

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	21.543.542 Lei	15.182.073 Lei	26.498.208 Lei
Costul mediu ponderat al capitalului	7.583.933 Lei	18.482.324 Lei	670.871 Lei

- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragraful 4, situațiile financiare separate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 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, completată și corectată conform solicitării Autorității.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Situațiile financiare separate au la bază situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2017, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificări ulterioare („Situații financiare statutare”). Raportul nostru asupra situațiilor financiare statutare ale Companiei, emis la data de 7 mai 2018, 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 2017.
- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți 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 Financiarți 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

- Situațiile financiare separate sunt diferite atât de situațiile financiare neconsolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Situațiile financiare neconsolidate IFRS”), cât și de situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificări ulterioare.
- 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.
- Acest raport este întocmit doar pentru Companie și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

PKF**FINCONTA**Accountants &
business advisers

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente 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. 3805București, România
14 august 2018