



Către: Acționarii Societății C.N. Poșta Română S.A., și
ANCOM

114/ 6148/14.08.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve asupra situațiilor financiare separate

1. Am auditat situațiile financiare separate ale C.N. POȘTA ROMANA S.A. (denumită în continuare "Compania"), cu sediul social în București, sector 2, d. Dacia nr. 140, identificată prin codul unic de înregistrare 427410, care cuprind contul de profit și pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situațiile 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").
2. Situațiile financiare separate au fost întocmite pe baza costului istoric, în conformitate cu Decizia nr. 465/2020 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrarea și Reglementarea în Comunicații ("ANCOM") privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate.

Principalii indicatori se referă la:

Indicator	SPU	ASP	ASNP
Rezultat operațional brut (pierdere)	(46.009.229)	(19.079.590)	67.225.261
Costul mediu ponderat al capitalului	26.545.890	31.624.958	(10.597.127)

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragraful 4, situațiile financiare separate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023, prezintă o imagine fidelă în conformitate cu Decizia nr. 465/2020 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrarea și Reglementarea în Comunicații ("ANCOM") privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și



politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate și în Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate.

Baza pentru opina cu rezervă

4. Situațiile financiare separate au la bază situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2023, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor 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 22 mai 2024, exprimă o opinie cu rezerve în legătură cu titlurile de proprietate asupra unora dintre terenuri și clădiri, reevaluarea la valoare justă a terenurilor și construcțiilor, precum și nereflectarea în situațiile financiare a anulării unei decizii și dispoziție de măsuri emisă de ANAF- DGAMC. Orice ajustare referitoare la acest aspect ar putea afecta Situațiile financiare separate la 31 Decembrie 2023.
5. Societatea nu a luat în considerare la determinarea indicatorului Costul mediu ponderat pe segmente de activitate, efectele contractului încheiat între Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în baza O.U.G nr.166/2022 privind unele măsuri pentru acordarea unui sprijin categoriilor de persoane vulnerabile pentru compensarea prețului la energie (MIPE), suportat parțial din fonduri externe nerambursabile. Alocarea elementelor generate de punerea în execuție a contractului anterior, pe segmente de activitate, a fost realizată prin aplicarea metodologiei de întocmire a situațiilor financiare separate, respectiv prin alocare pe bază de marjă procentuală pentru disponibilul aferent activității contractuale (numerar restricționat) și prin alocare direct pe segmentul ASN pentru elementele de datorie aferente contractului.
6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de Camera Auditorilor Financieri 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 Societate, conform Codul Etil al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază în opinia noastră cu rezervă.



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 reșpeta prevederile Deciziei nr. 465/2020 al Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie. În măsura permisa 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 pentru situațiile financiare separate

11. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Situațiilor financiare separate în conformitate cu Decizia nr. 465/2020 a Președintelui Autorității Naționale pentru 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 trimitărilor poștale, precum și elaborarea unui format și conținut adecvat 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 continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau se oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate

14. Obiectivele noastre constă 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, orecum și 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 Standardele Internaționale de Audit, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare separate.
15. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare separate, cauzată 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 nedetectarea 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 Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
 - 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 îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm raportul auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității.

- 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.

16. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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 și pentru CEAUȘESCU & PARTNERS SRL:

înregistrată în Registrul Public Electronic al
Auditorilor Financieri și Firmelor de Audit cu
nr. FA1016

Andreea Ceașescu

înregistrat în Registrul Public Electronic al
Auditorilor Financieri și Firmelor de Audit
cu nr. AF3340

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ceașescu & Partners S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA1016

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: Ceașescu Andreea
Registrul Public Electronic: AF3340

Constanța, 14 august 2024

