

Către Acționari,  
C.N. Posta Romana S.A.  
București, România

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Raport asupra situațiilor financiare neconsolidate

1 Am auditat situațiile financiare neconsolidate anexate ale C.N. Posta Romana S.A. ("Compania") care cuprind bilanțul neconsolidat la data de 31 decembrie 2012 și contul de profit și pierdere neconsolidat, situația neconsolidată a modificărilor capitalului propriu și situația neconsolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare neconsolidate menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri: 339.956.411 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 52.061.179 lei, pierdere

### *Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare neconsolidate*

2 Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

### *Responsabilitatea auditorului*

- 3 Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare neconsolidate. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din România. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile ca situațiile financiare neconsolidate nu cuprind denaturări semnificative.
- 4 Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sursele și informațiile prezentate în situațiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare neconsolidate, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare neconsolidate ale Companiei pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Companiei. 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 neconsolidate luate în ansamblul lor.

- 5 Consideram ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

## *Baza exprimării opiniei cu rezerve*

- 6 Compania a avut in anul 2012 in medie 31.046 angajați si nu a înregistrat provizioane la data bilanțului privind datoriile Companiei fata de angajații săi la data pensionarii acestora, conform Contractului colectiv de munca in vigoare. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009 cu modificările ulterioare cere ca un astfel de provizion sa fie calculat de către un specialist in calcule actuariale. In lipsa unui calcul actuarial, noi nu ne putem exprima opinia asupra valorii ce ar trebui înregistrata in bilanț la "Provizioane pentru riscuri si cheltuieli" la 31 decembrie 2012. O rezerva similara a fost exprimata si in raportul de audit asupra situatiilor financiare ale anului incheiat la 31 decembrie 2011.
- 7 Compania, pentru a respecta cerințele legislației fiscale in materie de impozite si taxe locale, are înregistrate in contabilitate imobilizări corporale pentru care nu deține titluri de proprietate conform legislației in vigoare. Compania este încă in proces de a efectua demersurile necesare pentru obținerea titlurilor de proprietate asupra acestor imobilizări corporale. Compania a intocmit o situatie centralizatoare cu toate terenurile si cladirile inregistrate pentru care a identificat documentele pe care le deține pentru a demonstra dreptul de proprietate si inregistrarea in Cartea Funciara acolo unde este cazul. Conform acestei situatii, cladiri cu o valoare de 136.611.763 lei si terenuri cu o valoare de 3.555.913 lei nu sunt intabulate. Noi nu am fost in măsura să ne asigurăm că documentația necesară obținerii titlurilor de proprietate cat si pentru intabularea tuturor terenurilor înregistrate in corespondenta cu conturile de rezerve conform legislației in vigoare, este completă si corespunzător întocmită, astfel incât sa nu existe nici o incertitudine in obținerea acestora. In cazul in care aceste titluri de proprietate nu vor putea fi obținute, scoaterea lor din patrimoniul Companiei va afecta si rezervele Companiei in mod corespunzător.
- 8 După cum este prezentat in nota 10 la situațiile financiare neconsolidate anexate, Compania este implicata intr-o serie de litigii si dispute semnificative cu diferiți furnizori care ar putea avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare neconsolidate. Compania nu a înregistrat provizioane in situațiile financiare neconsolidate anexate pentru litigiile semnificative cu diferiti furnizori prezentate in Nota 10. Noi nu am obținut probe de audit suficiente si adecvate in privința rezultatului acestor litigii sau in privința pierderilor care ar putea rezulta deoarece este incerta decizia finala a instanțelor si nu poate fi estimat impactul asupra situațiilor financiare neconsolidate la 31 decembrie 2012. Orice ajustare care ar putea fi considerata necesara in situația in care am fi obținut probe de audit in legătura cu aceste aspecte ar putea avea un impact semnificativ asupra poziției financiare neconsolidate si a rezultatului exercițiului financiar neconsolidat încheiat la 31 decembrie 2012.
- 9 Nu am participat la inventarierea factica a stocurilor la data de 31 decembrie 2011 in valoare neta de 14.966.789 lei si nu am putut sa ne asiguram prin proceduri alternative de audit de existenta si starea fizica a stocurilor la acea data. Orice ajustare care ar fi putut fi considerata necesara in situația in care am fi obținut probe de audit in legătura cu aceste aspecte ar avea un impact asupra rezultatului reportat la 31 decembrie 2012 si a rezultatului exercițiului financiar neconsolidat încheiat la 31 decembrie 2012.

10 Conform deciziei nr. 5/20 iulie 2009 a Curții de Conturi s-a comunicat către Companie măsura de înregistrare în contabilitate în conturi bilanțiere a timbrelor și efectelor poștale care au aparținut Conservatorului de timbre și începând cu anul 2004, Muzeului Național Filatelic. La 31 decembrie 2012, Compania are înregistrate timbre în valoare de 49.069.646 lei, din care 49.047.230,71 lei sunt înregistrate în contrapartida cu contul 1068 „Alte rezerve” și restul de 22.415,66 lei sunt înregistrate în contrapartida cu contul 1016 „Patrimoniul Public”.

Pentru timbrele în sold la 31 decembrie 2012 am constatat următoarele:

- Valorile înregistrate nu țin cont starea fizică a timbrelor la 31 decembrie 2012. Conform Raportului Curții de Conturi este necesară numirea unei comisii care să verifice evaluarea timbrelor și autenticitatea acestora.
- Conform documentației prezentate nu este clară încadrarea juridică a timbrelor în patrimoniu public sau privat pentru a putea defini o politică contabilă aplicabilă corespunzătoare.
- Metoda de evaluare nu este aplicată consecvent deoarece o parte dintre timbre sunt evaluate la cost și restul la valoare de piață conform cataloagelor în domeniu. În lipsa unor prevederi legale specifice privind metodele de evaluare și înregistrările contabile aplicabile timbrelor poștale Compania ar trebui să definească politici contabile corespunzătoare bine argumentate pe care să le aplice tuturor activelor din această categorie în mod consecvent respectând principiul permanenței metodelor de la un exercițiu financiar la altul.
- Procedura de inventariere a timbrelor și de stabilire a autenticității timbrelor care implică prezenta unor experți în domeniu nu este finalizată la data prezentului raport.

Având în vedere cele prezentate mai sus, nu ne putem exprima asupra ajustărilor ce ar trebui înregistrate cu privire la activele și rezervele rezultate din contabilizarea timbrelor la 31 decembrie 2012. O rezervă similară a fost exprimată și în raportul de audit asupra situațiilor financiare ale anului încheiat la 31 decembrie 2011.

11 În conformitate cu OMF 3055/2009, managementul Companiei ar trebui să analizeze la fiecare dată de raportare dacă există un indiciu ca valoarea netă a activelor este mai mare ca valoarea recuperabilă estimată și în acest caz să reducă valoarea activului la valoarea recuperabilă respectivă. Compania nu a realizat această analiză pentru a stabili dacă valoarea contabilă netă a activelor este mai mare decât valoarea recuperabilă deși a înregistrat pierderi operationale în perioadele precedente. Nu am fost în măsură să estimăm impactul unei eventuale corecții asupra performanței financiare și poziției financiare a Companiei la 31 decembrie 2012.

12 Așa cum este prezentat în nota 10.8 referitor la litigiul în legătură cu titlul de proprietate asupra terenului din Calea Victoriei 133- 135 care a fost adus drept contribuție la capitalul social al Imopost Developments la 31 decembrie 2012, Compania detine o investiție în Imopost Developments în valoare de 24.054.610 lei reprezentând 12,16% din capitalul social. Conform ultimei decizii în acest caz a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României se impune readucerea în situația inițială și repunerea terenului în patrimoniu public cu drept de administrare pentru Companie. Decizia nu este finală. Situațiile financiare neconsolidate la 31 decembrie 2012 nu includ nici o ajustare de valoare care ar putea proveni din rezultatul acestei incertitudini. Nu am fost în măsură să obținem informații exacte despre modul de soluționare finală a acestui litigiu la data raportului nostru dar eventualele ajustări ar putea impacta semnificativ rezervele, imobilizările corporale (terenuri) și investițiile deținute și înregistrate la 31 decembrie 2012.

- 13 După cum este prezentat în nota 10.19 la situațiile financiare neconsolidate, Compania este implicată în procesul de privatizare și ca urmare a pregătit dosarul de prezentare aferent. Noi nu am avut acces la dosarul de prezentare menționat anterior și nu am derulat proceduri de audit specifice conform Standardului Internațional de Audit 720 „Alte Informații din Documente cuprinzând Situații financiare auditate” asupra informațiilor financiare prezentate în acest document pentru a ne asigura că nu există inconsecvențe semnificative între informațiile prezentate în dosarul de prezentare pentru privatizare și situațiile financiare neconsolidate auditate la 31 decembrie 2012. Prin urmare, nu am fost în măsură să ne asigurăm dacă există anumite aspecte și inconsistente semnificative care ar genera ajustări sau care ar trebui prezentate în situațiile financiare neconsolidate la 31 decembrie 2012. Nu am fost în măsură să ne asigurăm asupra acestor aspecte prin alte probe de audit.
- 14 Compania a fost subiectul unui control fiscal pentru perioada 2003- 2008 pentru care în data de 29 martie 2013 a primit o Decizie de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală. Sumele stabilite se referă la impozite și taxe suplimentare în valoare de 30.052.613 lei și majorări de întârziere în valoare de 57.580.658 lei. Compania a contestat decizia prin adresa nr. 66228/23.04.2013 către Administrația Națională de Administrare Fiscală Sediul Central și adresa nr. 977.262/19.04.2013 către Administrația Națională de Administrare Fiscală Mari Contribuabili. Compania nu a înregistrat nici un provizion în legătură cu rezultatele acestui control fiscal în situațiile financiare neconsolidate la 31 decembrie 2012 conform cerințelor Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009.

#### *Opinia cu rezerve*

- 15 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise în paragrafele 6 -13 și cu excepția efectului aspectului descris în paragraful 14, situațiile financiare neconsolidate prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară neconsolidată a C.N. Posta Română S.A. la 31 decembrie 2012, precum și performanța sa financiară neconsolidată, fluxurile de trezorerie neconsolidate pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare neconsolidate.

#### *Observații*

- 16 În conformitate cu cerințele OMF 3055/2009 cu modificările ulterioare, o societate mamă trebuie să întocmească un set de situații financiare consolidate. Compania va întocmi situații financiare consolidate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012 până la termenul de raportare stabilit prin lege. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
- 17 În cursul anului 2012 managementul Companiei a analizat mai multe variante de rentabilizare și printre acestea s-a realizat și un studiu al normării personalului din sectorul de exploatare postală. În continuare se analizează modul de implementare a rezultatului studiului privind normarea personalului în cursul anului 2013 ceea ce va asigura eliminarea excedentului de personal. Având în vedere că la data de 31 decembrie 2012, Compania nu avea un plan ferm de restructurare, managementul nu a considerat necesară înregistrarea unui provizion aferent procesului de restructurare. Aceste situații financiare nu includ nici o ajustare în legătură cu aspectul menționat în acest paragraf. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.

18 Conform Notei 10.8, la data acestor situatii financiare neconsolidate Societatea face subiectul unui control fiscal nefinalizat pentru perioada 2009- 2013 si pentru care nu au fost inca formulate concluziile, existand o incertitudine in legatura cu eventualele penalitati care ar putea rezulta la finalizarea acestui control fiscal. La data situatiilor financiare, Conducerea Societatii nu cunoaste modul in care se va solutiona acest control si de aceea nu a considerat necesara înregistrarea unui provizion pentru astfel de datorii in situatiile financiare la 31 decembrie 2012. Opinia noastră nu exprima rezerve in legătura cu acest aspect.

## *Alte aspecte*

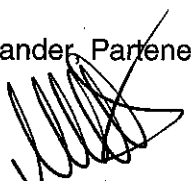
19 Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In măsura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decât fata de Companie si de acționarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

20 Situațiile financiare neconsolidate anexate nu sunt menite sa prezinte poziția financiară, rezultatul operațiilor si un set complet de note la situațiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decât Romania. De aceea, situațiile financiare neconsolidate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare. Situațiile financiare neconsolidate anexate nu sunt pregătite special pentru procesul de privatizare si nici nu trebuie considerate ca unica sursa de informatii pentru un potential investitor pentru ca este posibil sa nu contina toate informatiile care ar putea fi considerate necesare.

## **Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare neconsolidate**

In concordanta cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 cu modificările ulterioare, articolul 318, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare neconsolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare neconsolidate. In raportul administratorilor noi nu am identificat informații financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate in situațiile financiare neconsolidate alăturate.

Madeline Alexander, Partener de audit



Înregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu certificatul nr. 36/7.10.2000

In numele:

**DELOITTE AUDIT S.R.L.**

Înregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania  
cu nr. 25/25.06.2001

București, Romania  
7 mai 2013

