



Către: Acționarii Societății C.N. Poșta Română S.A.

București, B-dul. Dacia, nr.140, Sector 2

Cod unic de înregistrare: 427410

Raport de asigurare limitată al auditorului independent asupra raportării individuale privind durabilitatea

Concluzia de asigurare limitată

Am efectuat o misiune de asigurare limitată în vederea raportării dacă Declarația privind durabilitatea a Societății C.N. Poșta Română SA („Societatea”) la data și pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, inclusă în Raportul Administratorilor ca parte a secțiunii Declarația privind durabilitatea din Raportul Directoratului („Declarația privind durabilitatea”), a fost întocmită în conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările ulterioare („OMFP nr. 2844/2016”).

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că Declarația privind durabilitatea la data și pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 nu este întocmită, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, incluzând:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea („ESRS”), inclusiv faptul că procesul efectuat de Societate pentru identificarea informațiilor raportate în Declarația privind durabilitatea („Procesul”) este în conformitate cu descrierea prevăzută în secțiunea Analiza de dublă materialitate din cadrul capitolului Prezentari de informații cu caracter general din Declarația privind durabilitatea, și
- Conformitatea prezentărilor de informații privind taxonomia, detaliate în secțiunea Taxonomia UE din cadrul capitolului Schimbările climatice din Declarația privind durabilitatea, cu cerințele de raportare prevăzute la Articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 („Regulamentul privind Taxonomia”).



Concluzia noastră asupra Declarației privind durabilitatea nu acoperă alte informații care însoțesc sau conțin Declarația privind durabilitatea și raportul nostru de asigurare limitată, și nici alte informații din Declarația privind durabilitatea care nu sunt în scopul misiunii noastre de asigurare. Nu am efectuat proceduri de asigurare ca parte a acestei misiuni cu privire la acele alte informații. Cu toate acestea, am auditat situațiile financiare individuale la data de și pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 ale Societății, care constituie o parte separată a acelor alte informații, iar rezultatele auditului nostru au fost prezentate în raport separate cu opinie modificată.

Baza concluziei de asigurare limitată

Am efectuat misiunea de asigurare limitată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiuni de Asigurare 3000 (Revizuit) "Misiuni de asigurare, aftele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice" (ISAE 30001, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). Responsabilitățile noastre conform acestui standard sunt detaliate în secțiunea Responsabilitățile noastre din acest raport.

Am respectat cerințele de independență și celelalte cerințe etice din Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), precum și cerințele etice din România relevante pentru misiunea noastră de asigurare limitată asupra Declarației privind durabilitatea, inclusiv Legea nr. 162/2017 cu modificările ulterioare.

Firma noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității (ISQM) 1, "Managementul Calității pentru Firmele care Efectuează Audituri și Revizuri ale Situațiilor Financiare, precum și alte Misiuni de Asigurare și Servicii Conexe", emis de IAASB. Acest standard cere firmei să proiecteze, implementeze și opereze un sistem de management al calității care include politici și proceduri aferente conformității cu standardele profesionale, cerințele etice și legislația sau reglementările aplicabile.

Consideram că probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre.

Responsabilitățile pentru Declarația privind durabilitatea

Conducerea Societății este responsabilă pentru proiectarea, implementarea și menținerea unui proces de identificare a informațiilor incluse în Declarația privind durabilitatea în conformitate cu ESRS, precum și pentru prezentarea acestui proces în secțiunea Analiza de dublă materialitate din Declarația privind durabilitatea. Această responsabilitate include:



- Înțelegerea contextului în care se derulează activitățile și relațiile de afaceri ale Societății și dezvoltarea unei înțelegeri a părții lor interesate afectate;
- Identificarea impacturilor actuale și potențiale (atât negative, cât și pozitive) legate de aspectele de durabilitate, precum și a riscurilor și oportunităților care afectează sau la care ne putem aștepta să afecteze poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar, accesul la finanțare.
- Evaluarea măsurii în care impacturile, riscurile și oportunitățile identificate în legătură cu aspectele de durabilitate sunt semnificative prin selectarea și aplicarea unor praguri adecvate; și
- Elaborarea unor metodologii și formularea unor ipoteze care sunt rezonabile în circumstanțele date.

Conducerea Societății este, de asemenea, responsabilă pentru întocmirea Declarației privind durabilitatea în conformitate cu capitolul 7[^]1 din Anexa I la OMFP nr. 2844/2016, inclusiv:

- Conformitatea cu Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea;
- Întocmirea prezentărilor de informații din secțiunea Taxonomia UE din cadrul capitolului Schimbările climatice din Declarația privind durabilitatea în conformitate cu Articolul 8 din Regulamentul privind Taxonomia;
- Proiectarea, implementarea și menținerea acelor controale interne considerate necesare pentru a permite întocmirea Declarației privind durabilitatea lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- Selectarea și aplicarea unor metode adecvate de raportare privind durabilitatea, precum și formularea de ipoteze și estimări cu privire la prezentările de informații individuale privind durabilitatea, care să fie rezonabile în circumstanțele date.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare a Declarației privind durabilitatea.

Limitări inerente în întocmirea Declarației privind durabilitatea

Există limitări inerente cu privire la măsurarea sau evaluarea aspectelor prezentate în Declarația privind durabilitatea, subiect al asigurării limitate, după cum urmează:

- așa cum este descris în paragraful *Surse de incertitudine a estimărilor și a rezultatelor* din cadrul capitolului Prezentări de informații cu caracter general din Declarația privind durabilitatea, cuantificarea datelor, precum și factorii de emisie utilizați este supusă unor incertitudini inerente semnificative, determinate atât de incertitudini științifice, cât și de estimare;



- anumiți indicatori prezentați pot fi supuți unor limitări inerente.

În raportarea informațiilor prognozate, în conformitate cu ESRS, Administratorii Societății trebuie să întocmească aceste informații prognozate pe baza unor ipoteze prezentate cu privire la evenimente care pot avea loc în viitor și la acțiuni viitoare posibile ale Societății. Rezultatul real este probabil să fie diferit, deoarece evenimentele anticipate nu au loc întotdeauna conform așteptărilor.

Responsabilitățile noastre

Obiectivele noastre constau în planificarea și efectuarea misiunii pentru a obține o asigurare limitată cu privire la măsura în care Declarația privind durabilitatea este lipsită de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și în emiterea unui raport de asigurare limitată către acționarii Societății, care prezintă concluzia noastră. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, ar influența deciziile utilizatorilor luate în baza Declarației privind durabilitatea în ansamblul său.

Responsabilitățile noastre în ceea ce privește Procesul de raportare a Declarației privind durabilitatea, includ:

- Obținerea unei înțelegeri a Procesului, dar nu în scopul formulării unei concluzii privind eficacitatea acestuia, inclusiv privind rezultatul Procesului; și
- Proiectarea și efectuarea de proceduri pentru a evalua dacă Procesul este consecvent cu descrierea acestuia prezentată de către Societate în secțiunea Analiza de dublă materialitate;

Alte responsabilități ale noastre în ceea ce privește Declarația privind durabilitatea includ:

- Obținerea unei înțelegeri a mediului de control al Societății, a proceselor și a sistemelor de informații relevante pentru întocmirea Declarației privind durabilitatea, dar fără a evalua proiectarea activităților de control specifice, sau a obține probe despre implementarea acestora sau a testa eficacitatea lor operațională;
- Identificarea prezentărilor de informații în legătură cu care este probabil să apară denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; și
- Proiectarea și efectuarea de proceduri cu privire la prezentările de informații din Declarația privind durabilitatea în legătură cu care este probabil să apară denaturări semnificative. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false sau eludarea controlului intern.

**Sumarul activității efectuate ca bază a concluziei noastre**

O misiune de asigurare limitată implică efectuarea de proceduri de asigurare limitată pentru obținerea de probe cu privire la Declarația privind durabilitatea. Am planificat și efectuat procedurile noastre pentru a obține probe cu privire la Declarația privind durabilitatea care sa fie suficiente și adecvate pentru a furniza baza concluziei noastre. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor sefectate depind de înțelegerea Declarației privind durabilitatea si alte circumstanțe ale misiunii, inclusiv identificarea prezentărilor de informații din Declarația privind durabilitatea unde este probabil să apară denaturări semnificative cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Am exercitat raționamentul profesional și menținut scepticismul profesional pe parcursul intregii misiuni.

În efectuarea misiunii noastre de asigurare limitată, în ceea ce privește Procesul, procedurile efectuate au inclus:

- Obținerea unei înțelegeri a procesului;
- Evaluarea dacă probele de audit obținute ca urmare a procedurilor noastre privind Procesul sunt consecvente cu descrierea Procesului prezentată în secțiunea Analiza de dublă materialitate.

În efectuarea misiunii noastre de asigurare limitată cu privire la Declarația privind durabilitatea, procedurile efectuate au inclus:

- Obținerea unei înțelegeri a proceselor de raportare ale Societății relevante pentru întocmirea Declarației privind durabilitatea prin interviuri ale personalului relevant;
- Evaluarea dacă informațiile semnificative identificate în baza Procesului sunt incluse în Declarația privind durabilitatea;
- Evaluarea dacă structura și modul de prezentare a Declarației privind durabilitatea sunt conforme cu ESRS;
- Interviuri ale personalului relevant și proceduri analitice asupra prezentărilor de informații selectate din Declarația privind durabilitatea;
- Efectuarea de proceduri de fond pe baza de eșantion asupra unei selecții de prezentări de informații din Declarația privind durabilitatea;
- Obținerea de probe privind metodele, ipotezele și datele care au stat la baza estimărilor semnificative si despre modul în care aceste metode au fost aplicate;
- Obținerea unei înțelegeri a procesului de identificare a activităților economice eligibile și aliniate pentru taxonomie și a prezentărilor de informații aferente din Declarația privind durabilitatea;
- Evaluarea dacă modelele standard de raportare cerute de Regulamentul privind Taxonomia au fost utilizate corespunzător pentru a prezenta indicatorii cheie de performanță; și

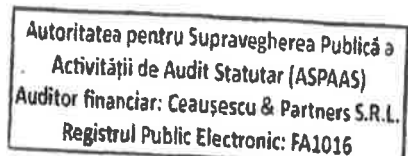


- Evaluarea dacă prezentările de informații din Declarația privind durabilitatea se reconciliază, acolo unde este relevant, cu situațiile financiare individuale ale Societății.

Procedurile efectuate într-o misiune de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp și sunt mai restrânse decât cele dintr-o misiune de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare obținut într-o misiune de asigurare limitată este semnificativ mai redus decât asigurarea care ar fi fost obținută dacă s-ar fi desfășurat o misiune de asigurare rezonabilă.

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

Constanța, iunie 2026

