

Nr 92/A/02.05.2017

CATRE TELECOMUNICATII CFR S.A
In atentia doamnei Director economic Cosmina Țițăreanu



Va inaintez alaturat Raportul de audit statutar asupra situatiilor financiare intocmite la 31 dec 2016, in conformitate cu OMFP 1802/2014.

SC AUDIT CD ASSET SRL
Auditor Dumitru Cucuta



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre: Actionarii,
S.C. TELECOMUNICATII CFR S.A

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anuale anexate ale societatii SC TELECOMUNICATII CFR SA (*Societatea*), care cuprind: bilantul la data de 31 dec. 2016, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte Note explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii 69.546.862 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (profit) 6.163.995 lei

2. In opinia noastra situatiile financiare anexate ale SC TELECOMUNICATII CFR SA sunt intocmite - sub toate aspectele semnificative – in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate (OMFP 1802/2014).

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de audit (ISA) 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 cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala conform acestor cerinte. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru Opinia noastra.

Alte informatii – Raportul administratorilor

4. Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 dec. 2016, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include in toate aspectele semnificative informatiile cerute de OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate raportam ca:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate.
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale, individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 dec 2016 cu privire la *Societate* si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

5. Conducerea *Societatii* este responsabila pentru intocmirea Situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 „Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale si situatiile financiare anuale consolidate” 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.

6. In intocmirea Situatiilor financiare Conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii *Societatii* de a-si continua activitatea prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea 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.

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al Situatiilor financiare

8. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile ca Situatiile 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-urile va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa daca aceasta exista.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza în mod rezonabil ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor Situații financiare.

9. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare deoarece fraudă poate presupune complicitate, 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 al 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 îndoeli 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-și mai desfășoare activitatea pe baza principiului continuității activității.

10. 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.

BUCUREȘTI

Data: 02.05.2017

S.C AUDIT C.D ASSET S.R.L

AUTORIZAȚIE NR. 358/2003

Prin

Auditor: Dumitru Cucuta

MEMBRU AL CAMEREI AUDITORILOR DIN ROMANIA

CERTIFICAT NR. D/1329/2002



NR 93/A/02.05.2017

CATRE TELECOMUNICATII CFR S.A
In atentia doamnei Director economic Cosmina Țințăreanu



Referitor – inventarierea patrimoniului SC TELECOMUNICATII CFR SA pe anul 2016

Cu adresa nr. 92/A/02.05.2017 am inaintat societatii SC TELECOMUNICATII CFR SA Raportul de audit statutar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 dec 2016.

Opinia este *fara rezerve*, situatiile financiare respecta prevederile OMFP 1802/2014, Legea contabilitatii nr. 82/1991, inclusiv OMFP 2861/2009 „Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor”.

Din verificarea modului de organizare si efectuare a inventarierii patrimoniului am constatat ca societatea are intocmite politici contabile si procedura operationala privind organizarea si efectuarea inventarierii, iar operatiunea de inventariere s-a desfasurat in conformitate cu reglementarile legale in vigoare.

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

In baza verificarilor facute in cursul auditului nu am constatat deficiente semnificative ale controlului intern pe care sa le semnalam conducerii, sau ca inventarierea nu a fost organizata si desfasurata in mod corespunzator.

Bucuresti
02.05.2017

Auditor
Dumitru Cucuta

