



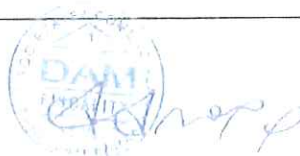
Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755, 0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

RAPORT DE AUDIT

În conformitate cu contractul de servicii nr. C13.032 din 18.06.2013, înregistrat la S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A sub nr. 5019 din 25.06.2013, am auditat Modelul de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complete alocate al S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A., conform Deciziei ANCOM nr. 178/ 2010, având ca obiective:

- a) Modul în care modelul de calculație a costurilor reflectă, sub toate aspectele materiale, informațiile din documentele contabile și situațiile financiare relevante ale achizitorului, în acest scop realizându-se o reconciliere cu acestea;
- b) Dacă dezvoltarea modelului de calculație a costurilor s-a realizat în conformitate cu regulamentul impus prin Decizia ANCOM nr. 178/2010;
- c) Dacă 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, în acest sens realizându-se și analize tehnice de detaliu.

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991R, conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a modelului de calculație a costurilor în conformitate cu Reglementările contabile aplicabile, respectiv pentru întocmirea și prezentarea adecvată a Manualului de realizare a sistemului de calcul a costurilor, bazat pe metoda costurilor complete alocate pe activități conform Deciziei ANCOM nr. 178/2010. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern adecvat pentru întocmirea și prezentarea fidelă a modelului de calculație a costurilor la nivelul SN Radiocomunicații SA care să nu conțină anomalii semnificative, datorate erorilor sau fraudei;





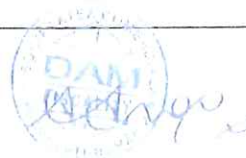
Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. București, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755, 0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

selectarea și aplicarea de politici contabile adecvate; și realizarea de estimări contabile rezonabile pentru circumstanțele existente. De asemenea se are în vedere responsabilitatea conducerii societății privind întocmirea modelului de calculație a costurilor pe baza informațiilor din documentele contabile și situațiile financiare ale SN Radiocomunicații SA, dezvoltarea modelului de calculație a costurilor în conformitate cu prevederile Regulamentelor ANCOM, respectarea Manualului SN Radiocomunicații SA cu privire la procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile, metoda și regulile de alocare a costurilor.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la acest model de calculație a costurilor în baza auditului efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice, să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit implică aplicarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. Procedurile de audit selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscurilor ca situațiile financiare să prezinte anomalii semnificative datorate erorilor sau fraudei. În respectiva evaluare a riscurilor, auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale societății, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al societății. Un audit include de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite și a gradului de rezonabilitate a estimărilor făcute de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.





Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755, 0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

În opinia noastră modelul de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate utilizat în anul 2012 de către S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. prezintă o imagine fidelă asupra informațiilor din evidențele contabile și situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2012 întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991R cu modificările și completările ulterioare, s-a realizat în conformitate cu prevederile Deciziei ANCOM nr. 178/2010 iar procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile precum și metodologiile de alocare și alocările proprii-zise utilizate, respecta documentația care însoțește modelul de calculație a costurilor și pot constitui bază pentru tarifele aferente activităților în legătura cu serviciile prestate de S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A.

Acest raport a fost întocmit în baza art. 6 din Decizia ANCOM nr. 178/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind realizarea modelului de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate, de către S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A.

Data raportului: 18.07.2013

Auditor, DRĂGOI ANTOANELLA-MARIYEANE

Autorizație CAFR nr. 1842/2007

Aviz CAFR S.C. DAM FISCALITY S.R.L. nr. 1020/2010





Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO75OTP210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO7GTREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755,0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. a fost înființată conform H.G. nr. 378/1998 prin reorganizarea Regiei Autonome "RADIOCOMUNICATII" la data de 04.08.1998.

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect principal de activitate cod CAEN 6120 "Activități de telecomunicații prin rețele fără cablu (exclusiv prin sateliți)".

Forma juridică: Societate comercială pe acțiuni.

Număr de înregistrare la ORC București: J40/7677/04.08.1998.

Cod unic de înregistrare: 10881986, atribut fiscal RO.

Durata societății: nelimitată.

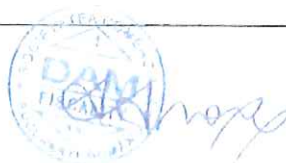
Sediu social: municipiul Bucuresti, sector 4, Sos. Olteniței nr. 103.

Sucursale: S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. are 4 sucursale denumite Direcții de Radiocomunicații:

- București
- Iași
- Cluj
- Timișoara

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

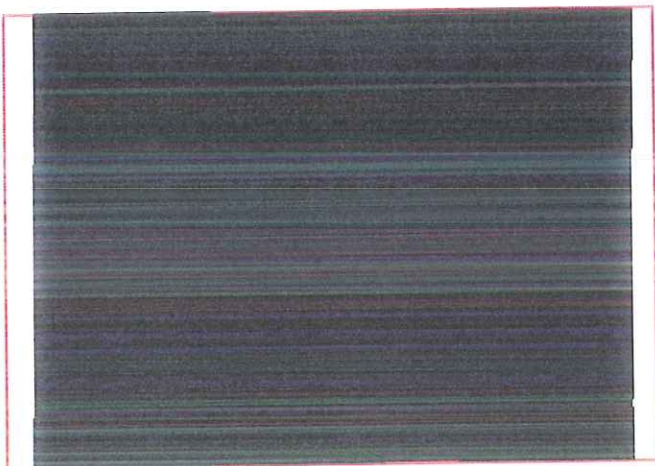
- **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația românească în vigoare și actul constitutiv al S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.





Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO75OTP210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755,0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

- **Consiliul de administrație** ales de către acționari în Adunarea Generală, a funcționat pe parcursul anului 2012 în următoarea structură:



Conducerea executivă la 31.12.2012 era reprezentată de:

- Gabriel GRECU – Director General,
- Adrian LUPU – Director Executiv Economic,
- Eugen BRAD – Director Executiv Tehnic,
- Francisc SZATMARI – Director Executiv Comercial,
- Marian DINCĂ – Director Executiv Dezvoltare si Administrare.

Auditul intern: S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. are organizat serviciul de audit intern, iar de la sfârșitul anului 2011 (Decizia nr. 19/28.12.2011) a fost înființată Direcția de Audit care avea în subordine Serviciul de Audit și se află în subordinea directă a Consiliului de Administrație. Odată cu reorganizarea SN RADIOCOMUNICAȚII SA din 03.07.2012, în baza organigramei înregistrată sub nr. CA/943/17.07.2012, Direcția de Audit devine Compartiment de Audit în subordinea Directorului General. Compartimentul de Audit este condus de auditor financiar



Planul de audit pe anul 2012 nu conține misiuni de audit privind calculația costurilor.



Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755,0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

ASPECTE PRIVIND MODELUL DE CALCULAȚIE A COSTURILOR

A. BAZELE ÎNTOCMIRII MODELULUI DE CALCULAȚIE A COSTURILOR:

Societatea are organizată contabilitatea de calculație a costurilor în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, Legea contabilității nr. 82/1991R, Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată și Decizia ANCOM nr. 178/2010

Modelul de calculație a costurilor utilizat în cadrul S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. determină costurile pentru activitățile care au legătură cu serviciile de transmisie în format analogic, prin intermediul sistemelor radioelectrice terestre, a serviciilor publice de programe de televiziune și radiodifuziune, utilizând metoda costurilor complet alocate, în vederea utilizării acestor rezultate în procesul de orientare în funcție de costuri, a tarifelor.

La nivelul S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A., modelul de calculație a costurilor include un *sistem informatic* de calcul al costurilor complet alocate (în anul 2012 a fost achiziționat un sistem de tip ERP – EMSYS) și un *manual de realizare* a sistemului de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate pe activități, reglementat prin Decizia președintelui ANCOM nr. 178/2010.

Modelul de calculație a costurilor, identificarea activităților, a inductorilor și alocarea costurilor este realizată cu respectarea următoarelor principii:

- principiul cauzalității,
- principiul obiectivității,
- principiul consistenței tratamentului contabil și
- principiul transparenței.

Determinarea costurilor serviciilor constă în alocarea și repartizarea tuturor costurilor relevante pe totalitatea serviciilor furnizate, de la sursele de cost către servicii. Costurile complet alocate sunt determinate folosind informații din bilanța de verificare analitică a S.N.





Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
140/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755,0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

RADIOCOMUNICAȚII S.A., respectiv alocarea și repartizarea costurilor fiind realizată prin intermediul metodei costurilor bazate pe activități. Astfel purtătorii de costuri sunt reprezentați de activitățile societății.

Tipurile de costuri utilizate în cadrul societății sunt colectate pe centre de cost principale, centre de cost auxiliare și generale și sunt analizate în cadrul metodei de calculație a costurilor pe perioada unui an financiar.

Centre de cost principale

- Stație de emisie – deservită sau nedeservită

Departamente de comunicații electronice (unul pentru fiecare sucursală, plus sediul central).

Centre de cost auxiliare

- Compartimente suport tehnic (Centrele de Intervenții Zonale – CIZ)
- Departamente tehnice de specialitate (televiziune, radiodifuziune, electroalimentare, exploatare, sisteme radiante și confecții metalice, comunicații spațiale, comunicații fixe (radiorelee), etc.)

Centre de cost – activități generale

- Departamente suport (IT, contabilitate, financiar, achiziții, juridic, resurse umane, administrativ, audit, etc. – Cheltuieli generale de administrație –)

Activitățile și serviciile au fost identificate și codificate și s-au stabilit inductorii utilizați astfel încât aceștia să reflecte cât mai bine variația consumului de resurse, să fie nediscriminatorii și să respecte principiul cauzalității. Documentația modelului include nota metodologică privind inductorii utilizați (Anexa 1).

Pentru a verifica dacă procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile, precum și metodologiile de alocare și alocările propriu-zise utilizate la dezvoltarea modelului de





Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO75OTPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755, 0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

calculație a costurilor respectă documentația care însoțește modelul de calculație a costurilor, s-au efectuat analize tehnice de detaliu.

În ceea ce privește matricea factorilor de utilizare care identifică relațiile dintre costurile elementelor de rețea și ale activităților, Operatorul a întocmit matricea puterilor echipamentelor și matricea consumurilor de energie electrică în condiții optime.

Decontarea costurilor s-a făcut pentru fiecare centru de cost în etape succesive, astfel că în final toate costurile decontabile au fost repartizate. Anexa 2 la prezentul raport prezintă fazele de decontare la zona 4006560_01011000309

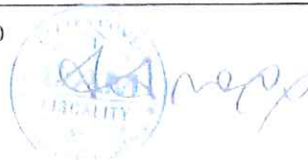
Analizând structura costurilor, ponderile acestora față de total costuri se prezintă astfel (anexa 3):

- Costuri direct atribuibile – pentru care există certitudinea unei activități, produs sau serviciu – [REDACTED];
- Costuri indirect atribuibile – care nu pot fi alocate direct și cu certitudine unei anume activități, produs sau serviciu furnizat de Operator și care sunt alocate pe baza unor inductori de cost intermediari - [REDACTED]
- Costuri neatribuibile – care nu pot fi repartizate în mod nearbitrar unui anumit produs, serviciu sau activitate – [REDACTED]. Alocarea se face proporțional cu sumele regăsite, până la sfârșitul etapei a doua, pe fiecare purtător de serviciu/activitate.

În vederea reducerii erorilor ce pot apărea la alocarea costurilor indirecte pe baza unor chei de repartizare (cum ar fi număr de echipamente) se impune creșterea rigurozității analizării acestora pentru a putea fi alocate direct un procent cât mai mare din costurile atribuibile.

Se impune de asemenea aplicarea cu rigurozitate crescută a principiului cauzalității în vederea reducerii ponderii costurilor neatribuibile în total costuri, care conform pct 2.5.2.6. din Decizia ANCOM 178/2010 este stabilit la maximum [REDACTED]. Această pondere a fost în anul 2011 de [REDACTED] și în urma deciziilor manageriale, procentul a scăzut în 2012 la [REDACTED].

În Modelul de calculație a costurilor furnizează o defalcare detaliată a acestora, principalele costuri relevante fiind costurile cu amortizarea, salariile și energia electrică. În





Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555RO01
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
140/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel. fix 0268475755
Tel. fax 0268475755, 0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

capitolul 6.4. din Manual este prezentat modul de defalcare a acestor tipuri de costuri, pe activități. Împreună cu costul de capital, ele reprezintă [REDACTED] din costurile decontabile conform modelului de calculatie a costurilor.

Situația mijloacelor fixe și a amortizării acestora precum și calculul capitalului mediu angajat în 2012 și a costului anual al capitalului (ca produs între capitalul mediu angajat și costul mediu ponderat al capitalului care în 2012 a fost [REDACTED]), sunt prezentate în model și în Anexa 4 și respectă legislația financiar contabilă și respectiv modul de calcul stabilit de ANCOM în Decizia nr. 178/2010, capitol 4.4.

Au fost de asemenea respectate prevederile din Decizia ANCOM nr. 178/2010 cu privire la costurile excluse din cadrul modelului, acestea fiind prezentate distinct în capitolul 6.5. din Model, ridicându-se la suma de [REDACTED] lei adică [REDACTED] din total costuri.

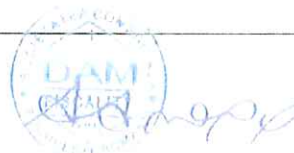
Modelul de calculație a costurilor a fost reconciliat cu situațiile financiare anuale ale Operatorului, întocmite în conformitate cu legislația financiar-contabilă în vigoare - Anexa 5.

B. CONCLUZII

În opinia noastră, apreciem că modelul de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate pe activități, întocmit de S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A., prezintă în mod corect, ca și aspecte semnificative, poziția financiară a societății, rezultatele financiare, precum și modul de stabilire a costurilor pentru serviciile și activitățile prestate 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 S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. Entitatea auditată a evidențiat în contabilitatea de gestiune rezultatele exercițiului 2012, respectiv a alocat costurile conform modelului de calculație a costurilor.

Modelul de calculație a costurilor s-a realizat în conformitate cu regulamentul aprobat prin Decizia ANCOM nr. 178/2010.

Procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile cu ajutorul sistemului informatic, precum și metodologiile de alocare și alocările propriu-zise utilizate la dezvoltarea





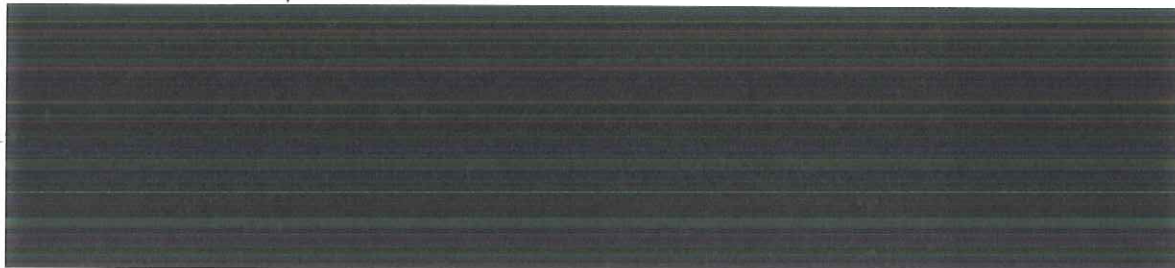
Str. BUCEGI, nr. 67, Parter, Cam.3,
Sector 1, București
Cont RO750TPV210000603555R001
OTP Bank Suc. Brasov
Cont Trez RO76TREZ7015069XXX012606
TREZORERIA mun. Bucuresti, sector 1
J40/14586/2008
CUI 24390741
Tel. 0732126421
Tel.fix 0268475755
Tel. fax 0268475755,0368819469
dam_fiscality@yahoo.com

modelului de calculație a costurilor respectă documentația care însoțește modelul de calculație a costurilor.

C. OPINIA AUDITORULUI

Conștienți fiind de faptul că auditul nostru are rolul de a atesta poziția financiară, performanțele și modificările poziției financiare a entității, care sunt utile unei sfere largi de utilizatori, în primul rând Consiliului de Administrație și acționarului unic în luarea deciziilor economice, apreciind că s-au aplicat corect Standardele Internaționale de Contabilitate și, în același timp, ținând cont de cele menționate mai sus, modelul de calculație a costurilor, bazat pe metoda costurilor complet alocate pe activități, întocmit și prezentat de S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. se auditează prin exprimarea unei opinii **FĂRĂ REZERVE**.

Prezentului i se atașează:



Anexele enumerate mai sus fac parte integrantă din prezentul raport de audit.

Prezentul raport de audit s-a încheiat în 3 (trei) exemplare originale, un exemplar pentru auditor și două exemplare originale pentru beneficiar, respectiv S.N. RADIOCOMUNICAȚII S.A. cu sediul în municipiul București, sector 4, Șos. Olteniței nr. 103.

Data raportului: 18.07.2013

Auditor, DRĂGOI ANTOANELLA-MARIYEANE

Autorizație CAFR nr.1842/2007

Aviz CAFR S.C. DAM FISCALITY S.R.L. nr.1020/2010

