 31.12.2015 societatea prezintă în situațiile financiare imobilizări corporale în valoare de 3.618.497 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 31.12.2015, rezultatului net și fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015.
8. Societatea este implicată într-un număr de litigii aflate pe rolul instanțelor, atât cu partenerii comerciali, cât și cu salariații. Unii dintre aceștia au solicitat despăgubiri, daune interese și penalități. Probe de audit suficiente și adecvate nu au fost disponibile pentru a evalua posibilul impact financiar al litigiilor și a determina astfel posibilele ajustări care ar fi trebuit înregistrate în situațiile financiare întocmite la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2015.
9. Societatea are înregistrate în evidența 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.
10. Creanțele comerciale sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea facturată. Apreciem că valoarea creanțelor cu risc de încasare este de 52.722 lei, acestea fiind mai vechi de un an și neconfirmate, pentru care societatea trebuia să înregistreze ajustări. Din verificările auditorului a rezultat că societatea a constituit provizioane doar pentru creanțe în sumă de 40.150,64 lei.

4. Opinia cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în paragrafele 7-10, situațiile financiare pentru exercițiul financiar 2015 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

5. Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România.



De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, și anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014.

6. Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492, 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, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor este prezentat ca anexă la situațiile financiare și nu face parte din acestea.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.

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 anexate;
- b) raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate);
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2015 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Popescu Lavinia Filofteia

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România

Cu certificatul nr 3875/2011

În numele:

SC AUDITSERV PROIECT SRL

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr.1192/2013

Loc. Tg-Jiu, jud. Gorj, România

24.05.2016

