

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

1. Noi am fost angajați sa auditam Situațiile Financiare Separate ale Companiei Naționale Posta Romana S.A. ("Societatea") la data de si pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010, 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 („Situatiile Financiare Separate”)- Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmire a Situațiilor Financiare Separate („Metodologia”).
2. Situațiile Financiare Separate au fost întocmite pe baza costului istoric in conformitate cu Decizia 1480/2005 a Autorității Naționale pentru Administrare si Reglementare in Comunicații („Autoritatea / ANCOM”) privind condițiile de întocmire si auditare a situațiilor financiare separate de către Societate, modificata prin Decizia ANCOM nr 3287/2007 si politicile contabile prezentate in Notele Situațiilor Financiare Separate.

Responsabilitatea autorității

3. Natura, forma si conținutul Situațiilor Financiare Separate sunt stabilite de către Autoritate. Noi nu suntem in măsura sa evaluam daca natura informațiilor asupra cărora se raportează este potrivita sau corespunde scopurilor Autoritatii. In consecința, nici nu efectuam 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 in conformitate cu Decizia nr. 1480/2005 a ANCOM. Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a Situațiilor Financiare Separate care sa nu 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; precum si elaborarea unui format si continut adecvat al Situațiilor Financiare Separate care sa corespunda cerintelor ANCOM.

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprim o opinie asupra acestor Situații Financiare Separate. Datorită aspectelor discutate în „Bazele imposibilității exprimării unei opinii”, nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit.

Bazele imposibilității exprimării unei opinii

6. Având în vedere faptul că datorită specificului activității poștale colectarea informațiilor privind veniturile și cheltuielile aferente serviciilor prestate presupune efectuarea unor estimări prin folosirea unor metode de eșantionare referitoare printre altele, la volumul, numărul, cantitatea și dimensiunile trimitерilor poștale sau la numarul de factori postali interviewati pentru divizarea timpilor de distribuire a corespondenței, noi nu putem exprima o opinie asupra gradului de adecvare și acuratețe a procesului de eșantionare efectuat în 2010 deoarece nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura de conformitatea cu principiile cauzalității și obiectivității conform art 6 și 7 din Decizia ANCOM nr 1480/2005.
7. Deciziile ANCOM 293/2009 și 1480/2005 stabilesc cadrul general și principiile de acordare a reducerilor tarifare. Nu am obținut probe suficiente și adecvate în legătură cu calculul costurilor evitate și cu fundamentarea criteriilor și condițiilor pe baza cărora se acordă reducerile tarifare, respectiv în legătură cu procentele de reducere aferente tranzelor de volum al trimitерilor asa cum sunt acestea prezentate în nota VIII „Costuri evitate. Reduceri tarifare” din Situațiile Financiare Separate anexate. În consecință, nu am obținut probe suficiente și adecvate pentru a ne asigura de conformitatea cu principiile transparentei și nediscriminării în determinarea și aplicarea acestor reduceri tarifare.
8. Pe baza procedurilor de audit am constatat că metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea a Situațiilor Financiare 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 concordanța cu principiul transparentei conform art. 9 din Decizia nr 1480/2005 și nu a fost agreată în mod explicit dar nici obiectată de către beneficiarul acestor situații financiare, respectiv ANCOM, căruia i-a fost înaintată de către Societate prin Adresa de înaintare nr. 101/7168/30.08.2011, înregistrată la ANCOM cu nr. SC-20675/31.08.2011.
9. Situațiile Financiare Separate au la baza situațiile financiare statutare neconsolidate ale Societății la 31 decembrie 2010 întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr 3055/2009 („situațiile financiare statutare”). Raportul nostru asupra situațiilor financiare statutare ale Societății, emis la data de 18 mai 2011, exprimă o opinie cu rezerve în legătură cu: (a) provizioanele pentru pensii și obligații similare, (b) terenuri, (c) litigii și dispute, (d) timbrele și efectele poștale care au aparținut Conservatorului de timbre, (e) lipsa reevaluării cladirilor și terenurilor. Orice ajustare referitoare la aceste aspecte ar afecta Situațiile Financiare Separate.

Imposibilitatea de a exprima o opinie

10. Datorită semnificației aspectelor discutate în paragrafele 6- 9, nu exprimăm nici o opinie cu privire la Situațiile Financiare Separate ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2010.

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"), cat și de situațiile financiare statutare neconsolidate ale Societății întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009, cu modificările ulterioare). Opinia noastră nu exprima rezerve în legătura cu acest aspect.
12. Acest raport a fost întocmit în baza termenilor conveniți cu Societatea, în scopul de a respecta prevederile Deciziilor 1480/2005 și 3287/2007 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 fata de nimici altcineva decât fata 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



*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu certificatul Nr. 36/7.10.2000*

In numele:

DELOITTE AUDIT SRL

*Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu Nr. 25/25.06.2001*

Bucuresti, Romania
30 septembrie 2011