

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE 31.12.2021
DE CĂTRE SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A.

MAI 2022

Către acționarul Societății Naționale de Radiocomunicații S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Societății Naționale de Radiocomunicații S.A. ("Societatea") cu sediul social în Municipiul București, Șos. Olteniței, nr. 103, sector 4, identificată la Registrul Comerțului cu numărul J40/7677/1998 și codul de identificare fiscală RO10881986 care cuprind Situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2021, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare individuale menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii:	723.769.045 LEI
- Profit net al exercițiului financiar:	19.687.503 LEI

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021, precum și a performanței sale financiare și a fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP nr. 2844/2016") cu toate modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului European (Regulamentul nr. 537/2014) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare" din

raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform prevederilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), conform celorlalte cerințe etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul UE nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017 și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități de etică profesională, 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.

Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie al auditului	Abordarea noastră
Recunoașterea veniturilor	
<p>Cifra de afaceri a Societății în valoare de 271.110.471 lei este obținută din transportul și difuzarea programelor de televiziune și radiodifuziune, din închirierea de circuite și spații tehnice și din servicii de comunicații electronice.</p> <p>În Note la punctul 3 litera l) „Recunoașterea veniturilor” și punctul 4 „Venituri” sunt prezentate serviciile realizate de Societate către clienți.</p> <p>Cifra de afaceri a crescut în anul 2021 cu 8% față de anul 2020.</p> <p>De asemenea, în Note la punctul 4 „Venituri” sunt prezentați principalii clienți ai Societății, ponderea semnificativă de 73% fiind reprezentată de clienții: Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune.</p> <p>În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, cauzat de presiunea pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea</p>	<p>Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus atât evaluarea controalelor interne cât și proceduri de testare în detaliu și au constatat în următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Am evaluat eficiența operațională a controalelor interne pentru a preveni și detecta fraude și erorile în recunoașterea veniturilor. • Am analizat dacă vânzările au fost înregistrate corect în cursul anului, dar și la sfârșitul exercițiului financiar în conformitate cu transferul riscurilor și beneficiilor asociate acestor servicii prin teste de detaliu. • Am analizat evoluția lunară a veniturilor cu verificarea înregistrării în perioada corectă a acestora pentru un eșantion de venituri din prestări de servicii pe baza documentelor justificative pe care le-am

rezultatelor planificate. Pentru recunoașterea veniturilor din prestarea de servicii specifice obiectului de activitate al Societății, există riscul ca vânzarea să fie recunoscută fără acuratețe, într-o perioadă financiară incorectă, având în vedere transferul riscurilor și beneficiilor asociate serviciilor, pot reprezenta vânzări pentru care prestarea nu a avut loc, sau pot fi vânzări către clienți cu o bonitate financiară incertă.

Venitul este recunoscut atunci când a fost onorată obligația de executare prin transferul controlului asupra unui produs sau serviciu către client.

Considerăm că recunoașterea veniturilor reprezintă un aspect cheie de audit, tocmai pentru valorile semnificative pe care le înregistrează acestea în situația rezultatului global.

solicitat și examinat (facturi, anexe de calcul, contracte, alte documente).

- Am testat veniturile pe baza confirmărilor de sold solicitate de la clienți la data de 31.12.2021.

- Am reconciliat venituri înregistrate în jurnalele de vânzări cu înregistrările din registrul jurnal în cazul unor tranzacții mari și cu documentele justificative solicitate pe care le-am examinat.

- Am evaluat principiile de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile IFRS, în contextul aplicării IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” începând cu anul 2018.

Alte aspecte

6. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarului Societății și se menționează expres destinatarul conveniți prin contract sau impuși de legislație. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarului 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 acționarul acesteia pentru auditul nostru, pentru raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare individuale anexate sunt întocmite în baza Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare. Cadrul de raportare prevăzut în aceste reglementări face referire la aplicarea IFRS.

8. În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza

cele mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretări care însă poate fi contestate de un control fiscal.

Alte informații – Raportul administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei și erorii.

10. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și Raportul administratorilor și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.

În legătura cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

11. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15-19 din OMFP nr 2844/2016.

12. 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 individuale;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 15-19 din OMFP nr 2844/2016.
- c) Raportul administratorilor cuprinde declarația nefinanciară prevăzută la punct 39-42 din OMFP nr. 2844/2016.

13. 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.

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

14. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu OMFP nr.2844/2016 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare 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.

15. În întocmirea situațiilor financiare individuale, 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.

16. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare individuale

17. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 de audit. Asigurarea rezonabilă include 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

18. 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 în ansamblu 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.

19. 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.

20. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație ca am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

21. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

22. În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul UE nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit care sunt necesare în plus față de cerințele ISA.

Numirea auditorului și durata misiunii

23. Am fost numiți prin Hotărârea A.G.A. nr. 3/19.01.2022 art. 1 să audităm situațiile financiare individuale ale Societății Naționale de Radiocomunicații S.A., pentru exercițiul financiar 2021.

Consecvența cu Raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată la care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea audiată;
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

București, 02.05.2022

Auditor, Drăgoi Antoanella-Mariyeane,
Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE -AF 1842
Viza ASPAAS nr. 128592/2021

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE -FA1020
Viza ASPAAS nr. 129587/2021

