



Către Conducerea CNPR SI ANC (Autoritatea Națională pentru Comunicații)

Raportul Auditorului Independent

1. Noi am fost angajați sa auditam Situațiile Financiare Separate ale Companiei Naționale Posta Romana SA ("Societatea") la data de si pentru anul încheiat la 31 decembrie 2007, care conțin contul de profit si pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situațiile privind costurile individuale, veniturile si rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile poștale incluse in sfera serviciului universal, situația cheltuielilor pe faze ale procesului tehnologic al activității poștale, notele explicative si politicile contabile utilizate - Metodologia privind realizarea evidentei contabile separate („Metodologia”).
2. Situațiile Financiare Separate au fost întocmite pe baza costului istoric in conformitate cu Decizia 1480/2005 ale Autorității Naționale pentru Comunicații („Autoritatea”) privind condițiile de întocmire si auditare a situațiilor financiare separate de către Societate, modificata prin Decizia ANC nr. 3287/2007 si politicile contabile prezentate in Notele Situațiilor Financiare Separate.

Responsabilitățile care revin Autorității

3. Natura, forma si conținutul Situațiilor Financiare Separate sunt stabilite de către Autoritate. Noi nu suntem in măsură sa evaluăm daca natura informațiilor asupra cărora se raportează este potrivita sau corespunde scopurilor Autorității. In consecința, nici nu efectuăm o astfel de evaluare.

Responsabilitatea conducerii pentru Situațiile Financiare Separate

4. Conducerea Societății este responsabila pentru întocmirea si prezentarea clara si fidela a acestor Situații Financiare Separate. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a Situațiilor Financiare Separate care sa conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor chei de repartizare pentru alocarea costurilor si folosirea unui sistem de eșantionare pentru a obține prin metode statistice informații credibile cu privire la volumul trimiterilor poștale.

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimăm o opinie asupra acestor Situații Financiare Separate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectăm cerințele etice, sa planificăm si sa efectuăm auditul in vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca Situațiile Financiare Separate nu cuprind denaturări semnificative. Scopul auditului nostru a fost limitat de motivele enumerate in paragrafele 10 si 11.

6. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obtinerea probelor de audit cu privire la sumele si informatiile prezentate in Situatii Financiare Separate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a Situațiilor Financiare Separate, cauzate de fraudă sau erori. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare Separate ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstanțele date, dar nu si in scopul exprimării unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum si evaluarea prezentării Situațiilor Financiare Separate luate in ansamblul lor.

Bazele neexprimării opiniei

Abateri de la Metodologie si de la Decizia 1480/2005

7. Pe baza procedurilor de audit efectuate am constatat ca Situațiile Financiare Separate întocmite reprezintă o defalcare a sumelor din situațiile financiare la nivel de Societate potrivit unor criterii, reguli si proceduri ce decurg din Metodologie si nu din evidente contabile separate conduse cu acest scop pe parcursul exercițiului, așa cum este prevăzut in Decizia 1480/2005 art. 3 alineatul 2. Inexistenta unui sistem de evidenta contabila separata ar putea avea impact asupra acurateței Situațiilor Financiare Separate.
8. Reducerile tarifare aferente anului 2007 nu au fost fundamentate pe baza costului evitat conform Deciziei 1480/2005. Costul evitat nu a putut fi determinat de către Societate deoarece metodologia de pregătire a situațiilor financiare separate pentru anul 2007 nu era finalizata la data aplicării reducerilor. In consecința, modalitatea de fundamentare a reducerilor tarifare aferenta anului 2007 este explicata in Nota VIII.
9. Pe baza procedurilor de audit efectuate am constatat ca nu toate cheile de alocare a cheltuielilor sunt definite in Metodologie așa cum este indicat in Decizia 1480/2005 privind principiul transparentei motivul fiind faptul ca Metodologia a fost elaborata la o data anterioara auditului. Cheile de alocare adiționale sunt prezentate in „Notele la Situațiile Financiare Separate”.

Limitarea sferei activității auditorului

10. Având in vedere faptul ca datorita specificului activității poștale colectarea informațiilor privind veniturile si cheltuielile aferente serviciilor prestate presupune efectuarea unor estimări prin folosirea unor metode de eșantionare referitoare la volumul, numărul, cantitatea si dimensiunile trimiterilor poștale noi nu ne putem exprima o opinie asupra gradului de adecvare si acuratețe a procesului de eșantionare efectuat in 2007 deoarece nu am putut obține evidente adecvate cat si a faptului ca noi nu am putut participa la procesul de eșantionare in timpul exercițiului financiar, noi fiind numiți auditori la sfârșitul lunii noiembrie 2007.
11. Pe baza procedurilor de audit am constatat ca Metodologia privind realizarea evidentei contabile separate ca atare, reprezintă de fapt un referențial contabil pentru întocmirea situațiilor financiare separate, nu oferă detalii suficiente privind calitatea conținutului său pentru a asigura concordanta cu principiul transparentei conform art. 9 din Decizia nr 1480/2005 si nu a fost agreata in mod explicit dar nici obiectata de către beneficiarul acestor situații financiare, respectiv ANC, căruia i-a fost înaintata de către Societate prin Notificarea nr. 7/323342/15.11.2007.

Opinia

12. Datorita semnificației aspectelor discutate in paragrafele precedente ne aflam in imposibilitatea exprimării unei opinii de audit asupra Situațiilor Financiare Separate ale Societății la 31 decembrie 2007 care conțin contul de profit si pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situațiile privind costurile individuale, veniturile si rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile poștale incluse in sfera serviciului universal, situația cheltuielilor pe faze ale procesului tehnologic al activității poștale, notele explicative si politicile contabile utilizate

Evidențierea unor aspecte

Fara a exprima alte rezerve la opinie atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

13. Din Contul de Profit si Pierderi Societatea a exclus cheltuielile extraordinare, veniturile si cheltuielile legate de asocieri in participații conform prevederilor art. 4 lit. f al Deciziei ANRCTI nr. 1480/2005 modificata de Decizia ANRCTI nr. 3287/2007 precum si veniturile si cheltuielile din provizioane așa cum sunt prezentate in Nota VII din Situațiile Financiare Separate.

Alte aspecte

14. Situațiile Financiare Separate sunt diferite atât de situațiile financiare consolidate auditate întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara ("Situații financiare consolidate IFRS"), cat si de situațiile financiare statutare individuale ale Societății (Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, cu modificările ulterioare).
15. Opinia noastră asupra Situațiilor Financiare Separate este separata de opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate IFRS ale Societății, asupra cărora am raportat in data de 23 iunie 2008 si opinia asupra situațiilor financiare statutare individuale ale Societății, asupra cărora am raportat in data de 21 aprilie 2008 care au fost întocmite pentru scopuri diferite. Rapoartele noastre de audit referitoare la situațiile financiare statutare individuale si la cele consolidate IFRS întocmite de către Societate au fost adresate doar acționarilor Societății, considerați ca un întreg. Rapoartele noastre au fost întocmite cu scopul de a prezenta acționarilor Societății acele aspecte pe care, in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, trebuie sa le includem in raportul de audit, si in nici un alt scop.
16. Acest raport a fost întocmit in baza termenilor conveniți cu Societatea, in scopul de a respecta prevederile Deciziilor 1480/2005 si 3287/2007 ale Autorității privind condițiile de întocmire si auditare a situațiilor financiare separate de către CNPR. In măsura permisa de lege, noi nu acceptam si nici nu ne asumam responsabilitatea fata de nimeni altcineva decât fata de Societate in ceea ce privește munca noastră de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.
17. Acest raport de audit este întocmit doar pentru Societate si poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Deloitte Audit SRL

Deloitte Audit SRL
București, Romania
29 septembrie 2008