

SOCIETATEA TELECOMUNICATII CFR S.A
Nr. 1276 Data 20 APR. 2021

Nr 104/A/20.04.2021

CATRE: SC TELECOMUNICATII CFR S.A

Va inaintez alaturat Raportul de audit statutar preliminar asupra situatiilor financiare intocmite la 31 dec 2020, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

Raportul de audit statutar a fost intocmit tinand seama de urmatoarele circumstante:

- Auditorul a concluzionat ca pe baza probelor de audit obtinute este adecvata o opinie nemodificata, fara rezerve (adica „curata”).
- Auditorul este independent fata de *Societate* si sunt respectate cerintele etice relevante din Romania pentru auditul situatiilor financiare.
- Nu exista incertitudini privind capacitatea *Societatii* de a-si continua activitatea.
- Informatiile prezentate in Raportul Administratorilor sunt in concordanta cu aspectele semnificative prezentate in situatiile financiare. Nu am constatat deficiente semnificative ale controlului intern pe care sa le semnalez conducerii. Inventarierea patrimoniului pentru anul 2020 s-a desfasurat in conformitate cu reglementarile legale in vigoare si nu am relevat fapte care sa conduca la opinia ca inventarierea nu a fost efectuata corespunzator.
- In auditarea situatiilor financiare ale *Societatii* am aplicat o abordare bazata pe evaluarea riscurilor si pe evaluarea controalelor interne ale societatii.
- In urma aplicarii procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative de neconformitate cu Legea sau reglementarile interne in vigoare.
- Nu au aparut probleme semnificative pe parcursul auditului care, in opinia auditorului, sa necesite sesizarea organului de supraveghere.
- Societatea TELECOMUNICATII CFR S.A a furnizat auditorului toate explicatiile si documentele solicitate.
- Scrisoarea de reprezentare (afirmare) cu declaratiile conducerii cu privire la audit, trebuie transmisa odata cu depunerea Raportului de audit final.

SC AUDIT CD ASSET SRL
Auditor Dumitru Cucuta

Dumitru Cucuta



Data:
20.04.2021



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
PENTRU
SITUATILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2020
INTOCMIT LA
SOCIETATEA TELECOMUNICATII CFR S.A

BUCURESTI, SECTOR 1
BVD DINICU GOLESCU NR 38

SOCIETATE DE AUDIT FINANCIAR
SC AUDIT CD ASSET SRL

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: actionarii societatii
Societatea TELECOMUNICATII CFR S.A.

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii TELECOMUNICATII CFR S.A (*Societatea*), cu sediul social in Bucuresti, sector 1, bvd Dinicu Golescu nr 38, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 15034095, care cuprind: bilantul la data de 31 dec. 2020, 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 2020 se identifica prin:
 - Activ net/Total capitaluri 79.366.919 lei
 - Rezultatul net al exercitiului financiar (profit) 363.779 lei
3. In opinia noastra situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a *Societatii* la data de 31 dec 2020 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu OMFP 1802/2014 „Pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate”.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr 537 al Parlamentului si al Consiliului European (*Regulamentul*) si Legea nr. 162/2017 (*Legea*). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat 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 Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv *Regulamentul* 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 pt opinia noastra.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care - in baza rationamentului nostru profesional - au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Am determinat ca nu exista aspecte cheie de audit ce trebuiesc comunicate in raportul nostru.



2
[Handwritten signature]

Alte informatii

6. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor care include si Declaratia nefinanciara.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste 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 2020, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte 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 daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu punctele 489-492 din reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014).

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

- a) Informatiile prezentate 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 punctele 489-492 din reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014).

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 dec 2020, 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 guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea *Societatii* este responsabila pentru intocmirea Situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificarile ulterioare 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.
8. 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 nicio alta alternativa realista in afara acestora.



[Handwritten signature]

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al *Societatii*.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al Situatilor financiare

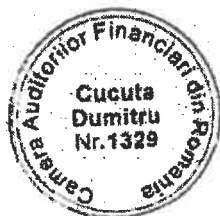
10. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care Situatii financiare in ansamblu sunt lipsite de denaturari semnificative cauzate fie de frauda fie de eroare, precum si in emiterea unui Raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila 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 aceasta 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 cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor Situatii financiare.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a Situatilor financiare cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor dar fara a avea scopul de a exprima o Opinie asupra eficacitatii controlului intern al *Societatii*.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre Conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre Conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam pe baza probelor de audit obtinute daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoleli semnificative privind capacitatea *Societatii* de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in Raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din Situatiiile financiare sau in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate sa ne modificam Opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data Raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina *Societatea* sa nu-si mai desfasoare activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

12. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.



[Handwritten signature] 4

13. De asemenea furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

14. In conformitate cu art 10, alineat (2), din Regulamentul (UE) nr 537/2014 furnizam urmatoarele informatii in Raportul nostru de audit care sunt necesare in plus fata de cerintele Standardelor Internationale de Audit.

Numirea auditorului si durata misiunii

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data de 20.12.2019 sa auditam situatiile financiare ale Societatii TELECOMUNICATII CFR S.A pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 7 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate de la 31.12.2014 pana la 31.12.2020.

Consecventa cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de audit

La data emiterii prezentului Raport de audit, *Societatea* nu are Comitet de audit catre care sa emitem un Raport Suplimentar.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

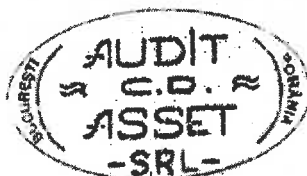
Declaram ca nu am furnizat pentru *Societate* servicii de non-audit interzise, mentionate la articolul 5 alineat (1) din Regulamentul (UE) nr 537/2014.

BUCURESTI

Data: 20.04.2021

In numele:

S.C AUDIT C.D ASSET S.R.L
AUTORIZATIE NR. 358/2003



Prin

Auditor: Dumitru Cucuta
MEMBRU AL CAMEREI AUDITORILOR DIN ROMANIA
CERTIFICAT NR. D/1329/2002

