

SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

Raportul auditorului financiar independent CATRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE SC LIN & EMA SRL

1. Am auditat situațiile financiare anuale ale societății SC LIN&EMA SRL, cu sediul social în Zlatna, str. Valtori, nr. 1, jud. Alba, identificată prin codul unic de înregistrare RO 13313735, care cuprinde bilanțul la 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere pentru anul care s-a încheiat, Date informative, Situația activelor imobilizate, precum și un rezumat al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31.12.2022 se identifica astfel:

- activ net/ Total capitaluri proprii 40.958.219 lei
- profitul net al exercițiului financiar 5.644.426 lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor situației descrise în paragrafele din secțiunea -Baza pentru opinia cu rezerve - situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a rezultatului operațiunilor sale pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Opinia de audit exprimată de noi asupra situațiilor financiare a fost modificată (influențată) de unele limitări ale ariei de aplicabilitate a auditului impuse de circumstanțele menționate mai jos:

SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

5 S-au emis scrisori de confirmare a creanțelor la 31.12.2022, dar creanțele comerciale au fost confirmate prin răspuns la scrisori în procent de 71,11 % din sold. Din creanțele comerciale în sumă de 6.398.815 lei (sold cont 411), creanțele comerciale restante și în litigiu provizionate sunt de 1.349.273 lei. Prin urmare, nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfacatoare cu privire la existența și recuperabilitatea creanțelor comerciale neconfirmate și nu am fost în măsură să determinăm acele ajustări care ar putea fi necesare pentru a putea prezenta aceste creanțe la valoarea lor recuperabilă și posibilul efect în contul de profit și pierdere al anului 2022 și a rezultatului reportat la 31.12.2022.

6. La 31.12.2022 societatea avea datorii comerciale în sumă de 4.926.874 lei, pentru care s-au obținut 82,96 % confirmări. În consecință nu am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfacatoare asupra soldurilor datoriilor comerciale cu privire la exhaustivitatea și acuratețea la 31. decembrie 2022 și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2022 și rezultatului reportat la 31.12.2022.

7. La 31.12.2022 societatea a înregistrat creanțe în cont 473 "Sume în curs de clarificare" în sumă de 124.371 lei din care au fost ajustate prin constituirea unui provizion creanțe în sumă de 124.290 lei. Sumele sunt în curs de clarificare din anul 2018.

8. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra notei 14 - Alte informații – anexa la situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care prezintă următoarele informații:

- SC LIN&EMA SRL are relații comerciale cu partii afiliate după cum urmează:

- Cumpărări de marfa (inclusiv avansurile platite) de 425.571 lei de la SC ROHOFER SRL, cu sediul în România CUI RO 16432366, volumul tranzacțiilor reprezentând 0,009 % din cifra de afaceri. Buzdea Gheorghe Cătălin, asociat unic la SC LIN & EMA deține 33,33% din capitalul social al SC ROHOFER SRL.

- SC LIN & EMA SRL a închiriat 2 autoturisme de la SC UNISOFT GRUP SA, societate cu sediul în România, CUI RO 13995535, valoarea chiriei în 2022 fiind de 13.566 lei. SC LIN & EMA SRL deține 98,76% din capitalul social al SC UNISOFT GRUP SA.

Aspecte cheie de audit

9. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.



SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

Aceste aspecte cheie se refera la:

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
Recunoasterea veniturilor	
Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota 6 la situatiile financiare anuale „Principii, politici si metode contabile”. Veniturile sunt recunoscute atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate cu tranzactia vor intra in societate, iar suma veniturilor poate fi determinata in mod corect.	- Evaluarea proceselor si controalelor privind existenta si acuratetea veniturilor inregistrate. - Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii.. - Efectuarea de proceduri pentru a testa ca veniturile sunt inregistrate in perioada corecta. - Examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate in vederea respectarii principiului independentei exercitiului. - Verificarea modului de inregistrare a discounturilor si recunoasterea acestora la perioada la care se refera. - Testarea pe baza unui esantion a creantelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.
Provizioane	

SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

Dupa cum este prezentat in Nota 2 la situatiile financiare, societatea are inregistrate la 31 decembrie 2022 provizioane in valoare totala de 1.855.858 lei. Estimarea unui provizion implica rationamente profesionale semnificative din partea conducerii societatii cu privire la rezultatele probabile ale evenimentelor relevante si cuantificarea obligatiilor probabile generate din acestea.	- Am analizat obligatiile actuale ale societatii in baza carora au fost recunoscute provizioanele, adica atunci cand exista o obligatie curenta care genereaza o iesire de resurse. - Am obtinut de la Departamentul juridic al societatii litigiile avute de societate in instanta, stadiul si obiectul lor precum si cea mai buna estimare a contravalorii necesara pentru decontarea obligatiilor ce decurg din acestea. - Am analizat rationamentele profesionale ale conducerii in determinarea rezultatelor probabile ale evenimentelor si cuantificarea cheltuielilor prevazute a fi necesare pentru decontarea obligatiei.
Impactul crizei generate de epidemia de Covid 19 asupra activitatii societatii si asupra continuitatii acesteia	
Avand in vedere epidemia de COVID – 19, starea de razboi din UCRAINA si masurile restrictive impuse de UE RUSIEI si BELARUS si criza economica pe care	- Obtinerea unor declaratii oficiale din partea conducerii societatii cu privire la identificarea si evaluarea riscurilor si eventualele masuri preventive luate in considerare. - Am analizat masura in care conducerea a evaluat utilizarea continuă a metodelor anterioare,



SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

acestea au generat-o, persoanele insarcinate cu guvernanta sunt in masura sa estimeze impactul acestora asupra pozitiei si performantelor finaciare ale societatii.epidemia de COVID 19 asupra pietei de desfacere a marfurilor. Societatea a apelat la facilitati oferite de statul roman pentru sustinerea activitatii societatilor afectate de epidemia COVID 19.	ipotezelor si datelor de raportate si nemodificarea politicilor contabile. - Am analizat pachetele guvernamentale de suport sau alte modificări ale legislației sau reglementărilor care au fost introduce si impactul lor asupra evaluarii estimărilor contabile - Am analizat angajamentele de finanțare contractate pentru a sprijini capacitatea entității de a-și continua activitatea.
--	--

Evidențierea unor aspecte

10.Criza financiara internaționala care a determinat probleme financiare grave unor importante entități din lume, s-ar putea răsfrânge indirect si asupra României prin limitarea fluxurilor de capital. In acest context, chiar daca la data întocmirii prezentelor situații financiare societatea a înregistrat profit, atrag atenția asupra faptului ca poziția financiara s-a determinat la un moment dat. Societatea este in relații de afaceri cu firme din Romania si alte tari, care ar putea fi ele afectate de criza financiara globala. Consideram ca pe termen scurt si mediu este posibil ca poziția financiara a societății sa fie influențata de evoluția pieței financiare pe plan național si internațional.

Continuitatea activității

SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

11. Pandemia provocata de virusul COVID-19 in 2020 si 2021, este un eveniment cu un impact major asupra economiei mondiale. In prezent a aparut inca un eveniment cu impact major in economia mondiala, razboiul din UCRAINA. Aşa cum este prezentat in raportul administratorului încheiat la 31.12.2022, societatea si-a analizat foarte atent expunerea ei la risc si a evaluat cu grija maniera in care raportarea financiara pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 este afectata de aceste evenimente, in special de razboiul din UCRAINA. Aspectele analizate si masurile luate, indica o certitudine referitoare la capacitatea societăţii de a-si continua activitatea in condiţii normale, conducerea nefiind inasa in masura sa evalueze impactul asupra rezultatelor financiare din urmatoarele 12 luni.

Alte informaţii

12. Alte informaţii - Raportul administratorilor.

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informaţii. Alte informaţii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situaţiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaraţia nefinanciara.

Raportul administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 5 si nu face parte din situaţiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situaţiile financiare nu acoperă aceste alte informaţii, Raportul administratorilor, si cu excepţia cazului in care se menţionează explicit in raportul nostru, nu exprima nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situaţiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informaţiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunoştinţelor si înţelegerii noastre dobândite in cursul auditului situaţiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informaţiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

Avand in vedere criza generata de razboiul din Ucraina, persoanele responsabile cu guvernanta, au analizat expunerea Societatii la riscul de continuitate a activitatii si a implicațiilor asupra situațiilor financiare anuale. Astfel evaluarea de risc de continuitate a activitatii a fost inclusa in Raportul Administratorului, conform cerintelor OMFP 1802/2014, cu modificari la zi.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

13. Conducerea Societății este responsabila pentru întocmirea situațiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturării semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Aceasta responsabilitate include:

- Proiectarea, implementarea si mentinerea unui control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situațiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii;
- Selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate;
- Elaborarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

14. La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacității Societății de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității si pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează sa lichideze Societatea sau sa oprească operațiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitățile auditorului intr-un audit al situațiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in



SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

17. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, 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 Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Am evaluat per ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, si măsura in care situațiile financiare reflecta tranzacțiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in situatiile financiare, pe baza auditului statutar efectuat.



SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

18 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

19 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

20. Furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie ca am respectat cerintele etice relevante privind independenta si ca am comunicat toate relatiile si alte aspecte care ar putea afecta independenta si când e cazul masurile de protectie luate.

Alte aspecte

21 Situațiile financiare alăturate nu sunt menite să prezinte poziția financiară rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decât România. De aceea, situațiile financiare alăturate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc principiile, procedurile și reglementările contabile din România inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

In circumstantele legislative mai sus mentionate, subliniem ca opinia noastra se refera in special la concordanta situatiilor financiare cu un cadru general de raportare financiar-contabil (L 82/1991, OMF 1802/2014).

22 Am fost numiți de Asociatul unic la data de 18.11.2020 sa auditam situațiile financiare ale SC LIN & EMA SRL pentru exercițiul financiar 2022. Durata totala neintrerupta a angajamentului este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare care se incheie la 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022. Nu am furnizat pentru societate servicii nonaudit interzise conform art. 5 al (1) din Regulamentul UE 537/2014.

23 Acest raport este intocmit exclusiv in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2022 la M.F.P si altor organe abilitate prin lege.

SC TREVIT SRL

Alba Iulia, Str. NICOLAE BALCESCU, Bl. D4 A, Ap. 14

Nr. R.C J01/105/2000

CUI RO 12760069

Tel: 0258815551;0745592791;

EMAIL: ana@trevit.ro

Capital social: 32000 lei

Auditorul statutar pentru misiunea de audit pentru care s-a intocmit acest raport al auditorului independent este Turta Ana.

29.05.2023

Alba Iulia

Turta Ana

Auditor financiar inregistrat in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. AF 460

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statuar (ASPAAS)
Auditor financiar: TURȚĂ ANA
.....
Registrul public Electronic: AF 460

SC TREVIT SRL

Firma de audit inregistrata in Registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu nr. FA 172

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statuar (ASPAAS)
Firma de Audit: S.C. TREVIT S.R.L.
.....
Registrul public Electronic: FA 172

Administrator,
TURTA ANA

