



Societate de Audit, Consultanță și Contabilitate
Sibiu; Str.Lector, nr.6A
CUI RO 15123389; J 32/25/2003; email: db_auditcont@yahoo.com
Tel: 0269-222446 ; Mobil: 0745-159770;

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,
Acționarii SOCIETĂȚII "TRANSCOM" S.A. SIBIU

Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare ale anului 2018

Opinie.

1. Noi am auditat situațiile financiare ale societății TRANSCOM S.A., întocmite la 31 decembrie 2018, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate, precum și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, întocmite în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014 și cu normele emise de Ministerul Finanțelor Publice.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifică astfel:

- Active totale din care : 12.566.682 lei
 - active imobilizate.....11.900.899 lei
 - active circulante :665.783 lei
- Datorii totale..... 1.456.563 lei
 - până la un an.....1.456.563 lei
 - peste un an.....0 lei
- Total capitaluri proprii11.189.243 lei
- Cifra de afaceri1.893.031 lei
- Total venituri1.974.346 lei
- Total cheltuieli.....1.986.282 lei
- Pierdere11.936 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2018, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Finanțelor Publice din România nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare, precum și O.M.F.P. 10/2019 – privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.



Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr.537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr 162/2017. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise 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 Regulamentul și 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.

Evidențierea unor aspecte

5. Atragem atenția asupra Notei 2 din situațiile financiare, care descrie evoluția provizioanelor în decursul exercițiului financiar încheiat. Menționăm că valoarea acestor provizioane s-a diminuat deoarece societatea a încasat parțial sumele pentru care acestea au fost constituite. Societatea este implicată în mai multe litigii și până la pronunțarea hotărârilor definitive s-a considerat oportun ca sumele respective să aibă un tratament diferit din punct de vedere contabil și fiscal și au rămas încă în contul de provizioane fără a se mai constitui altele aferente exercițiului financiar 2018.

Am verificat respectarea de către S.C. TRANSCOM S.A. SIBIU, listată la Bursa de Valori, piața AERO-ATS cu indicativ TRS, a obligațiilor de raportare financiară semestriale și anuale, în conformitate cu art. 227 din Legea 297 privind piața de capital și am constatat că acestea au fost îndeplinite.

În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie. Considerăm că pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 aspectul cheie îl reprezintă majorarea imobilizărilor corporale prin achiziția unui teren de 14.325 mp în valoare de 2.750.000 lei în Sibiu, str. Salzbug FN în vederea relocării activității societății.



Alte informații-Raportul Consiliului de Administrație.

7. Administratorii și conducerea executivă sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații, care nu sunt cuprinse în situațiile financiare anuale. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și alte informații, 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 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele informații 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.

În ceea ce privește Raportul Consiliului de Administrație, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctul 563 alin.(3) din OMFP nr.1802/2014

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezente în Raportul Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul Consiliului de Administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, dar nu face parte din situațiile financiare individuale.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorului. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

8. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr.1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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



Societate de Audit, Consultanță și Contabilitate
Sibiu; Str.Lector, nr.6A
CUI RO 15123389; J 32/25/2003; email: db_auditcont@yahoo.com
Tel: 0269-222446 ; Mobil: 0745-159770;

10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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 acumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificative 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 societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

Pe baza probelor de audit obținute putem concluziona faptul că gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității este unul satisfăcător și nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea societății de a-și continua activitatea. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.



Societate de Audit, Consultanță și Contabilitate
Sibiu; Str.Lector, nr.6A
CUI RO 15123389; J 32/25/2003; email: db_auditcont@yahoo.com
Tel: 0269-222446 ; Mobil: 0745-159770;

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră, cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspectele care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor S.C. TRANSCOM S.A. SIBIU să audităm situațiile financiare ale S.C. TRANSCOM S.A. SIBIU pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018.

Confirmăm că:

- 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.

În urma verificărilor efectuate, pe baza probelor obținute nimic nu ne-a atras atenția în sensul de a ne face să credem că raportările contabile întocmite de societate nu exprimă corect sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2018, rezultatele activităților sale pentru anul încheiat la această data, în concordanță cu legislația națională și europeană în vigoare la data depunerii raportărilor.

Acest raport al auditorului este adresat exclusiv acționarilor societății, în ansamblu. Acest raport s-a întocmit exclusiv în vederea depunerii raportărilor contabile ale societății, aferente perioadei încheiate la 31 decembrie 2018 la instituțiile statului, respectiv, Ministerul de Finanțe.

În numele
AUDITCONT S.R.L.
Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din
România cu nr. 321/30.01.2003

AUDITOR FINANCIAR,
Benga Daniela
Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din Romania
cu nr. 1169/2001

Sibiu, la data de:
04.04.2019

