

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre,

C.N. Posta Romana S.A. si ANCOM

Opinie cu rezerve asupra situatiilor financiare separate

1. Am auditat situatiile financiare separate ale C.N. Posta Romana S.A. (denumita in continuare „Compania”), cu sediul social in Bucuresti, sector 2, Bd. Dacia, nr. 140, identificata prin codul unic de inregistrare 427410, care cuprind contul de profit si pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situatiile privind costurile individuale, veniturile si rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile postale incluse in sfera serviciului universal, situatia cheltuielilor pe faze ale procesului tehnologic al activitatii postale, notele explicative si politicile contabile utilizate (toate impreuna formand „Situatiile financiare separate”) – Metodologia pentru determinarea costurilor si intocmirea Situatiilor financiare separate („Metodologia”).

2. Situatiile financiare separate au fost intocmite pe baza costului istoric, in conformitate cu Decizia nr. 465/2020 a Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Administrarea si Reglementarea in Comunicatii („ANCOM”) privind conditiile de intocmire si auditare a situatiilor financiare separate de catre Companie si politicile contabile prezentate in notele situatiilor financiare separate.

Principalii indicatori se refera la:

Indicator	SPU	ASP	ASNP
Rezultat operational brut (pierdere):	(46.740.507)	(13.091.459)	53.028.533
Costul mediu ponderat al capitalului:	13.822.953	11.358.966	21.431.751

3. In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragraful 4, situatiile financiare separate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022, prezinta o imagine fidela in conformitate cu Decizia nr. 465/2020 a Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Administrarea si Reglementarea in Comunicatii („ANCOM”) privind conditiile de intocmire si auditare a situatiilor financiare separate de catre Companie si politicile contabile prezentate in notele situatiilor financiare separate si in Metodologia pentru determinarea costurilor si intocmirea situatiilor financiare separate.

Baza pentru opinia cu rezerva

4. Situatiile financiare separate au la baza situatiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2022, intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificari ulterioare („Situatii financiare statutare”). Raportul nostru asupra situatiilor financiare statutare ale Companiei, emis la data de 15 mai 2023, exprima o opinie cu rezerve in legatura cu titlurile de proprietate asupra unora dintre terenuri si cladiri, precum si reevaluarea la valoare justa a terenurilor si constructiilor. Orice ajustare referitoare la acest aspect ar putea afecta Situatiile financiare separate la 31 Decembrie 2022.

5. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit emise de Camera Auditorilor Financiari din Romania (Standardul International de Audit 800, *Considerente speciale - auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu cadrele de raportare cu scop special*). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare separate* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am

indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra cu rezerva.

Alte aspecte

6. Situatiile financiare separate sunt diferite de situatiile financiare neconsolidate intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificari ulterioare.

7. Acest raport de audit a fost intocmit in baza termenilor conveniti cu Compania, in scopul de a respecta prevederile Deciziei nr. 465/2020 a Presedintelui Autorității Naționale pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii privind conditiile de intocmire si auditare a situatiilor financiare separate de catre Companie. In masura permisa de lege, noi nu ne asumam responsabilitatea fata de nimeni altcineva decat fata de Companie in ceea ce priveste munca noastra de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.

8. Acest raport este intocmit doar pentru Companie si poate fi inaintat Autoritatii. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Responsabilitatea Autoritatii

9. Natura, forma si continutul situatiilor financiare separate sunt stabilite de catre Autoritate. Noi nu suntem in masura sa evaluam daca natura informatiilor asupra carora se raporteaza este potrivita sau corespunde scopurilor Autoritatii. In consecinta, noi nu efectuam o astfel de evaluare.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare separate

10. Conducerea este responsabila pentru intocmirea Situatiilor financiare separate in conformitate cu Decizia nr. 465/2020 a Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Reglementare in Comunicatii („ANCOM”), precum si cu metodologia C.N. Posta Romana S.A. si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare separate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare si este responsabilă pentru elaborarea unor chei de repartizare pentru alocarea costurilor si folosirea unui sistem de esantionare pentru a obtine prin metode statistice informatii credibile cu privire la volumul trimiterilor postale, precum si elaborarea unui format si continut adecvat al situatiilor financiare separate, care sa corespunda cerintelor Autoritatii.

11. In intocmirea situatiilor financiare separate, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Companiei de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Compania sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare separate

13. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare separate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare separate.

14. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare separate, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem

probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare separate, inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare separate reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente ale controlului intern pe care le identificam pe parcursul auditului.

In numele: **PKF Finconta SRL**

Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 32/27.07.2001

Nume partener audit financiar: **Alina Gabriela Fanita**

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 3805

Bucuresti, Romania

10 august 2023

