



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

Catre actionarii , S.C. „TRANSCOM „ SA SIBIU

### 1.Raport cu privire la situațiile financiare individuale ale anului 2015

Am auditat situațiile financiare individuale ale companiei TRANSCOM SA SIBIU, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2015, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie 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 refera la:

▶ Active totale din care :	= 5.907.731 lei
▶ Active imobilizate	= 5.210.402 lei
▶ Active circulante	= 697.329 lei
▶ Datorii totale :	= 5.597.376 lei
▶ Pana la un an	= 5.241.374 lei
▶ Peste un an	= 35.602 lei
▶ Capitaluri proprii	= 626.706 lei
▶ Cifra de afaceri	= 2.644.084 lei
▶ Total venituri	= 3.012.953 lei
▶ Total cheltuieli	= 2.844.876 lei
▶ Rezultatul net al exercitiului financiar-profit	= 168.077 lei

### 2.Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 cu modificările sicompletarile si ulterioare si Ordinul Ministului Finantelor Publice nr.123/2016 –privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2015 si 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

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 auditul pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că situațiile financiare sunt lipsite de orice denaturare semnificativă.

Un audit implică îndeplinirea 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza pentru o opinie de audit calificată.

#### **4. Baza pentru opinia cu rezerve**

##### **Baza pentru opinia cu rezerve**

Stocurile companiei sunt înregistrate în bilanț la 172.687 lei. Conducerea nu a evaluat stocurile la minimul dintre valoarea netă realizabilă și la costul, ci le-a evaluat exclusiv la valoarea costului, care constituie o îndepărtare de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Înregistrările societății indică faptul că în cazul în care conducerea ar fi evaluat stocurile la minimul dintre valoarea netă realizabilă și la costul, o valoare ar fi fost solicitată pentru a reduce valoarea contabilă a stocurilor până la valoarea realizabilă netă.

Pe parcursul exercitiului financiar 2015, s-a finalizat controlul autoritatilor din Germania în vederea lichidării punctului de lucru de la Heilbron care au stabilit sume suplimentare pentru activitățile desfășurate în anii 2009-2013. Aceste sume au fost contabilizate în contul de Rezultat Reportat fiind aferente exercitiilor financiare precedente, dar influențând astfel capitalurile proprii ale companiei.

În 25.11.2015 s-a încheiat Raportul de Inspectie Fiscala al DGRFP Brasov, AJFP Sibiu referitor la perioada verificata cuprinsa între 01.12.2009-31.08.2015 ,prin care au fost stabilite sume suplimentare (dobanzi, majorari și penalitati de intarziere ) aferente exercitiilor financiare cuprinse în perioada controlata. La fel ca în cazul relatat mai sus și aceste sume au fost contabilizate în contul de Rezultat Reportat diminuând capitalurile proprii. Mentionam ca la încheierea controlului societatea a beneficiat de prevederile O.G.44/2015 și au fost compensate toate datoriile fiscale .

#### **5. Opinia cu rezerve**

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise la punctul privind *Baza pentru o opinie cu rezerve* situațiile financiare prezintă în mod fidel, sub aspectele semnificative poziția financiară a companiei SC TRANSCOM SA SIBIU la 31 decembrie 2015 și a performanței sale financiare, fluxurilor sale de trezorerie pentru anul care s-a încheiat la acea dată, în conformitate cu O.M.F.P. 1802/2014 și O.M.F.P. 123/2016.

#### **6. Observații**

Atragem atenția asupra faptului că în urma controlului fiscal al AJFP Sibiu privind achiziția investițiilor imobiliare, Direcția Fiscală Locală Sibiu a emis o decizie de impunere suplimentară pentru impozitul pe clădiri datorat de SC TRANSCOMA SIBIU, care a fost contestată de companie, și nu a fost înregistrată încă evidențele contabile aferente exercitiului 2015.

Opinia noastră nu este calificată în legătură cu acest aspect.

## 7. Alte aspecte

Pe parcursul exercitiului financiar 2015 a avut loc o modificare a structurii actionariatului SC TRANSCOM SA SIBIU astfel ca la 31.12.2015 actionarul majoritar a devenit SC ATCLASSIB SRL SIBIU cu un procent de 63,121484 % din capitalul social .

## 8. Raport asupra raportului administratorilor cu situatiile 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 individuale, 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 de la pagina 1 la 6 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 6 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 individuale) 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 ;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale 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.

SIBIU

28 martie 2015

SC AUDITCONT SRL  
SIBIU ,Str.Lector nr.6A

Autorizatie C.A.F.R. NR.321/2003

Prin auditor financiar

BENGA DANIELA ,  
Carnet auditor financiar nr.1169/2001

