

S.C. SOCECC S.R.L.	
INTRARE	Nr. 111
IEȘIRE	
Ziua 29	Luna 06. Anul 2018

S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A.	
INTRARE	REGISTRATURA
IEȘIRE	3014/312/29.06.2018

Către: SN RADIOCOMUNICATII SA

În atenția: Domnului Director Economic Executiv – ADRIAN LUPU

Referitor la: Raportul de audit în conformitate cu prevederile contractului nr. 18.02/ 11.04.2018, aferent auditării modelului de calculatie a costurilor pentru anul 2017.

Urmare a derulării contractului nr. 18.02/2018, vă transmitem atașat:

1. Raportul auditorilor independenți asupra “*Modelul de realizare a sistemului de calculație a costurilor bazat pe metodă costurilor complet alocate pe activități pentru anul 2017*” al societății S.N. RADIOCOMUNICATII S.A.;

Raportul a fost întocmit în conformitate cu Standardul Internațional de Audit ISA 805 în conformitate cu art. 6 din Decizia ANCOM nr. 178/2010 care impune exprimarea unei opinii, respectiv o asigurare rezonabilă.

Raportul a fost întocmit în baza Modelului și a anexelor primite în format electronic.

Cu stima,

29.06.2018



S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și Consultanță Contabilă
SOCECC S.R.L.

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI

ASUPRA

*“Modelul de realizare a sistemului de calculație a costurilor bazat pe metodă
costurilor complet alocate pe activități pentru anul 2017”*

PENTRU

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A

- BUCUREȘTI -
- 2018 -

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A

Raport cu privire la situațiile financiare anuale

1. Am auditat *“Modelul de realizare a sistemului de calculație a costurilor bazat pe metodă costurilor complet alocate pe activități pentru anul 2017”* al societății S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. (“Societatea”) aferente exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2017 (care alcatuiesc împreună „situația financiară”). Situația financiară a fost întocmită de către conducere utilizând, contabilitatea de gestiune organizată în conformitate cu Decizia ANCOM nr. 178/2010 *„pentru aprobarea regulamentului privind realizarea modelului de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate, de către SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A.”*.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestei situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 privind contabilitatea costurilor și Decizia ANCOM nr. 178/2010. Această responsabilitate include determinarea contabilității de gestiune drept o bază acceptabilă pentru întocmirea situației financiare în circumstanțele date, și pentru controlul intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea situației financiare care să fie lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la această situație financiară în baza auditului efectuat. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA 805) adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situației financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit. În vederea exprimării acestei opinii, am verificat dacă:

- modelul de calculație a costurilor reflectă, sub toate aspectele materiale, informațiile din documentele contabile și situațiile financiare relevante ale operatorului, în acest scop realizându-se o reconciliere cu acestea;
- dezvoltarea modelului de calculație a costurilor s-a realizat în conformitate cu prevederile regulamentului ANCOM aprobat prin Decizia nr. 178/2010;
- procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile, precum și metodologiile de alocare și alocările propriu-zise utilizate la dezvoltarea modelului de calculație a costurilor, respectă documentația care însoțește modelul de calculație a costurilor.

Opinie

6. În opinia noastră, modelul de calculație al costurilor pentru anul 2017 este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările contabile românești aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 și respecta reglementările și formatul prevăzut în Decizia ANCOM nr. 178/2010.

Baza de contabilitate și restricționarea distribuției

7. În conformitate cu prevederile din Decizia ANCOM nr. 178/2010, modelul de calculație al costurilor pentru anul 2017 este întocmit pentru a îi permite S.N. RADIOCOMUNICATII S.A. să îndeplinească cerințele autorității de reglementare ANCOM și este posibil ca modelul să nu fie adecvat în alte scopuri. Raportul este adresat acționarilor societății și ANCOM.

29 iunie 2018

S.C. Societatea de Contabilitate, Expertiză și
Consultanță Contabilă - S O C E C C S.R.L.
prin Zegrea Laurentiu, certificat CAFR nr. 2666

