

Catre Conducerea CNPR SI ANCOM (Autoritatea Naționala pentru Administrare si Reglementare in Comunicații)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

1. Am auditat situațiile financiare separate ale Companiei Naționale Poșta Română SA ("Societatea") la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013, care conțin contul de profit și pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situațiile privind costurile individuale, veniturile și rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile poștale incluse în sfera serviciului universal, situația cheltuielilor pe faze ale procesului tehnologic al activității poștale, notele explicative și politicile contabile utilizate („Situațiile Financiare Separate”) - Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmire a Situațiilor Financiare Separate („Metodologia”).
2. Situațiile Financiare Separate au fost întocmite pe baza costului istoric în conformitate cu Decizia 976/2012 a Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („Autoritatea / ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Societate și politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate.

Responsabilitatea autorității

3. Natura, forma și conținutul situațiilor financiare separate sunt stabilite de către Autoritate. Noi nu suntem în măsură să evaluăm dacă natura informațiilor asupra cărora se raportează este potrivită sau corespunde scopurilor Autorității. În consecință, nici nu efectuăm o astfel de evaluare.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare separate

4. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea clară și fidelă a acestor situații financiare separate în conformitate cu Decizia nr. 976/2012 a ANCOM și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și este responsabilă pentru elaborarea unor chei de repartizare pentru alocarea costurilor și folosirea unui sistem de eșantionare pentru a obține prin metode statistice informații credibile cu privire la volumul trimiterilor poștale; precum și elaborarea unui format și conținut adecvat al situațiilor financiare separate care să corespundă cerințelor ANCOM.

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare separate. Noi am efectuat auditul conform Standardului 800 de Audit al Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu privire la angajamentele de audit cu scop special. Acest standard cere ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare separate nu cuprind denaturari semnificative.
6. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in situatiile financiare separate. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiile financiare separate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea adecvata a situatiilor financiare separate pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimarilor contabile elaborate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii situatiilor financiare separate luate in ansamblul lor.
7. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele exprimarii opiniei cu rezerve

8. Decizia 976/2012 si OUG 13/2013 stabilesc cadrul general si principiile de acordare a reducerilor tarifare. Conform acestora criteriile si conditiile de acordare a reducerilor tarifare trebuie sa fie aprobate de autoritatea de reglementare. Societatea nu a obtinut aprobarea criteriilor si conditiilor de acordare a reducerilor tarifare asa cum au fost ele acordate in cursul anului 2013 si sunt prezentate ca procente de reduceri aferente tranșelor de volum al trimiterilor in nota VII „Costuri evitate. Reduceri tarifare” din situatiile financiare separate anexate. In consecinta, nu am obtinut probe suficiente si adecvate pentru a ne asigura de conformitatea cu principiile transparente si nediscriminarii in determinarea si aplicarea acestor reduceri tarifare.
9. Situatiile financiare separate au la baza situatiile financiare statutare neconsolidate ale Societatii la 31 decembrie 2013 intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 3055/2009 („situatiile financiare statutare”). Raportul nostru asupra situatiilor financiare statutare ale Societatii, emis la data de 19 mai 2014, exprima o opinie cu rezerve in legatura cu: (a) titluri de proprietate asupra tuturor terenurilor, (b) modul de inregistrare in contabilitate a timbrei si efectelor postale care au apartinut Conservatorului de timbre, (c) provizioanele pentru obligatiile de plata catre persoanele disponibilizate, (d) litigii si dispute, (e) neinregistrarea unor ajustari de valoare pentru creante si debitori diversi. Orice ajustare referitoare la aceste aspecte ar putea afecta Situatiile Financiare Separate la 31 decembrie 2013.

Opinia cu rezerve

10. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele 8 și 9, situațiile financiare separate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2013 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Decizia 976/2012 a Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („Autoritatea / ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Societate și politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate și în Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate.

Alte aspecte

11. Situațiile financiare separate sunt diferite atât de situațiile financiare neconsolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Situații financiare neconsolidate IFRS”), cât și de situațiile financiare statutare neconsolidate ale Societății întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare).

12. Acest raport a fost întocmit în baza termenilor conveniți cu Societatea, în scopul de a respecta prevederile Deciziilor 976/2012 ale Autorității privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Societate. În măsura permisă de lege, noi nu acceptăm și nici nu ne asumăm responsabilitatea față de nimeni altcineva decât față de Societate în ceea ce privește munca noastră de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.

13. Acest raport de audit este întocmit doar pentru Societate și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Madeline Alexander, Partener de audit



Inregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România
cu certificatul Nr. 36/7.10.2000

In numele:

DELOITTE AUDIT SRL

Inregistrată la Camera Auditorilor Financiarți din România
cu Nr. 25/25.06.2001



Bucuresti, Romania
25 iunie 2014