



KPMG Audit SRL
Victoria Business Park
DN1, Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr. 69-71
Sector 1

P.O. Box 18-191
Bucharest 013685
Romania

Tel: +40 (21) 201 22 22
+40 (741) 800 800
Fax: +40 (21) 201 22 11
+40 (741) 800 700
www.kpmg.ro

Raportul auditorului independent

Catre: Compania Nationala Posta Romana SA si
Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii

- 1 Noi am fost angajati sa auditam Situatiile Financiare Separate anexate ale Companiei Nationale Posta Romana SA („Compania”) pentru anul incheiat la 31 decembrie 2009, care cuprind contul de profit si pierdere pentru fiecare segment de afaceri, situatia capitalului mediu angajat, note explicative si politicile contabile utilizate, precum si situatiile detaliate privind costurile individuale, veniturile si rentabilitatea capitalurilor pentru fiecare dintre serviciile incluse in sfera serviciului universal („Situatiile Financiare Separate”).

Responsabilitatea Conducerii pentru Situatiile Financiare Separate

- 2 Conducerea Companiei este responsabila pentru intocmirea si prezentarea acestor Situatii Financiare Separate in conformitate cu Decizia nr. 1480/2005 a Autoritatii Nationale pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii („ANCOM”) „privind conditiile de intocmire si auditare a situatiilor financiare separate”, modificata prin Decizia ANCOM nr. 3287/2007 si cu „Metodologia pentru determinarea costurilor si intocmire a Situatiilor Financiare Separate” intocmita de Companie in baza Deciziei ANCOM nr. 1480/2005 cu modificarile ulterioare si inaintata catre ANCOM prin Adresa de inaintare inregistrata la ANCOM cu nr. SC-26361/31.08.2010 („Metodologia”) si politicile contabile prezentate in Situatiile Financiare Separate.

Aceasta responsabilitate include: proiectarea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru intocmirea si prezentarea Situatiilor Financiare Separate care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unei metodologii adecvate pentru alocarea veniturilor, cheltuielilor, activelor si pasivelor pe segmente de afaceri; folosirea unui sistem de esantionare adecvat pentru a obtine prin metode statistice informatii credibile cu privire la cifrele prezentate in Situatiile Financiare Separate; precum si elaborarea unui format si continut adecvat al Situatiilor Financiare Separate care sa corespunda cerintelor ANCOM.

Responsabilitatea Auditorului

- 3 Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor Situatii Financiare Separate. Datorita aspectelor discutate in „Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii”, nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate pentru a oferi o baza pentru opinia de audit.

h

Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii

- 4 Colectarea informatiilor privind veniturile si cheltuielile aferente segmentelor de afaceri presupune efectuarea unor estimari prin folosirea unor metode de esantionare referitoare, printre altele, la volumul, numarul, cantitatea si dimensiunile trimiterilor postale sau la numarul de factori postali intervievati pentru divizarea timpilor de distribuire a corespondentei. Nu am putut obtine probe de audit suficiente si adecvate in privinta gradului de acedvare si acuratete ale procesului de esantionare efectuat in anul 2009. In consecinta, nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate pentru a ne asigura de conformitatea cu principiile cauzalitatii si obiectivitatii conform art. 6 si 7 din Decizia ANCOM nr. 1480/2005.
- 5 Deciziile ANCOM nr. 293/2009 si 1480/2005 stabilesc cadrul general si principiile de acordare a reducerilor tarifare. Nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate in legatura cu calculul costurilor evitate si cu fundamentarea criteriilor si conditiilor pe baza carora se acorda reducerile tarifare, respectiv in legatura cu procentele de reduceri aferente transele de volum al trimiterilor asa cum sunt acestea prezentate in nota VIII „Costuri evitate. Reduceri tarifare” din Situatiile Financiare Separate anexate. In consecinta, nu am obtinut probe de audit suficiente si adecvate pentru a ne asigura de conformitatea cu principiile transparente si nediscriminarii in determinarea si aplicarea acestor reduceri tarifare.
- 6 Situatiile Financiare Separate au la baza situatiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 decembrie 2009 intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1752/2005, cu modificarile ulterioare („situatiile financiare statutare”). Raportul nostru asupra situatiilor financiare statutare ale Companiei, emis la data de 25 mai 2010, exprima o opinie cu rezerve in legatura cu: (a) provizioanele pentru pensii si obligatii similare, (b) terenuri, (c) litigii si dispute si (d) stocuri. Orice ajustare referitoare la aceste aspecte ar afecta Situatiile Financiare Separate.

Imposibilitatea exprimarii unei opinii

- 7 Datorita semnificatiei aspectelor discutate in „Bazele imposibilitatii exprimarii unei opinii”, nu exprimam nicio opinie cu privire la Situatiile Financiare Separate ale Companiei pentru anul incheiat la 31 decembrie 2009.

Alte aspecte

- 8 Acest raport a fost intocmit in baza Deciziei ANCOM nr. 1480/2005 modificata prin Decizia nr. 3287/2007, pentru a fi utilizat de Companie in scopul raportarii catre ANCOM. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Companiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un astfel de raport de audit, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Companie pentru auditul nostru, pentru raportul asupra Situatiilor Financiare Separate.

Pentru si in numele KPMG Audit SRL:

Razvan Mihai

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 2561/2008



KPMG Audit SRL

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 9/2001

Bucuresti, 3 noiembrie 2010