

Catre Conducerea CNPR SI ANCOM (Autoritatea Naționala pentru Administrare si Reglementare in 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 2008, 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 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 măsură 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. 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.

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor Situații Financiare Separate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer 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. Scopul auditului nostru a fost limitat de motivele enumerate în paragrafele 9, 10 și 11.
6. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în Situațiile Financiare Separate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a Situațiilor Financiare Separate, cauzate de fraudă sau erori. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare Separate ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării Situațiilor Financiare Separate luate în ansamblul lor.

Bazele neexprimării opiniei

Abateri de la Metodologie și de la Decizia 1480/2005

7. Pe baza procedurilor de audit efectuate am constatat că pentru acele cheltuieli pentru care nu s-a putut identifica o modalitate de alocare directă sau indirectă, repartizarea s-a făcut ținând cont de ponderile determinate pentru cheltuielile de același tip și nu pe baza unei ponderi (marje procentuale) calculate prin raportarea cheltuielilor alocate sau repartizate direct sau indirect la totalul cheltuielilor așa cum este specificat în Decizia 1480/2005.
8. Pe baza procedurilor de audit efectuate am constatat că pentru alocarea cheltuielilor cu amortizarea imobilizărilor corporale au fost determinate metode de alocare specifice doar pentru autovehicule și clădiri. Cheltuielile cu amortizarea altor imobilizări decât cele din grupele specificate anterior ar trebui repartizate sau alocate ținând seama de modul de utilizare a acestora așa cum este specificat în Decizia 1480/2005 și în Metodologie.

Limitarea sferei activității auditorului

9. 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 trimiterilor poștale sau la numărul de factori postali intervievați pentru divizarea timpilor de distribuție a corespondenței, noi nu putem exprima o opinie asupra gradului de adecvare și acuratețe a procesului de eșantionare efectuat în 2008 deoarece nu am putut obține probe de audit din cauza faptului că nu am putut participa la procesul de eșantionare în timpul exercițiului financiar, fiind numiți auditori la sfârșitul lunii februarie 2009.

10. Conform prevederilor Deciziilor ANCOM 88/2004 si 1480/2005 reducerile tarifare trebuie acordate respectand principiile transparente si nediscriminarii atat cu privire la tarife, cat si cu privire la conditiile asociate acestora. Intrucat deciziile ANCOM prezentate mai sus nu ofera detalii suficiente privind criteriile si conditiile pe baza carora se acorda reducerile tarifare in legatura cu procentele de reduceri aferente transelor de volum al trimiterilor asa cum sunt acestea prezentate in nota VIII „Costuri evitate. Reduceri tarifare” din Situatiile Financiare Separate ne aflam in imposibilitatea de a exprima o opinie in legatura cu respectarea principiilor mentionate la determinarea si aplicarea acestor reduceri.
11. Pe baza procedurilor de audit am constatat ca Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmire 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 concordanta cu principiul transparente 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 ANCOM, căruia i-a fost înaintata de către Societate prin Adresa de înaintare nr. 110/3849/28.08.2009, înregistrata la ANCOM cu nr. SC-28230/31.08.2009).

Fara exprimarea opiniei

12. Datorita semnificației aspectelor discutate in paragrafele precedente, in principal aspectele care limiteaza sfera activitatii auditorului dar si aspectele care descriu abaterile de la metodologie, ne aflam in imposibilitatea exprimării unei opinii de audit asupra Situațiilor Financiare Separate ale Societatii la 31 decembrie 2008 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

13. Fara a exprima alte rezerve la opinie atragem atenția asupra faptului ca din Contul de Profit si Pierderi, au fost excluse, veniturile si cheltuielile legate de asocieri in participații conform prevederilor art. 4 lit. f al Deciziei ANCOM nr.1480/2005 modificata de Decizia ANCOM nr 3287/2007 Nota VIII din Situațiile Financiare Separate.

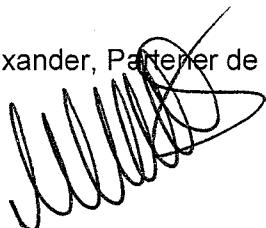
Alte aspecte

14. Situațiile Financiare Separate sunt diferite atât de situațiile financiare neconsolidate întocmite in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiara ("Situații financiare neconsolidate IFRS"), cat si de situațiile financiare statutare neconsolidate ale Societății întocmite in conformitate cu 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 neconsolidate IFRS ale Societății, asupra cărora am raportat in data de 15 mai 2009 si opinia asupra situațiilor financiare statutare neconsolidate ale Societății, asupra cărora am raportat in data de 7 mai 2009 care au fost întocmite pentru scopuri diferite. Rapoartele noastre de audit referitoare la situațiile financiare statutare neconsolidate si la cele neconsolidate 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 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 CNPR. În măsura permisă de lege, noi nu acceptăm și nici nu ne asumăm responsabilitatea față de nimeni altcineva decât față de Societate în 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 și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Madeline Alexander, Partener de audit



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

In numele:

DELOITTE AUDIT SRL

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

Bucuresti, Romania
28 septembrie 2009