SC C.E.C.C.A.R.F SRL
Str.Frezorilor Nr.12 Sector 1 – Bucureşti
J/40/7670/2001 CUI RO 14169310
Cont RO96BRDE445SV50199614450 BRD AVIAŢIEI
Tel/fax 004021/232.93.90 Portabil 0722.357.155
e-mail office@ceccarf.ro

Q.M.C.
ISO 9001 : 2008
CERTIFICAT SERIA Q NR 265

F822-5

Bucureşti, Nr.167/22.07.2015

Către
Conducerea CNPR şi ANCOM (Autoritatea Naţională pentru Administrarea şi Reglementare în Comunicaţii)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

1 Am auditat situaţiile financiare separate ale Companiei Nationale Poşta Română SA, („Societatea") la data de 31 decembrie 2014, care contin contul de profit si pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situaţiile privind costurile individuale, veniturile şi rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile poştale incluse în sfera serviciului universal, situaţia cheltuielilor pe faze ale procesului tehnologic al activităţii poştale, notele explicative şi politicile contabile utilizate („Situaţiile Financiare Separate") – Metodologia pentru determinarea costurilor şi întocmire a Situaţiilor Financiare Separate („Metodologia").

2 Situaţiile Financiare Separate au fost întocmite pe baza costului istoric în conformitate cu Deciziile 976/2012 si 1159/2013 ale Autorităţii Naţionale pentru Administrare şi Reglementere în Comunicaţii ("Autoritatea / ANCOM") privind condiţiile de întocmire şi auditare a situaţiilor financiare separate de către Societate şi politicile contabile prezentate în notele situaţiilor financiare separate. Pentru comparabilitate, Situatiile Financiare Separate ale anului 2013, au fost retratate, in conformitate cu metodologia aprobata de ANCOM pentru anul 2014.

Responsabilitatea autorităţii

3 Natura, forma şi conţinutul situaţiilor financiare separate sunt stabilite de către Autoritate. Noi nu suntem în măsura sa evaluăm dacă natura informaţiilor asupra carora se raportează este potrivită sau corespunde scopurilor Autorităţii.In consecinta, nici nu efectuăm o astfel de evaluare .

Responsabilitatea conducerii pentru situaţiile financiare separate

4 Conducerea Societăţii este responsabilă pentru întocmirea si prezentarea clară şi fidelă a acestor situaţii financiare separate în conformitate cu Decizia nr. 976/2012 a ANCOM şi pentru acel control intern pe care conducera îl considera necesar pentru întocmirea de situaţii financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare şi este responsabilă pentru elaborarea unor chei de repartizare pentru alocarea costurilor si folosirea unui sistem de eşantionare pentru a obţine prin metode statistice informaţii credibile cu privire la volumul trimiterilor poştale; precum şi elaborarea unui format şi conţinut adecvat al situaţiilor financiare separate care să corespundă cerinţelor ANCOM

Responsabilitatea auditorului

5 Responsabilitarea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situaţii 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 să respectăm cerinţele etice, să planificăm şi să efectuăm auditul în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare separate nu cuprind denaturări semnificative.

6 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obţinerea probelor de audit cu privire la sumele şi informaţiile prezentate în situaţiile finanaciare separate. Procedurile selectate depind de raţionamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare separate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea adecvată a situaţiilor financiare separate pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanţele date, dar nu şi în scopul examinării unei opinii asupra eficienţei controlului intern al Societăţii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite şi rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum şi evaluarea prezentării situaţiilor financiare separate luate în ansamblul lor.

7 Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

Bazele exprimarii opiniei cu rezerve

8 Situatiile financiare separate au la baza situatiile financiare statutare neconsolidate ale Societatii la 31 decembrie 2014 intocmite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 3055/2009 („situatiile financiare statutare"). Raportul nostru asupra situatiilor financiare statutare ale Societatii, emis la data de 20.04.2015,

exprima o opinie cu rezerve in legatura cu titlurile de proprietate, asupra unora dintre imobile.
Orice ajustare referitoare la aceste aspecte ar putea afecta Situatiile Financiare Separate la 31 decembrie 2014.

Opinia cu rezerve

9 In opinia noastră, cu excepţia efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragraful 8, situaţiile financiare separate pentru anul incheiat la 31 decembrie 2014 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Decizia 976/2012 a Autorităţii Naţionale pentru Administrare şi Reglementare în Comunicaţii („Autoritatea / ANCOM") privind condiţiile de întocmire si auditare a situaţiilor financiare separate de către Societate şi politicile contabile prezentate şi în Metodologia pentru determinare costurilor şi întocmirea situaţiilor financiare separate.

Alte aspecte

10 Decizia 976/2012 si OUG 13/2013 stabilesc cadrul general şi principiile de acordare a reducerilor tarifare. Conform acestora criteriile şi condiţiile de acordare a reducerilor tarifare trebuie să fie aprobate de autoritatea de reglementare. Pentru anul 2014, Societatea a obţinut aprobarea criteriilor si condiţiilor de acordare a reducerilor tarifare prin adresa nr .101/1258/26.03.2014. Acestea sunt prezentate ca procente de reducere aferente transelor de volum al trimiterilor.

11 Situaţiile financiare separate sunt diferite atât de situaţiile financiare neconsolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară („Situaţiile financiare neconsolidare IFRS"), cât şi de situaţiile financiare statutare neconsolidate ale Societăţii întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr.3055/2009, cu modificările ulterioare.

12. Acest raport a fost întocmit în baza termenilor conveniţi cu Societatea, în scopul de a respecta prevederile Deciziilor 976/2012 si 1159/2013 ale ANCOM, privind condiţiile de întocmire şi auditare a situaţiilor financiare separate de către Societate. În masura permisă de lege, noi nu acceptăm şi nici nu ne asumăm responsabilitatea fată de nimeni altcineva decăt faţă de Societate în ceea ce priveşte munca noastră de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.

13. Acest raport de audit este întocmit doar pentru Societate şi poate fi inaintat ANCOM. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Data: 22 iulie 2015

SC C.E.C.C.A.R.F SRL,
Strada Frezorilor nr.12, sector 1, Bucureşti, prin

Micaela JUGRAVU
Carnet 577/2001
Responsabil de misiune