

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Conducerea Companiei Naționale Poșta Română și Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații

Raport cu privire la situațiile financiare separate

1. Am auditat situațiile financiare separate ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. („Compania”) la data de 31 Decembrie 2015, 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 întocmirea Situațiilor financiare separate („Metodologia”).

2. Situațiile financiare separate au fost întocmite pe baza costului istoric, în conformitate cu Decizia nr.1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („Autoritatea/ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate. Pentru comparabilitate, situațiile financiare separate ale anului 2014 au fost retratate, în conformitate cu metodologia aplicabilă în anul 2015, transmisă Autorității, completată și corectată conform solicitării Autorității.

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, noi nu efectuăm o astfel de evaluare.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare separate

4. Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea clară și fidelă a acestor situații financiare separate în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră 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 trimitărilor poștale, precum și elaborarea unui format și conținut adecvat al situațiilor financiare separate, care să corespundă cerințelor Autorității.

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie cu privire la aceste situații financiare separate. Noi am efectuat auditul în conformitate cu Standardul 800 de Audit cu privire la angajamentele de audit cu scop special al Camerei Auditorilor Financiarți din România. Acest standard cere ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare separate nu cuprind denaturări semnificative.

6. Un audit implică efectuarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare separate. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare separate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acelor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către Companie a situațiilor financiare separate, în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al Companiei. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare separate luate în ansamblul lor.

7. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Bazele exprimării opiniei cu rezerve

8. Situațiile financiare separate au la bază situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2015, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificări ulterioare („Situații financiare statutare”). Raportul nostru asupra situațiilor financiare statutare ale Companiei, emis la data de 28 aprilie 2016, exprima o opinie cu rezerve în legătură cu: a) titlurile de proprietate asupra unora dintre terenuri și clădiri și b) provizioanele pentru benificii acordate la pensionare. Orice ajustare referitoare la aspectul menționat la punctul a) de mai sus ar putea afecta Situațiile financiare separate la 31 Decembrie 2015.

9. Așa cum este prezentat la Nota 1, Compania a retratată informațiile comparative prezentate în aceste situații financiare separate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2014. Aceste retratări includ înregistrarea de ajustări ale aspectelor prezentate în situațiile financiare separate auditate aferente perioadei anterioare, în legătură cu: modificarea inductorilor de alocare a costurilor aferente corespondenței export, coletelor export, transportului avion extern, a cheltuielilor de auditare a situațiilor financiare separate și a costului net, introducerea trimerilor de acces direct în categoria serviciului universal, precum și modalitatea de calcul a inductorului marjă pentru conturile bilanțiere pentru care nu a fost identificat un inductor de alocare directă. Procedurile noastre de audit au inclus evaluarea rezonabilității acestor ajustări. Totuși, noi nu am auditat situațiile financiare separate ale anului 2014 și nu exprimăm nici o opinie cu privire la aceste situații financiare separate retratate. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare separate ale anului 2015 nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Opinia cu rezerve

10. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragrafele 8 și 9, situațiile financiare separate pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2015 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și cu politicile contabile prezentate în notele la situațiile financiare separate și în Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate, completată și corectată conform solicitării Autorității.

Alte aspecte

11. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.13/2013 stabilește cadrul general și principiile de acordare a reducerilor tarifare. Conform acestora, criteriile și condițiile de acordare a reducerilor tarifare trebuie să fie aprobate de Autoritate. Compania a obținut aprobarea criteriilor și condițiilor de acordare a tarifelor speciale, comunicată de către Autoritate prin adresa nr. SC-DER-444/25.03.2014. Tarifele speciale sunt prezentate ca procente de reducere aferente tranșelor de volum ale trimerilor.

12. Situațiile financiare separate sunt diferite atât de situațiile financiare neconsolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Situațiile financiare neconsolidate IFRS”), cât și de situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificări ulterioare.

13. Așa cum este prezentat în raportul de audit întocmit pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, emis la data de 8 decembrie 2015, situațiile financiare separate ale Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 au fost auditate de către un alt auditor, care a emis o opinie de audit cu rezerve.

14. Acest raport de audit a fost întocmit în baza termenilor conveniți cu Compania, în scopul de a respecta prevederile Deciziei nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie. În măsura permisă de lege, noi nu ne asumăm responsabilitatea față de nimeni altcineva decât față de Companie în ceea ce privește munca noastră de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.

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

Alina Făniță, Director audit

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr. 3805

În numele:

PKF Finconta S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr. 32/27.07.2001

București, România
11 august 2016