

## Raportul auditorului independent

Către Acționarii Companiei Naționale Poșta Română S.A.

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare consolidate

#### *Opinie cu rezerve*

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății **Compania Națională Poșta Română S.A. ("Societatea" sau „Compania”)**, cu sediul social în București, Sector 2, Bd. Dacia, nr. 140, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 427410, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2019, situația consolidată de profit și pierdere și a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor în capitalurile proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: 384.351.558 lei
  - Profitul net al exercițiului financiar: 24.306.298 lei
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor unor ajustări, care poate ar fi fost necesare ca urmare a aspectelor menționate la paragrafele 4 și 5, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificări ulterioare.

#### *Bază pentru opinia cu rezerve*

4. Compania Națională Poșta Română S.A. a evidențiat în situațiile financiare active pe termen lung de natura terenurilor și clădirilor, pentru care dreptul de proprietate nu a fost înscris în cartea funciara, conform legislației în vigoare sau pentru care statutul juridic este incert. Compania a întocmit o situație centralizatoare cu toate terenurile și clădirile înregistrate în evidența contabilă la data de 31 decembrie 2019, pentru care a identificat documentele pe care le deține pentru a demonstra dreptul de proprietate și înregistrarea în Cartea Funciară, după caz. Conform situației menționate anterior, Compania nu are intabulate clădiri în valoare bilanțieră de 129.294.305 lei și terenuri în valoare de 6.745.343 lei. Mai mult, așa cum este menționat în Nota 30.7 la situațiile financiare consolidate, există riscul ca regimul juridic să fie incert (administrare versus proprietate) pentru o parte dintre terenurile și clădirile pentru care Compania a intabulat dreptul de proprietate sau cu care a fost majorat capitalul social. În cazul în care titlurile de proprietate pentru activele neintabulate nu vor putea fi obținute, precum și în cazul în care se va modifica regimul juridic al unei părți din clădirile și terenurile intabulate sau incluse în capitalul social, scoaterea lor din patrimoniul Companiei ar putea afecta activele imobilizate, rezervele și rezultatul, în mod corespunzător. Acest aspect a afectat și în anul precedent opinia de audit.

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, 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.



5. La data emiterii situațiilor financiare consolidate aferente anului 2018, se transmisese către Companie un proiect de raport al Direcției Generale de Inspecție Economico-Financiară, prin care s-au calculat în sarcina acesteia sume de plată către bugetul de stat în valoare de 101.739 mii lei, pentru care nu au fost înregistrate în situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2018 ajustări care să reflecte riscurile identificate. Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară a emis apoi dispoziția obligatorie 6002, prin care a stabilit în sarcina Companiei debite suplimentare de plată în valoare finală de 96.955 mii lei. Compania a constituit în situațiile financiare individuale și consolidate la 31 decembrie 2019 un provizion pentru litigii pentru diferența neachitată la această dată, în valoare de 87.810 mii lei. Rezultatul reportat consolidat este așadar supraevaluat, iar rezultatul consolidat al anului curent este subevaluat cu sumele mai sus prezentate pentru fiecare dată de raportare.
6. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și 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.

### **Evidențierea unor aspecte**

7. Atragem atenția asupra Notei 29 la situațiile financiare, care descrie incertitudinea cu privire la deznodământul procesului înaintat împotriva Companiei de către Imopost Developments, în legătură cu titlul de proprietate asupra terenului din Calea Victoriei, nr. 133-135, care a fost adus drept aport la capitalul social al Imopost Developments. Societatea Imopost Developments S.A a solicitat în instanță plata de către Companie a valorii terenului aportat și a altor costuri și prejudicii cauzate. Litigiul este în faza procesuală a fondului, cu expertize în curs de realizare pentru stabilirea prejudiciului. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
8. Așa cum este prezentat în Nota 33 la situațiile financiare consolidate, la data de 31 decembrie 2019, Compania a înregistrat un profit curent de 24.306.298 lei, rezultat cumulativ -pierdere- de 337.939.335 lei și datorii curente nete în sumă de 92.228.562 lei. Continuarea activității de către Companie pentru perioada imediat următoare este dependentă de performanțele sale operaționale viitoare și/sau alte surse externe de finanțare de la instituții financiare sau acționari, în absența cărora ar exista anumite incertitudini cu privire la capacitatea Companiei de a continua activitatea în viitorul previzibil. Situațiile financiare consolidate nu includ nici o ajustare cu privire la aceste incertitudini. Opinia noastră nu exprimă rezerve în legătură cu acest aspect.
9. Atragem atenția asupra Notei 34 “Evenimente ulterioare” în care este prezentat faptul că în luna martie 2020, Organizația Mondială a Sănătății a declarat epidemia cauzată de virusul COVID -19. Conducerea Companiei monitorizează permanent situația pentru a identifica cele mai bune decizii, astfel încât să contracareze efectele negative ale crizei declanșate. La data Raportului nostru, conform declarației conducerii, activitatea economică a Companiei este afectată de restricțiile și măsurile impuse de către autorități. Cu toate acestea, conducerea a evaluat principiul continuității la întocmirea acestor situații financiare ca fiind adecvat. Având în vedere incertitudinea prezenta legată de efectele acestui eveniment, în viitorul apropiat, se poate estima că pe termen scurt pot

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, 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.



exista dificultati, fara impact semnificativ, cu privire la capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastră nu exprimă o rezervă cu privire la acest aspect.

### **Aspecte cheie de audit**

10. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

În plus față de aspectul descris în paragraful *Bază pentru opinia cu rezerve* am identificat următorul aspect ca fiind aspect cheie de audit:

#### *Provizioane pentru litigii*

- *Descriere.* Societatea este parte în numeroase litigii cu parteneri de afaceri, autorități și salariați, existând astfel riscul unor pierderi economice viitoare. În Nota 32 sunt prezentate litigiile semnificative în care Societatea este implicată.

Decizia de a înregistra un provizion pentru litigii sau de a prezenta o datorie contingentă în situațiile financiare depinde de judecata profesională și de anumite estimări ale conducerii Societății. Noi am considerat că recunoașterea sau nu a unor provizioane pentru litigii este semnificativă pentru audit, întrucât ar determina recunoașterea unor profituri supraevaluate.

- *Răspunsul nostru.* Procedurile noastre de audit pentru abordarea riscului de denaturare semnificativă în legătură cu recunoașterea provizioanelor pentru litigii, care a fost considerată cu risc semnificativ, au inclus:
  - revizuirea minutelor AGA și ale Consiliului de Administrație;
  - obținerea și evaluarea răspunsurilor avocaților la scrisorile auditorului, urmată de obținerea unor clarificări cu privire la statusul anumitor litigii. În cadrul misiunii de audit au avut loc și discuții cu conducerea și avocații (interni și externi) cu privire la litigiile semnificative (eg: Impost);
  - evaluarea critică a ipotezelor de lucru și a estimărilor realizate de către Societate cu privire la litigii, inclusiv a valorii provizioanelor recunoscute în situațiile financiare sau datoriile contingente prezentate. A fost verificată prezentarea potențialelor riscuri aferente litigiilor în notele la situațiile financiare (Nota 32).

### **Alte informații – Raportul Administratorilor**

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Administratorilor, care cuprinde și Declarația nefinanciară, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă

**Adresă:** Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, 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.



acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorilor (care include și Declarația nefinanciară), am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare.
- b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016, Anexa 1, punctele 15-19 și 26-28.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare***

12. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
13. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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 va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, 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.



se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 de informații 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 că 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 opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

17. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

18. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în



mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți prin semnarea contractului de audit din data de 27 februarie 2018 să audităm situațiile financiare ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2017, 2018 și 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru devine astfel de 5 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2015 până la 31 decembrie 2019.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

În numele

**PKF Finconta SRL**

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

**București**

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA32

**Gabriela Alina Făniță**

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România cu numărul AF3805

București, 29 iulie 2020

**Adresă:** Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, 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.

