



EXPERTMIND
IAȘI BUCUREȘTI

De 15 ani sprijinim temeinic antreprenorii

Locul I în Iași
Locul I în Moldova

Peste 15 ani
de activitate

☎ 0374.88.40.20
✉ office@expertmind.ro

EXPERT-MIND SRL
C.I.F. 20767815, R.C. J22/255/2007
Iași, Str. Izvor nr. 4
Membra a CAFR – autorizația nr. 1275/2015,
e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 124226
www.expertmind.ro

Către: Societatea TELECOMUNICAȚII CFR S.A.

Vă înaintez alăturat Raportul de audit staturar final asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

EXPERT-MIND SRL

Auditor Petru-Ciprian Dabija



Data

02.05.2022



EXPERTMIND
IAȘI BUCUREȘTI

De 15 ani sprijinim temeinic antreprenorii

Locul I în Iași
Locul I în Moldova

Peste 15 ani
de activitate

☎ 0374.88.40.20
✉ office@expertmind.ro

EXPERT-MIND SRL
C.I.F. 20767815, R.C. J22/255/2007
Iași, Str. Izvor nr. 4
Membra a CAFR – autorizația nr. 1275/2015,
e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 124226
www.expertmind.ro

Nr. 1827/ 02.05.2022

RAPORT DE AUDIT STATUTAR
pentru
EXERCITIUL FINANCIAR
încheiat la 31.12.2021

întocmit pentru

Societatea TELECOMUNICAȚII CFR S.A. București

MAI 2022



Raportul de audit statutar al auditorului independent pentru exercițiul financiar Încheiat la 31 decembrie 2021

Către,
Adunarea Generală a Acționarilor Societății Telecomunicații CFR SA București

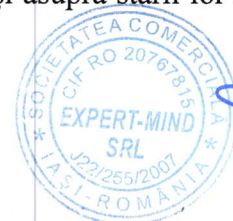
Raport de audit Statutar asupra Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății „**TELECOMUNICAȚII CFR**” SA București (“Societatea”), cu sediul în localitatea București, sector 1, b-dul Dinicu Golescu nr. 38, identificată prin codul unic de înregistrare 15034095, care cuprind bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021.
- Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:
 - Total capitaluri proprii: 79.447.328 lei;
 - Total active 86.470.267 lei;
 - Profitul net al exercițiului financiar: 80.410 lei.
- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile al aspectului descris la punctul 4 „*Baza pentru opinie cu rezerve*” din raportul nostru, situațiile financiare aferente anului 2021, formate din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, precum și notele explicative prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Societății TELECOMUNICAȚII CFR SA București și performanța sa financiară la 31 decembrie 2021, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie cu rezerve

- Am fost numiți în calitate de auditori ai societății TELECOMUNICAȚII CFR SA după data de 31 decembrie 2021, ulterior datei la care societatea a organizat inventarierea patrimonială, conform legii. Deoarece nu am putut participa fizic la inventariere, considerăm că nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la existența fizică și evaluarea bunurilor aflate în patrimoniu, reflectate în dosarul de inventariere, precum și asupra stării lor și nu am





reușit să determinăm dacă sunt necesare ajustări suplimentare care să afecteze rezultatul financiar, soldul imobilizărilor și al stocurilor de la sfârșitul anului. Nu suntem în măsură să determinăm dacă prin ajustările efectuate de societate, stocurile sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea realizabilă netă. Imobilizările și stocurile Societății înregistrate în Bilanțul contabil la 31.12.2021 sunt cele reflectate în listele de inventariere, întocmite în urma efectuării inventarierii faptice. Din Procesul verbal de inventariere, rezultă că nu au fost identificate diferențe între stocurile scriptice și cele factice.

Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* 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 Regulamentul și 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 cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte:

5. Fără a exprima alte rezerve la opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- a) Așa cum s-a prezentat în Raportul administratorilor, precum și în Nota 6 “Principii contabile”, la “Principiul continuității activității”, Societatea are asigurată baza materială, resursele financiare și contracte de desfacere, astfel încât societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil (cel puțin în următoarele 12 luni) fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. Există contracte ferme între Societatea TELECOMUNICAȚII CFR SA și principalii clienți.
- b) Conducerea societății TELECOMUNICAȚII CFR S.A. consideră că războiul din Ucraina reprezintă un eveniment extraordinar și imprevizibil care nu afectează continuitatea activității societății și nu implică ajustarea poziției financiare și a rezultatelor financiare și nu trebuie să se reflecte în evaluarea activelor și datoriilor la 31 decembrie 2021. Cu toate acestea, societatea urmărește realizarea indicatorilor prevăzuți pentru anul 2022 și asigurarea surselor de finanțare necesare continuării activității. Detalii privind situația referitoare la conflictul Ucraina – Rusia s-au prezentat în Nota explicativă 12 „Evenimente ulterioare”.
- c) Recuperabilitatea creanțelor comerciale și nivelul ajustărilor de valoare pentru creanțe incerte sunt considerate a avea un impact semnificativ din cauza naturii globale a acestor solduri în situațiile financiare, precum și datorită importanței colectării de numerar, necesar la gestionarea capitalului de lucru al societății. Procedurile noastre de audit au inclus, dar nu au fost limitate la acestea, evaluarea eficacității controalelor privind monitorizarea recuperabilității creanțelor, evaluarea estimărilor managementului cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare,





verificarea consecvenței aplicării politicilor contabile referitoare la ajustarea creanțelor, discuții cu conducerea privind urmărirea recuperării creanțelor comerciale.

- d) Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementari 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 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm că acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 /2014, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a. Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b. Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMF 1802 /2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.





Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29 decembrie 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.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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, 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. 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.
 - 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 reflecta tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.
13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
14. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților la data de 10.02.2022 să audităm situațiile financiare ale Societății „TELECOMUNICAȚII CFR” SA București pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 luni, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021.





EXPERTMIND

IAȘI

BUCUREȘTI

De 15 ani sprijinim temeinic antreprenorii

Locul I în Iași
Locul I în Moldova

Peste 15 ani
de activitate

☎ 0374.88.40.20
✉ office@expertmind.ro

Confirmăm că:

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

EXPERT MIND S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari
Din România cu numărul 1275/23.11.2015
e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 124226

Pentru și în numele EXPERT-MIND S.R.L

Auditor statutar **Dabija Petru Ciprian**
Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
Din România cu numărul 4722/2014
e-viza ASPAAS nr. AF 4722, seria 120504

Iași, 02.05.2022



EXPERT-MIND SRL
C.I.F. 20767815, R.C. J22/255/2007
Iași, Str. Izvor nr. 4
Membra a CAFR – autorizația nr. 1275/2015,
e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 124226
www.expertmind.ro

Nr. 1828/ 02.05.2022

Către TELECOMUNICAȚII CFR SA

În atenția doamnei Director Executiv Economic Camelia Ghiveciu

Opinie asupra inventarierii patrimoniului societății TELECOMUNICAȚII CFR SA pentru anul 2021

Prin adresa nr. 1827/02.05.2021 am înaintat societății TELECOMUNICAȚII CFR SA Raportul de audit statutar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Opinia este **cu rezerve**, ca urmare a numirii noastre după data de 31 decembrie 2021, ulterior datei la care s-a organizat inventarierea patrimonială anuală, conform legii. Cu excepția aspectelor care decurg din această rezervă, situațiile financiare respectă prevederile OMFP 1802/2014, Legea contabilității nr. 82/1991, inclusiv OMFP 2861/2009 “Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor”.

Din verificarea modului de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului, am constatat că societatea are întocmite politici contabile și procedura operațională privind organizarea și efectuarea inventarierii, iar operațiunea de centralizare a activității de inventariere s-a desfășurat în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Responsabilitățile privind efectuarea inventarierii au revenit subcomisiilor de inventariere și comisiei centrale numite prin Decizia directorului general și a directorilor de sucursale.

În baza verificărilor efectuate în cursul auditului, nu am constatat deficiențe semnificative ale controlului intern pe care să le semnalăm conducerii sau că inventarierea nu a fost organizată în mod corespunzător.

Iași
02.05.2022

Auditor
Petru-Ciprian Dabija

