

Nr. 3692/30.04.2024

EXPERT-MIND SRL

C.I.F. 20767815, R.C. J22/255/2007

Iași, Șoseaua Nicolina, Nr. 10, Iași, Județ Iași

Membra a CAFR – autorizația nr. 1275/2015

e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 136956

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

pentru

EXERCITIUL FINANCIAR încheiat la 31.12.2023

întocmit pentru

Societatea TELECOMUNICAȚII CFR S.A. București

Iași

Aprilie, 2024



📍 Șoseaua Nicolina, nr. 10, interfon 7, et. 2, clădirea Expert Mind, Iași.
📍 Strada Agatha Bârsescu, nr. 15B, et. 2, sector 3, clădirea Priseum, București.



Raportul de audit statutar al auditorului independent pentru exercițiul financiar Încheiat la 31 decembrie 2023

Către,
Adunarea Generală a Acționarilor Societății Telecomunicații CFR SA București

Raport de audit Statutar asupra Situațiilor Financiare

Opinie

1. 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 2023.

2. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

- Total capitaluri proprii: 75.838.231 lei
- Total active: 84.811.208 lei
- Pierdere net al exercițiului financiar: 4.994.183 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare aferente anului 2023, 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 2023, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).



Baza pentru opinie

4. 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.

Evidențierea unor aspecte

5. Fără a exprima rezerve la opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:
- a) Așa cum s-a prezentat în Raportul administratorului unic, 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) Atragem atenția asupra activelor imobilizate cu grad avansat de uzură fizică și morală, pentru care s-au menționat detalii în Nota 1 “Active imobilizate” și asupra stocurilor cu mișcare lentă și fără mișcare, pentru care s-a detaliat modalitatea de constituire a ajustărilor pentru depreciere în Nota 2 “Provizioane pentru riscuri și cheltuieli și ajustări pentru deprecierea creanțelor și a stocurilor” și în Nota 13 “Stocuri”.
- c) Atragem atenția asupra Notei 5 “Creanțe și Datorii” și Notei 2 “Provizioane pentru riscuri și cheltuieli și ajustări pentru deprecierea creanțelor și a stocurilor”, în care sunt cuprinse ajustările pentru depreciere constituite pentru clienții și debitorii diversi

aflați în litigiu cu clientul de audit. 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 2023, 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 exercitiul financiar încheiat la data 31 decembrie 2023, 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 governanța 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 governanța 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 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.

13. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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 guvernanta, 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 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la **31.12.2023**.

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.

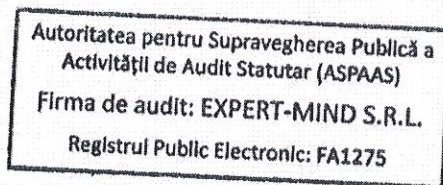
EXPERT MIND S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 1275/23.11.2015
e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 136956

Pentru și în numele **EXPERT-MIND S.R.L.**
Auditor statutar **Dabija Petru Ciprian**



Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 4722/2014
e-viza ASPAAS nr. AF 4722, seria 136325



Iași, 30.04.2023

EXPERT-MIND SRL
C.I.F. 20767815, R.C. J22/255/2007
Iași, Șoseaua Nicolina, Nr. 10, Județ Iași
Membra a CAFR – autorizația nr. 1275/2015,
e-viza ASPAAS nr. FA 1275, seria 136956
www.expertmind.ro

Către,

Domnul Director General al societății TELECOMUNICAȚII CFR S.A.

În urma finalizării misiunii de audit statutar, vă înaintăm observațiile și recomandările noastre cu privire la Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023:

Aspecte generale legate de organizarea evidenței contabile, financiare și de gestiune:

1. Vă recomandăm să nu mai utilizați sinteticul și analiticul conturilor simultan, deoarece se denaturează rulajele și soldurile finale la conturile analitice.
2. Vă recomandăm să revizuiți monografia pentru contractele de mandat, întrucât cheltuielile cu contractele de mandat nu sunt cheltuieli salariale, așa cum au fost înregistrate. Monografia propusă de auditor este:

621= 401

401 =%

4315

4316

444

646 = 436

3. În ceea ce privește politica contabilă de recunoaștere a clădirilor în bilanț la valoarea justă (reevaluată), vă recomandăm să respectați prevederile de la articolul 105 din OMFP 1802/2014, care menționează următoarele:

(1) Elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile

financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

(2) Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate.

(3) O categorie de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.

(4) Exemple de categorii de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

4. Vă recomandăm ca pentru stocurile cu mișcare lentă și fără mișcare să analizați necesitatea constituirii unor ajustări pentru depreciere suplimentare față de cele deja înregistrate, având în vedere valoarea semnificativă a acestora în total stocuri la 31.12.2023:

Sume la 31.12.2023		Sold generator	Depreciere/Ajustare existenta	Cheltuiala suplimentara neinregistrata
1.	Stocuri fara miscare	2.876.143 lei	108.823 lei	3.226.340 lei
2.	Stocuri cu miscare lenta	459.020 lei		

5. Vă recomandăm ca pentru clienții incerti și debitorii diverși din sentințe civile și penale să analizați necesitatea constituirii unor ajustări pentru depreciere suplimentare față de cele deja înregistrate, având în vedere valoarea semnificativă a acestora în total creanțe și vechimea mare a sumelor la 31.12.2023:

Sume la 31.12.2023	Sold generator	Depreciere/ Ajustare existenta	Cheltuiala suplimentara neinregistrata
Debitori diversi din sentinte civile si penale cu istoric indepartat - cont 461	829.188 lei	53.006 lei	776.182 lei
Cienti incerti – cont 4118	400.113 lei	101.068 lei	299.045 lei

6. Vă recomandăm să acordați o atenție mai sporită asupra principiului independenței exercițiilor în momentul înregistrării facturilor de achiziție/de vânzare.

7. Vă recomandăm utilizarea unei monografii corecte pentru înregistrările aferente unor recuperări de taxe juridice și cheltuieli de execuție, care au fost înregistrate în 2023 pe creditul contului 708 (461=708). Pentru corectitudinea monografiei contabile, vă recomandăm să utilizați contul 758 analitic.

Cu deosebită considerație!

Auditor financiar,

DABIJA PETRU-CIPRIAN

