

## 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
<b>Rezultat operational brut (Lei)</b>	5.263.321	19.082.189	35.157.495
<b>Costul mediu ponderat al capitalului (Lei)</b>	11.548.565	19.810.215	1.763.355

- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragrafele 4 și 5, situațiile financiare separate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 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 2018, 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 10 mai 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 2018.
- În luna august 2019 a fost emis un raport al Direcției Generale de Inspecție Economico-Financiară, prin care s-au calculat în sarcina Companiei sume de plată către bugetul de stat, astfel: 5.086 mii lei reprezentând suma încasată și reținută, inclusiv accesorii și dobânzi până la 11.06.2019, din închirierea unor imobile care ar fi din patrimoniul public al statului, precum și 91.869 mii lei, din care 36.137 mii lei reprezentând accesorii și dobânzi calculate până la 11.06.2019, aferenți sumei cu care s-au stins obligații fiscale în urma transferului de către Companie a Colecției Filatelice a României, transfer realizat în anul 2014. Prin acest raport s-au dispus măsuri și cu privire la imobilele din patrimoniul public care ar fi deținute de către Companie și cu care ar trebui diminuat patrimoniul acesteia, în sumă de 80.991 mii lei. Situațiile financiare separate nu includ ajustări care să reflecte riscurile identificate prin acest control.



Accountants &  
business advisers

FINCONTA



6. 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**

7. 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.
8. 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.
9. Acest raport este întocmit doar pentru Companie și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

#### **Responsabilitatea Autorității**

10. 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 guvernarea pentru Situațiile financiare separate**

11. 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.
12. 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.
13. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr.3 8, Sector 2, București, România  
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • 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.

### **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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații privind veniturile.

14. 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 îndoiele 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.

**PKF**

Accountants &  
business advisers

**FINCONTA**

25

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 2019



Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr.3 8, Sector 2, București, România  
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • 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.