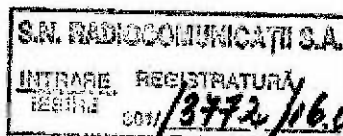




Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam. 16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro



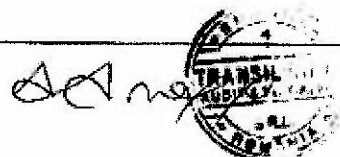
Adresa corespondență: punct de lucru - Brașov, str. Oașului nr.14, et. 1, apt.4, județ Brașov, cod poștal 500209

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA DATA DE
31.12.2022
DE CĂTRE SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A.**

MAI 2023

Aviz C.E.C.A.R. nr. 8786/2014
Aviz C.A.F.R. nr. 1020/2010
Aviz C.C.F. nr. 518/2014
Viza A.S.P.A.A.S. nr. 134272/2022

Pagina 1 din 8



16-05-2023



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO631INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO75TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

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

Către acționarul unic al Societății Naționale de Radiocomunicații S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare 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 2022, 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 menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 705.776.982 LEI
- Rezultat net al exercițiului financiar (pierdere): - 17.992.063 LEI

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor 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 opinia cu rezerve

4. Având în vedere decalajul dintre data încheierii contractului de audit financiar statutar și graficul de realizare a inventarierii patrimoniului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, noi nu am putut efectua testarea elementelor patrimoniale supuse inventarierii și de aceea nu am putut obține probe suficiente pentru a furniza o bază documentată pentru opinia noastră de audit. Acest aspect ne determină să ne exprimăm opinie cu rezerve.



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont: RO631INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel./fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

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

5. În Nota 12 „Clienți și alte creanțe” la situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, Societatea raportează creanțe neîncasate provenite de la clientul Societatea Română de Televiziune în valoare de 21.525.567 lei, dintre care confirmate de către beneficiar creanțe în valoare de 656.770 lei, diferența reprezintă servicii prestate în perioada iunie – septembrie 2022 și facturate, dar nerecunoscute până la această dată de către beneficiar. Societatea nu a putut prezenta estimări rezonabile cu privire la posibilitatea de recuperare a acestor creanțe și prin urmare nu a înregistrat ajustări pentru pierderi de valoare a acestor creanțe. Opinia noastră de audit conține o rezervă cu privire la acest aspect.

6. Societatea raportează în situațiile financiare terenuri fără titlul de proprietate pentru care nu a făcut până la acest moment demersuri suficiente în vederea obținerii documentelor de proprietate.

7. 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 cu rezerve.

Aspecte cheie de audit

8. 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 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
<i>Creanțe comerciale și ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale</i>	

Societatea înregistrează la 31 decembrie 2022 creanțe comerciale nete în valoare de 42.364.517 lei (față de 9.914.821 lei la data de 31 decembrie 2021) așa cum sunt prezentate în situațiile financiare și în Nota 12 „Clienți și alte creanțe”.

Recuperarea sumelor scadente de la anumiți clienți poate fi incertă.

În Nota 12 la situațiile financiare sunt prezentate ipoteze și estimări cu privire la ajustările pentru deprecierea creanțelor la 31.12.2022 acestea fiind raportate la valoarea de 48.498.843 lei.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt aspecte cheie de audit care implică aplicarea unui raționament și utilizarea unor ipoteze subiective de către conducerea Societății.

Procedurile noastre de audit pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale au constat în principal în următoarele:

- reconcilierea balanței analitice a partenerilor pentru care se raportează creanțelor comerciale neîncasate la 31.12.2022 cu balanța de verificare sintetică;
- stabilirea procentul de confirmări de sold obținute de la clienți;
- obținerea situației vechimii creanțelor comerciale, analiza soldurilor depreciate și corespondența cu clienții, analiza acordurilor încheiate și a plăților ulterioare închiderii exercițiului financiar;
- solicitarea de la departamentul juridic al Societății a scrisorilor în legătură cu litigiile cu debitorii și stadiul acestor litigii; evaluarea ipotezelor și estimărilor conducerii în legătură cu potențialele rezultate ale acestor litigii;
- obținerea modului în care conducerea a evaluat ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale la 31.12.2022.
- analiza ipotezelor și raționamentelor folosite de Societate în calcularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor comerciale în ceea ce privește adecvarea, rezonabilitatea și consecvența cu estimările exercițiilor anterioare și cu politicile contabile ale Societății.

Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarului Societății și se menționează expres destinatarii 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,



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam. 16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TRE27015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

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

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.

10. Situațiile financiare anexate sunt întocmite în baza Reglementările 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.

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

Alte informații – Raportul administratorilor

12. 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.

13. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare 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 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă informațiile prezentate sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am dobândit în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

14. 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.

15. 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;

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

- 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.

16. 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 2022 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

17. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare 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.

18. 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.

19. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare

20. 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 include un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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.

21. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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.

22. Ca parte din procesul de audit, 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.

23. 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.

24. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada



Sediul social: Piața Presei Libere, Nr. 1,
Corp D1, Et. 6, Cam.16, 17, 18, Sector 1, București
Cont RO63INGB0000999904579050
ING BANK Agenția Cerna Brașov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI RO24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755
transilvaniaaf@yahoo.com
www.transilvania-audit.ro

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

curentă și prin urmare, reprezintă 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

25. 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 Standardelor Internaționale de Audit.

Numirea auditorului și durata misiunii

26. Am fost numiți prin Hotărârea A.G.A. nr. 2/13.01.2023 art. 1 să audităm situațiile financiare ale Societății Naționale de Radiocomunicații S.A. pentru exercițiile financiare 2022 și 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2021 și 31.12.2022.

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 data de 12.05.2023. 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, 16.05.2023

Auditor, *Drăgoi Antoanella-Mariyeane*,
Înregistrată la CAFR cu certificatul nr. 1842/2007, Nr.RPE -AF1842
Viza ASPAAS nr. 133870/2022

În numele:

Transilvania Audit & Fiscality S.R.L.

Înregistrată la CAFR cu autorizația nr. 1020/2010, Nr. RPE -FA1020
Viza ASPAAS nr. 134272/2022

