



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; Tel/ Mobil: 0745-159770;

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii,

SC TRANSCOM SA SIBIU

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii SC TRANSCOM SA SIBIU, cu sediul social Sibiu, str. Frigoriferului nr.1 indentificata prin codul unic de inregistrare fiscal RO 2469306 si inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Sibiu sub numarul J32/147/1991, care cuprinde bilantul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

- Active totale din care : 11.374.412 lei
 - active imobilizate.....9.265.617 lei
 - active circulante :.....2.108.795 lei
- Datorii totale pana la un an.....210.232 lei
- Total capitaluri proprii11.258.025 lei
- Cifra de afaceri1.964.814 lei
- Total venituri2.117.190 lei
- Total cheltuieli.....2.088.146 lei
- Profitul net a exercitiului financiar.....29.044 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Finantelor Publice din Romania nr.1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare ,precum si O.M.F.P. 1177/2018 –privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr.537/2014 al parlamentului si al Consiliului European (in cele urmeaza "Regulamentul") si Legea nr 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internatioanle de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevate pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamnetul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem 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 Notei 2 din situatiile financiare , care descrie evolutia provizioanelor in decursul exercitiului financiar incheiat.Mentionam ca valoarea acestor provizioane s-a marit deoarece societatea este implicata in mai multe litigii si pana la pronuntarea hotararilor definitive s-a considerat oportun ca sumele respective sa aiba un tratament diferit din punct de vedere contabil si fiscal.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie. Consideram ca pentru exercitiu financiar incheiat la 31.12.2017 aspectul cheie il reprezinta incheierea majorarii capitalului social al societatii, atat cu aportul in natura ,prin includerea terenurilor aferente titlurilor de proprietate ,cat si prin aportul de numerar care se regaseste in contul bancar marind, astfel activele circulante dar si capitalul de lucru necesar demararii unor actiuni importante pentru continuarea activitatii.

Alte informatii-raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii.

Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiilor financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara, acesta fiind prezentat intr-un raport separat. Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam ca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctul 563 alin.(3) din OMFP nr.1802/2014

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezente in raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP 1802/2014, dar nu face parte din situatiile financiare individuale.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situatiile financiare

8. Conducerea societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr.1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternative realista in afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca acesta 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 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 semnificativă a situațiilor financiare, cauzate să fie 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 o opinie 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 îndoeli 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 guvernanta, 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.

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 aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca 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 SC TRANSCOM SA SIBIU la data de 31.03.2015 să audităm situațiile financiare ale SC TRANSCOM SA SIBIU pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 7 ani acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2011 până la 31.12.2017

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

In numele

SC AUDITCONT SRL

SIBIU, STRADA LECTOR, NR 6A

Ec.BENGA DANIELA ,

Auditor financiar carnet 1169/2001

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari

Din Romania cu numarul 321/2003



Sibiu, 09 Martie, 2018