

<b>MORFINEX SRL</b> CABINET DE CONTABILITATE SI AUDIT FINANCIAR,		 membru <b>CAFR</b>	
CIF: 11708186 Telefon: 0745590021	Sanpetru, str Primaverii nr 327 - judBraşov		email: matei.morar2004@gmail.com

## Raportul auditorului independent

### Către:

Actionarii TRANSILANA S.A.

### Opinia - Opinie fara rezerve.

1. Am auditat situațiile financiare ale TRANSILANA S.A, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a TRANSILANA S.A la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardul Internațional de Audit ISA 701, cu respectarea prevederilor cuprinse în Legea contabilitatii, nr 82/1991, respectiv Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

2. Situațiile financiare individuale la data de 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Total capitaluri proprii:	8.083.435 lei
Rezultatul net al exercițiului financiar (profit):	120.886 lei

3.În opinia noastră, situațiile financiare oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a entității la data de 31 decembrie 2023, a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

#### ***Baza pentru opinie***

4.Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”*) si Legea nr.162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de societatea comerciala auditata, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

#### ***Evidentierea unor aspecte***

5. Atragem atentia asupra unui aspect din situatiile financiare ( Nota 5), document care prezinta „Situatia creantelor comparativ cu cea a datoriilor,, la finele exercitiului financiar 2023.

Luand nota de faptul ca volumul valoric al datoriilor de orice fel, care trebuie achitate in exercitiul financiar curent, este cu mult mai mare decat al creantelor de incasat, auditorul analizeaza cu atentie situatia fragila a echilibrului dintre incasari si plati, respectiv a posibilitatii in care societatea auditata, va putea continua in mod normal functionarea fara a intra in incapacitate de plata sau reducere semnificativa a activitatii, principiu reglementat de Standardul International de Audit ISA 570.

In opinia noastra, pentru derularea activitatii sale in exercitiul financiar curent, societatea comerciala auditata va fi nevoita sa depinda in continuare de disponibilitatile banesti ale societatilor bancare, diminuandu-si astfel rezultatele financiare curente cu costul acestor credite.

Auditorul, a analizat acest aspect pe intreaga perioada a exercitiului financiar 2023, iar managementul entitatii TRANSILANA SA, ne-a asigurat de faptul ca este implicat in luarea celor mai adecvate masuri care sa asigure sporirea capacitatii entitatii in a-si desfasura activitatea curenta in conditii de eficienta economica si de imbunatatirea performantelor sale operationale.

#### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***



6. 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.

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 2023, responsabilitatea noastră a fost să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acestea 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.

Pe baza standardului de audit nr.720 am procedat la verificarea informațiilor cuprinse în raportul administratorilor, rezultând faptul că aceste informații corespund celor din situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2023 și pe această bază 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 privind situațiile financiare anuale individuale;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar 2023 (perioada 01.01.2023-31.12.2023) cu privire la entitatea auditată și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Din materialele care ne-au fost puse la dispoziție de către conducerea entității, cât și din situațiile întocmite de către auditorul intern și prezentate în ședințele de Consiliu de Administrație, nu am identificat situații de management defectuos.

În opinia noastră, considerăm că pe ansamblul activității a existat o preocupare a conducerii entității, de a asigura contractarea, executarea și livrarea către beneficiari a producției realizate pe tot parcursul exercițiului financiar 2023, de a ține sub control a cheltuielilor de orice fel, în condițiile specifice în care s-a derulat activitatea economică pe toată durata exercițiului financiar auditat.

### ***Responsabilitățile conducerii***

7. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității, nr 82/1991 și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 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.



În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a continua activitatea în baza principiului,, **continuității activității**.,.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității acesteia de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuării activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

### ***Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare***

9. 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 pot preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

10. Ca parte a unui audit, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 entității;
- 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 situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadevurate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina entitatea auditata, sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii;

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora, intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Data intocmirii raportului : 28.03.2024

In numele

**MORFINEX SRL**

Sediul social: Sanpetru, str Primaverii, nr 327, jud Brasov.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu numărul 520/2004

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica  
a Activitatii de Audit Statutar-viza cu nr.138478

**Auditor:**

Morar Matei

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România  
cu numărul 669

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica  
a Activitatii de Audit Statutar cu nr.138246

