



UZUNOV AUDIT CONSULTING S.R.L.  
Cod unic de înregistrare 14219664; J40/8430/2001  
Str. Sibiel, Nr. 1, Et.1, Ap.24, sector 4, București,  
Autorizație CAFR Nr.102/06.11.2001  
E-mail : office@gabrielauzunov.ro

## Raportul auditorului independent

**Către: Acționarii Transcom S.A.**

### *Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale societății Transcom S.A. cu sediul în București, str. Spătaru Preda nr. 7B, Sector 5, identificată prin Codul unic de înregistrare fiscală nr. 1574478, care cuprind bilanțul la data de 31.12.2022, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și prezentarea politicilor contabile aplicate și notele explicative aferente.

2. Situațiile financiare ale societății la 31.12.2022 se identifică astfel:

➤ Total capitaluri proprii	36.329.314 lei
➤ Pierderea netă	395.423 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anuale anexate oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare a societății la data de 31.12.2022 în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare ale Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare asumate de societate și politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

### *Baze pentru opinie*

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 Transcom. S.A., conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională conform acestor cerințe.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. În completarea relevanței opiniei noastre este necesar să aprofundăm analiza indicatorilor financiari aferenți anului 2022 și ca urmare, vom identifica două procese de încasări și plăți care coexistă pe tot parcursul anului, respectiv procesul generat de activitatea de bază - transporturi și servicii pentru transporturi, închirierea de spații pentru inspecții auto (ITP) și diverse activități de producție, generator de pierderi și care se reflectă integral în indicatorii consemnați mai sus și al doilea proces, construcții-dezvoltare imobiliară, care a luat

naștere prin aprobarea Autorizației de Construire nr. 508/31/A/23713 din 17.12.2020 atribuită S.C. Transcom S.A. de către Primăria Sectorului 1 București pentru "Construirea ansamblului mixt-locuințe colective, comerț și servicii la parter - 148 apartamente de 1, 2 și 3 camere" situat în str. Ariei nr. 12, Sector 1, ale cărei lucrări au început în 2021, etapa I finalizându-se în anul 2022. Corespunzător activităților de dezvoltare imobiliară, în evidențele societății sunt evidențiate *clienții imobiliari creditori* în cuantum de 6.817.817 lei ce constau din avansuri primite de la solicitanții de apartamente. Având în vedere stadiul în care se află proiectul imobiliar promovat de Transcom S.A., considerăm că în trimestrul I 2023 se va finaliza predarea și valorificarea tuturor spațiilor construite și implicit a celor pentru care s-au primit avansuri.

Totodată, din analiza indicatorilor societății, rezultă:

- societatea dispune de lichidități;
- lipsa obligațiilor de plată restante, atât la bugetele de stat, cât și la furnizori;
- diminuarea pierderilor cu 35%;
- prevalența semnificativă a valorii reale a activelor societății asupra oricărei categorii de datorii ale societății, indicatorul de lichiditate fiind de 1,2.

Nu ne manifestăm scepticismul legat de continuitatea activității societății. Apreciem că asupra continuității și desfășurării unei activități profitabile a societății Transcom S.A. determinantă este dezvoltarea strategică a celui de-al doilea profil de activitate - cu termen de valorificare în anul 2023, dovadă fiind micșorarea pierderilor cu 214.717 lei.

Atragem atenția asupra sumelor aferente unor creanțe istorice evidențiate în conturile 4118 - *Clienți incerti sau în litigiu*, în sumă de 212.615 lei și 542 - *Avansuri de trezorerie*, în sumă de 430.939 lei.

#### ***Alte informații - Raportul Administratorului Unic***

6. Administratorul unic este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului. Raportul administratorului unic este prezentat atașat, are 5 pagini și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorului unic.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să luăm cunoștință de *Raportul administratorului unic* și în acest demers să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raport și situațiile financiare, precum și dacă Raportul administratorului unic include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Transcom S.A. și la mediul acesteia informațiile incluse în Raportul administratorului unic sunt eronate semnificativ.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorului unic nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.



b) Raportul administratorului unic identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Transcom S.A. și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului unic care să fie eronate semnificativ.

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

7. Conducerea Transcom S.A. este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 modificat 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.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Transcom S.A. de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității.

9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Transcom S.A.

### **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

Misiunea de audit s-a desfășurat în baza numirii prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor TRANSCOM S.A. din data de 18.03.2022 pentru auditarea situațiilor financiare aferente exercițiului încheiat la data de 31.12.2021, contract continuat prin efectul art. 6, punctul 3.

10. 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 aceasta 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

11. 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 cauzată 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;
- 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 Transcom S.A.;

- evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- evaluăm în ansamblu prezentarea de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă;
- comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

#### **Alte aspecte**

A acțiunile societății Transcom S.A. sunt tranzacționate ATS categoria AeRO, administrat de Bursa de Valori București, Secțiunea Instrumente Financiare listate pe ATS.

Corespunzător acestei situații, prin excepție de la prevederile OMFP nr. 1802/2014 privind limitele criteriilor de auditare a societăților comerciale (pct. 563 alin. (2)), Societatea Transcom S.A. are obligația de a audita situațiile financiare anuale conform cerințelor Regulamentului ASF nr. 5/2018, art. 126 alin. 3 din Legea nr. 24/2017, art. 65 alin. 2, litera d; raport de audit care va însoți raportul anual al emitentului, respectiv conducerea statutară a societății Transcom S.A.

**12.** Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia în ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia noastră.

**13.** Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

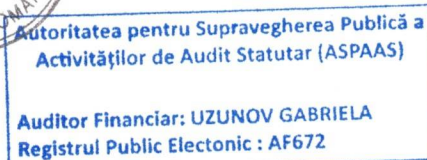
București, 17.03.2023

Pentru și în numele Uzunov Audit Consulting S.R.L.

Auditor, Uzunov Gabriela




Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF672



Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA102

