

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 România SA ("Societatea") la data de și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011, 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 („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 în conformitate cu Decizia 1480/2005 a Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („Autoritatea / ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Societate, modificată prin Decizia ANCOM nr. 3287/2007 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 măsura să evaluăm dacă natura informațiilor asupra cărora se raportează este potrivita sau corespunde scopurilor Autoritatii. În consecință, nici nu efectuam o astfel de evaluare.

### *Responsabilitatea Conducerii pentru Situațiile Financiare Separate*

4. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea clara și fidela a acestor Situații Financiare Separate în conformitate cu Decizia nr. 1480/2005 a ANCOM și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 continut adecvat al Situațiilor Financiare Separate care să 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 și la cantitatea și dimensiunile trimitерilor poștale, noi nu putem exprima o opinie asupra gradului de adecvare și acuratețe a procesului de eșantionare efectuat în 2011 deoarece nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura de conformitatea cu principiile cauzalității și obiectivitatii 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 transeior de volum ai 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 nediscriminarii în determinarea și aplicarea acestor reduceri tarifare.
8. Situațiile Financiare Separate au la bază situațiile financiare statutare neconsolidate ale Societății la 31 decembrie 2011 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 16 mai 2012, exprima o opinie cu rezerve în legătură cu: (a) provizioanele pentru pensii și obligații similare, (b) titluri de proprietate asupra tuturor terenurilor, (c) litigii și dispute, (d) modul de înregistrare în contabilitate a timbrelor și efectelor poștale care au aparținut Conservatorului de timbre, (e) lipsa analizei asupra valorii recuperabile a activelor detinute de Companie. Orice ajustare referitoare la aceste aspecte ar afecta Situațiile Financiare Separate.

## *Imposibilitatea de a exprima o opinie*

9. Datorită semnificației aspectelor discutate în paragrafele 6 - 8, nu exprimam nici o opinie cu privire la Situațiile Financiare Separate ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011.

# Deloitte

## Alte aspecte

10. 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). Opinia noastră nu exprima rezerve în legătură cu acest aspect.
11. 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 nimeni altcineva decât fata de Societate în ceea ce privește munca noastră de audit, prezentul raport sau opinile pe care ni le-am format.
12. Acest raport de audit este întocmit doar pentru Societate și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

*Deloitte Audit SRL*

Deloitte Audit S.R.L.  
Bucuresti, Romania  
23 noiembrie 2012