

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea Companiei Naționale Poșta Română S.A. și Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații

Opinie cu rezerve asupra situațiilor financiare separate

- Am auditat situațiile financiare separate ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. („Compania”), 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 (toate împreună formând „Situațiile financiare separate”) - Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea Situațiilor financiare separate („Metodologia”).
- Situațiile financiare separate au fost întocmite pe baza costului istoric, în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („Autoritatea/ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate.

	SPU	ASP	ASNP
Rezultat operational brut (Lei)	2.913.128	39.236.670	32.430.443
Costul mediu ponderat al capitalului (Lei)	15.494.340	14.907.287	17.993.042

- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragrafele 4 - 6, situațiile financiare separate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației (actuala Autoritate Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și cu politicile contabile prezentate în notele la situațiile financiare separate și în Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Situațiile financiare separate au la bază situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2019, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificări ulterioare („Situații financiare statutare”). Raportul nostru asupra situațiilor financiare statutare ale Companiei, emis la data de 29 iunie 2019, exprimă o opinie cu rezerve în legătură cu titlurile de proprietate asupra unora dintre terenuri și clădiri. Orice ajustare referitoare la acest aspect ar putea afecta Situațiile financiare separate la 31 Decembrie 2019.
- La data emiterii situațiilor financiare separate aferente anului 2018, se transmisese către Companie un raport al Direcției Generale de Inspecție Economico-Financiară, prin care s-au calculat în sarcina acestora sume de plată către bugetul de stat în valoare de 96.955 mii lei, pentru care nu au fost înregistrate în situațiile financiare separate la 31 decembrie 2018 ajustări care să reflecte riscurile identificate. Compania a înregistrat în situațiile financiare neconsolidate și separate la 31 decembrie 2019 un provizion pentru litigii pentru diferența neachitată, în valoare de 87.810 mii lei. Rezultatul curent și reportat sunt denaturate cu sumele mai sus prezentate.
- Situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2019 includ comparative corectate în legătura cu creanțele privind TVA neexigibil, datoria cu impozitul pe profit și rezultatul reportat, astfel încât corecția aferentă rezultatului anului 2018 este în suma de 1.645.122 lei, iar corecția aferentă rezultatului anilor anteriori (2013-2017) este în suma de 24.517.954 lei. Situațiile financiare separate ale anilor precedenți nu au fost ajustate cu impactul celor mai sus menționate.

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România
 Tel.: (+40)21 317 31 00 • Fax: (+40) 21 317 31 00 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.



7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din România (Standardul Internațional de Audit 800, Considerente speciale - auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate din raportul nostru.

Suntem independenți față de Companie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, așa cum a fost adoptat și implementat în România de Camera Auditorilor Financiari și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Alte aspecte

8. Situațiile financiare separate sunt diferite de situațiile financiare neconsolidate întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificări ulterioare.
9. Acest raport de audit a fost întocmit în baza termenilor conveniți cu Compania, în scopul de a respecta prevederile Deciziei nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie. În măsura permisă de lege, noi nu ne asumăm responsabilitatea față de nimeni altcineva decât față de Companie în ceea ce privește munca noastră de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.
10. Acest raport este întocmit doar pentru Companie și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Responsabilitatea Autorității

11. Natura, forma și conținutul situațiilor financiare separate sunt stabilite de către Autoritate. Noi nu suntem în măsură să evaluăm dacă natura informațiilor asupra cărora se raportează este potrivită sau corespunde scopurilor Autorității. În consecință, noi nu efectuăm o astfel de evaluare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru Situațiile financiare separate

12. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Situațiilor financiare separate în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației (actuala Autoritate Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („ANCOM”) precum și cu metodologia C.N. Poșta Română S.A. și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare separate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 conținut adecvat al situațiilor financiare separate, care să corespundă cerințelor Autorității.
13. În întocmirea Situațiilor financiare separate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
14. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.



Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care Situațiile financiare separate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații privind veniturile.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare separate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere, precum și modul de implementare a metodologiei pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate, completată și corectată conform solicitării Autorității;
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare separate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
 - Să evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al Situațiilor financiare separate, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care Situațiile financiare separate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă;
 - Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele PKF Finconta S.R.L.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 32/27.07.2001

Alina Gabriela Făniță

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România
Cu nr. 3805



București, România

14 august 2020

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București, România
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 98 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.

