



LAZUNOV AUDIT CONSULTING S.R.L.

CUI 14219664; J40/8430/2001; office@gabrielazunov.ro

Sediul social: Str. Sibiel, Nr. 1, Bl. D, Sc. B, Et.1 Ap. 24,

Sector 4, București, Mobil: 0723378965;

Membru al CAFR Autorizația nr. 102 din 06.11.2001

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 31.12.2023 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 data de 31.12.2023 se identifică astfel:

➤ Total capitaluri proprii	37.302.595 lei
➤ Profit net	973.282 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul 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") și Ordinul nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Baza 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 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 de audit.

Alte aspecte

5. 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.**

6. În completarea relevanței opiniei noastre este necesar să aprofundăm analiza indicatorilor financiari aferenți anului 2023 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 finalizându-se în anul 2023. Corespunzător activităților de dezvoltare imobiliară, în evidențele societății sunt evidențiate *clienții imobiliari* în cuantum de 16.015.252 lei, sumă în întregime primită de la solicitantii de apartamente. Având în vedere stadiul în care se află proiectul imobiliar promovat de Transcom S.A., considerăm că semestrul I 2024 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;
- eliminarea pierderilor;
- prevalența semnificativă a valorii reale a activelor societății asupra oricărei categorii de datorii ale societății.

Fluxul de încasări și plăți al societății pe anul 2023 a înregistrat modificări substanțiale față de anul precedent, astfel, veniturile totale în sumă de 17.511.898 lei au crescut 12,5 ori față de anul precedent, iar cheltuielile au crescut numai de 10,3 ori, înregistrând 16.251.889 lei față de 1.578.070 lei în 2022.

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, dovadă fiind eliminarea pierderilor cu 832.168 lei și înregistrarea unui profit net în valoare de 973.282 lei.

Atragem atenția asupra sumelor aferente unei creanțe istorice evidențiate în contul 4118 - *Clienți incerți sau litigiu*, în sumă de 212.615 lei.

Alte informații - Raportul Administratorului Unic

7. 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 2023, 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 489-491 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 489-491 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 2023 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 guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Transcom S.A. 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 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta 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 și pentru anii următori.

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 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.

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 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 a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. 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.
- evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor 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.

Alte informații

13. 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.

14. 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, respectiv OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

15. 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- Confirmăm că în desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Confirmăm că nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la art. 5 alin.(1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

București 15.03.2024

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*



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor Financiar: UZUNOV GABRIELA
Registrul Public Electronic : AF672

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: UZUNOV AUDIT CONSULTING
Registrul Public Electronic: FA102