



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 31.12.2024, 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 31.12.2024 se identifică astfel:

➤ Total capitaluri proprii	31.836.060 lei
➤ Cifra de afaceri	8.733.570 lei
➤ Profit net	985.121 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare anuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății la data de 31.12.2024 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”) precum și Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

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

Alte informații - Raportul Administratorului Unic

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

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 2024 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

- 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 guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Transcom S.A.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

- 10 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 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.

Alte aspecte

- 11 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.
- 12 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 și completările ulterioare.

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.

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

București, 18.03.2025

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