



COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.

**SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2019**

pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

Cuprins:

	<u>Pag.</u>
Situatia pozitiei financiare	3-4
Situatia rezultatului global	5-6
Situatia modificarilor in capitalurile proprii	7-9
Situatia fluxurilor de trezorerie	10-11
Note explicative la situatiile financiare	12-90

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31-Dec-19 RON	31-Dec-18 corectat RON	31-Dec-18 initial RON
ACTIVE				
Active pe termen lung				
Imobilizari corporale	3	655.459.889	615.132.306	615.132.306
Investitii imobiliare	4	38.659.713	42.076.125	42.076.125
Imobilizari necorporale	5	147.451	38.429	38.429
Drepturi de utilizare aferente activelor in leasing operational	6	15.979.563	-	-
Investitii in subsidiare	7	7.706.917	7.706.917	7.706.917
Alte active imobilizate	8	17.225.765	17.342.416	17.342.416
Total active pe termen lung		735.179.298	682.296.193	682.296.193
Active curente				
Stocuri	9	22.253.737	21.167.570	21.167.570
Creante comerciale si alte creante	10	180.977.459	144.630.106	144.630.106
Alte active curente	12	48.513.285	44.902.589	13.756.071
Numerar si conturi bancare	13	26.139.915	43.742.437	43.742.437
Total active curente		277.884.396	254.442.702	223.296.184
Total active		1.013.063.694	936.738.895	905.592.377
CAPITAL PROPRIU SI DATORII				
Capital si rezerve				
Capital social	14	371.387.309	371.387.309	371.387.309
Rezerve	14	60.651.279	58.442.090	58.442.090
Rezerve din reevaluare	14	280.973.858	243.770.535	243.770.535
Rezultatul reportat	14	(338.349.103)	(371.269.490)	(397.432.566)
Total capital propriu		374.663.343	302.330.444	276.167.368
Datorii pe termen lung				
Imprumuturi pe termen lung	21	30.000.000		
Datorii aferente contractelor de leasing	22	11.885.828	5.426.787	5.426.787
Datorii cu impozitul amanat	15	55.617.290	51.323.087	46.653.001
Obligatii privind beneficiile angajatilor	16	44.672.659	40.302.057	40.302.057
Provizioane pe termen lung	17	109.071.010	45.770.438	45.770.438
Venituri in avans	18	8.638.602	9.460.225	9.460.225
Alte datorii pe termen lung		1.999.506	1.107.647	1.107.647
Total datorii pe termen lung		261.884.895	153.390.241	148.720.155
Datorii curente				
Imprumuturi pe termen scurt	21	-	64.000.000	64.000.000
Overdraft	21	59.839.801	88.246.388	88.246.388
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	22	10.367.803	2.461.399	2.461.399
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie		990.412	1.676.737	1.676.737
Datorii comerciale si alte datorii	19	138.465.069	114.452.890	114.452.890
Datorii catre societatile afiliate	11	74.161	101.056	101.056
Datorii cu impozitul curent		11.167.735	7.430.032	7.116.676
Provizioane curente	17	6.177.311	10.464.663	10.464.663
Portiunea curenta a veniturilor in avans	18	7.513.502	9.187.005	9.187.005
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii		503.937	173.595	173.595

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Alte datorii curente	20	141.415.725	182.824.445	182.824.445
Total datorii curente		376.515.456	481.018.210	480.704.854
Total datorii		637.266.891	634.408.451	629.425.009
Total capital propriu si datorii		1.013.063.694	936.738.895	905.592.377

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 23 iunie 2020 de catre:

Director General,

Horia Grigorescu

Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA



Intocmit

Sef Departament Contabilitate,

Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31-Dec-19 RON	31-Dec-18 corectat RON	31-Dec-18 initial RON
Venituri din exploatare				
Venituri din contracte cu clienti				
- venituri din servicii prestate si lucrari executate	23	1.259.005.060	1.144.815.478	1.144.815.478
- venituri din vanzarea marfurilor		14.994.594	15.516.947	15.516.947
Alte venituri din exploatare	24	63.765.464	15.195.308	15.195.308
Total venituri din exploatare		1.337.765.118	1.175.527.733	1.175.527.733
Cheltuieli din exploatare				
Posta si telecomunicatii		(3.424.362)	(2.903.417)	(2.903.417)
Materiale si consumabile		(35.198.288)	(33.911.671)	(33.911.671)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane		(6.929.056)	(6.474.322)	(6.474.322)
Cheltuieli de intretinere si reparatii		(7.228.459)	(6.667.558)	(6.667.558)
Cheltuieli cu utilitatile		(9.217.403)	(8.667.292)	(8.667.292)
Salarii si alte retributii	25	(909.256.728)	(823.511.126)	(823.511.126)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor		(28.984.056)	(27.689.773)	(27.689.773)
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor in leasing		(7.624.901)	-	-
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante		(5.784.836)	(425.862)	(425.862)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	27	(42.964.947)	(39.350.974)	(41.309.452)
Comisioane bancare si cheltuieli similare		(72.068.427)	(71.379.190)	(71.379.190)
Redevente si cheltuieli cu chiriile		(5.921.954)	(13.870.151)	(13.870.151)
Cheltuieli cu alte servicii ale tertilor	26	(57.068.811)	(53.070.534)	(53.070.534)
Cheltuieli cu marfurile		(13.405.324)	(13.914.574)	(13.914.574)
Cheltuieli cu obiectele de inventar		(5.109.896)	(2.592.494)	(2.592.494)
Alte cheltuieli din exploatare	28	(35.714.224)	(23.015.297)	(23.015.297)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari		(58.964.784)	5.813.159	5.813.159
Cheltuiala / Venit din reevaluarea imobilizarilor corporale		(781.093)	-	-
Total cheltuieli din exploatare		(1.305.647.551)	(1.121.631.074)	(1.123.589.554)
Profit/(Pierdere) din exploatare		32.117.567	53.896.657	51.938.179
Venituri din interese de participare		38.366	25.004	25.004
Venit net din diferentele de curs valutar		2.147.771	595.548	595.548
Venituri financiare		10.148.503	6.796.687	6.796.687
Cheltuieli financiare		(5.876.549)	(15.767.066)	(15.767.066)
Elemente financiare, net	29	6.458.091	(8.349.827)	(8.349.827)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Profit inainte de impozitare		38.575.658	45.546.830	43.588.352
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit	30	(14.212.904)	(5.533.103)	(5.219.747)
Profit/ (Pierdere) neta		24.362.754	40.013.727	38.368.605
Alte elemente ale rezultatului global				
Titluri de proprietate obtinute pentru terenuri		-	121.950	121.950
Crestere/(scadere) diferite din reevaluare		37.203.324	(5.325.134)	(5.325.134)
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare		(9.902.332)	852.021	852.021
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminare contract munca		(5.136.904)	(9.936.779)	(9.936.781)
Total alte elemente ale rezultatului global		22.164.388	(14.287.942)	(14.287.944)
Total rezultat global al perioadei		46.527.142	25.725.785	24.080.662

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 23 iunie 2020 de catre:

Director General,

Horia GRIGORESCU

Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA

Intocmit,

Sef Departament Contabilitate

Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2019 corectat	371.387.309	243.770.535	58.442.090	(371.269.490)	302.330.444

Total rezultat global al perioadei

Rezultatul perioadei

24.362.754 24.362.754

Alte elemente ale rezultatului global

Surplus din reevaluare terenuri si cladiri

63.009.081

63.009.081

Surplus din reevaluare realizat

(25.805.747)

25.805.757

-

Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare

-

(9.902.332)

(9.902.332)

Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca

(5.136.604)

(5.136.604)

Tranzactii inregistrate direct in capitalurile propria

Alte elemente

2.209.189 (2.209.189)

Rezerva legala

Sold la 31 decembrie 2019

371.387.309 280.973.858 60.651.279 (338.349.103) 374.663.343

In *Alte elemente ale rezultatului global* este inregistrata modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, in suma de 5.136.604 lei, care reprezinta pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligatii.

De asemenea, in *Alte elemente ale rezultatului global* sunt inregistrate diferentele din reevaluarea cladirilor si terenurilor. Aceasta a fost efectuata de catre un evaluator independent, membru ANEVAR, iar valoarea acestora este de 63.009.081 lei. In cursul anului a fost realizat si transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe masura amortizarii cladirilor sau pe masura scoaterii din evidenta a cladirilor sau terenurilor reevaluate.

Rezerva legala a fost majorata cu suma de 2.209.189 lei in anul 2019, urmand a se constitui anual pana la limita de 20% din capitalul social.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2018	201.387.309	248.243.647	56.140.723	(429.010.107)	76.761.571
Corectie pro-rata TVA				24.517.954	24.517.954
Sold la 1 ianuarie 2018 corectat	201.387.309	248.243.647	56.140.723	(404.492.153)	101.279.525
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				38.368.605	38.368.605
Corectia rezultatului perioadei				1.645.122	1.645.122
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat		(5.325.134)		5.325.134	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare		852.022			852.022
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca				(9.936.781)	(9.936.781)
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile proprii					
Majorare capital social subscris, varsat	153.000.000				153.000.000
Majorare capital social subscris, nevarsat	17.000.000				17.000.000
Alte elemente					
Cresterea altor rezerve reprezentand terenurile primite cu titlu gratuit			121.950		121.950
Rezerva legala			2.179.417	(2.179.417)	
Sold la 31 decembrie 2018 initial	371.387.309	243.770.535	58.442.090	(397.432.566)	276.167.368
Sold la 31 decembrie 2018 corectat	371.387.309	243.770.535	58.442.090	(371.269.490)	302.330.444

Miscarile in *Alte elemente ale rezultatului global* sunt determinate de modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, in suma de 9.036.781 lei, care reprezinta pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligatii.

In cursul anului a fost realizat si transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe masura amortizarii cladirilor, in valoare de 5.325.134 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

In anul 2018, Statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale, a majorat participatia la capitalul social al Companiei cu suma de 170 milioane lei, ceea ce a condus la inregistrarea unui capital social la 31.12.2018 de 371.387.309 lei.

In cursul anului au fost obtinute titluri de proprietate pentru un numar de sase terenuri cu valoare de 121.950 lei, inregistrate in contabilitate prin rezerve.

Avand in vedere cresterea capitalului social, rezerva legala a fost majorata cu suma de 2.179.417 lei, reprezentand 5% din profitul brut obtinut in anul 2018.

In cursul anului 2019, Compania a avut un control de fond de la autoritatile fiscale. Datorita verificarilor suplimentare efectuate in cursul acestui control a fost identificata de catre Companie o eroare de calcul a pro-ratei de TVA. In raportul final de inspectie fiscala din aprilie 2020 echipa de control a mentionat ca aceasta eroare se va corecta in primul decont ulterior raportului. Din punct de vedere contabil, Compania a corectat situatiile financiare ale anilor precedenti pentru a inregistra ajustarea in perioadele la care aceasta se refera. Situatiile modificarilor in capitalurile proprii corectate include impactul pentru anii 2013-2017 si separat pentru 2018, net de impozitul pe profit aferent.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 23 iunie 2020 de catre:

Director General,

Horia GRIGORESCU

Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA



Sef Departament Contabilitate

Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

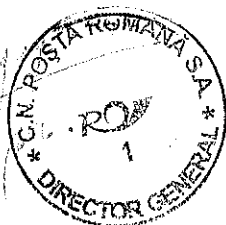
	31-Dec-19 RON	31-Dec-18 RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitul pe profit	38.575.658	43.588.352
Ajustari pentru elemente nemonetare		
Amortizarea si deprecierea, net	28.984.056	27.689.773
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare	7.624.901	-
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	5.784.836	425.862
Crestere/Reducere datorii beneficii pensionare	4.370.602	(2.422.778)
Provizioane, net	58.964.784	(5.805.677)
Venituri din dobanzi, net	(4.271.954)	8.970.379
Deprecierea imob financiare	-	-
Castig/Pierdere din cedari de mijloace fixe	(12.681)	1.857
Venituri din acorduri finantare UPU si plusuri de inventar	(491.281)	(139.300)
Venituri din dividend	(38.366)	(25.004)
Cheltuiala neta din reevaluare terenuri si cladiri	781.093	-
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	(3.847.796)	(1.993.876)
Creante comerciale si alte creante	(42.864.605)	(15.153.911)
Furnizori si alte datorii	(23.979.573)	(236.108.894)
Impozit pe profit platit	(16.083.330)	(11.895.192)
Flux net de numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	53.496.344	15.031.420
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(3.903.219)	(3.637.361)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	139.638	39.003
Incasari din dividende detinute in subsidiare	38.366	25.004
Plati pentru garantii pe TL	-	(963.675)
Dobanzi incasate	10.148.503	6.796.687
Flux net de numerar utilizat in activitatea de investitii	6.423.287	2.259.658

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Crestere capital social	-	170.000.000
Plati aferente contractelor de leasing operational	(7.048.383)	-
Plati aferente contractelor de leasing financiar	(2.190.636)	(2.422.457)
Rambursari de credite	(64.000.000)	(53.911.237)
Incasari din credite	-	70.000.000
Dobanzi platite	(5.876.548)	(15.767.066)
Flux net de numerar utilizat in activitatea de finantare	(79.115.567)	167.899.240
Descresterea neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate		
	(19.195.935)	(22.709.511)
Disponibilitati si elemente asimilate la inceputul anului	(44.503.950)	(21.794.439)
Disponibilitati si elemente asimilate la sfarsitul anului*	(63.699.886)	(44.503.950)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 23 iunie 2020 de catre:

Director General,
Horia GRIGORESCU



Director Economic,
Aurelian Virgil BALUTA

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE

Regia Autonoma „Posta Romana” a fost fondata prin Hotararea de Guvern nr. 448 /27.06.1991, prin preluarea partiala a activului si pasivului „Regiei Autonome Rom-Post-Telecom”, stabilite conform situatiilor financiare la data de 31 martie 1991. In baza Hotararii de Guvern nr. 371/1998 a fost infiintata Compania Nationala Posta Romana S.A („Compania” sau „Posta Romana”) prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome « Posta Romana », in baza activelor si pasivelor detinute de aceasta si inregistrate in bilantul contabil la data de 31 decembrie 1997. La data reorganizarii, Regia Autonoma «Posta Romana » nu avea in administrare bunuri din domeniul public al Statului.

De la data constituirii Companiei, actiunile au fost detinute in totalitate de Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiilor. In anul 2005 a avut loc o modificarea structurii actionariatului Companiei, ca urmare a respectarii prevederilor H.G. nr.1481/2005 privind infiintarea «Fondului Proprietatea», prin care i se transfera 25% din actiunile Companiei Nationale « Posta Romana S.A. ». Inregistrarea la Registrul Comertului s-a efectuat in anul 2006.

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o societate comerciala pe actiuni.

Compania isi desfasoara activitatea in domeniul serviciilor postale, obiectul sau principal de activitate fiind administrarea, dezvoltarea, exploatarea serviciilor de posta si colaborarea cu organizatii similare straine in realizarea acestor servicii pe plan international, in conformitate cu prevederile OUG 13/2013 privind serviciile postale, aprobata prin Legea nr. 187/2013 si cu licentele ori autorizatiile acordate de Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiei si de catre ANCOM.

Sediul social al C.N. Posta Romana S.A. este in Bulevardul Dacia, nr. 140, sector 2, Bucuresti.

C.N. Posta Romana S.A. este operatorul national in domeniul serviciilor postale, furnizor unic de serviciu universal in orice punct de pe teritoriul Romaniei.

C.N. Posta Romana S.A. participa pe piata libera a serviciilor de posta si presa cu valoare adaugata in calitate de concurent si desfasoara si alte activitati colaterale, necesare realizarii in conditii de rentabilitate a obiectului sau principal de activitate, respectiv comert exterior, aprovizionare, cercetare si proiectare tehnologica si informationala, servicii medicale, invatamant, social-culturale etc.

Posta Romana este desemnata de catre ANCOM ca furnizor de serviciu universal in domeniul serviciilor postale.

Compania are ca obiect de activitate:

- Servicii postale incluse in sfera serviciului universal:
 - a) colectarea, sortarea, transportul si livrarea trimerilor postale interne si internationale, in greutate de pana la doua kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul si livrarea coletelor postale interne si internationale, in greutate de pana la 10 kg;
 - c) distribuirea coletelor postale in greutate de pana la 20 kg expediate din afara teritoriului Romaniei catre o adresa aflata pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandata avand ca obiect trimiteri postale din categoria prevazuta la lit. a);
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarata avand ca obiect trimiteri postale din categoriile prevazute la lit. a) - c);

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

- f) colectarea, sortarea, transportul si livrarea cecogramelor interne si internationale;
- g) orice alte servicii postale stabilite prin lege, daca raspund unor necesitati de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate in mod satisfacator in conditiile unei pieti concurentiale.
- Servicii postale, altele decat cele incluse in sfera serviciului universal:
 - a) mesagerie, curier accelerat, publicitate si marketing prin posta, servicii financiar-postale, (dintre care si achitarea mandatelor pensii si alocatii copii), serviciul Giropost, curierat in regim de asigurare;
 - b) posta electronica, transmisii de date si mesaje, posta hibrid;
 - c) contractarea si distribuirea la domiciliu a abonamentelor de presa;
 - d) declararea, depozitarea si vamuirea trimiterilor postale, in calitate de comisionar in vama;
 - e) ambalarea, conditionarea si depozitarea in vederea expedierii;
 - f) orice alte servicii executate pe baza de contracte sau conventii, in numele tertilor, legate direct sau indirect de activitatea companiei.
- Tiparirea, comercializarea si pastrarea timbrelor si efectelor postale in conservatorul de timbre:
 - a) tiparirea de timbre si efecte postale cu timbru imprimat;
 - b) comercializarea de timbre si efecte postale;
 - c) stabilirea si asigurarea conditiilor de conservare, evidenta si pastrare a timbrelor si efectelor postale cu timbru imprimat, a altor bunuri filatelice, precum si a stocului de timbre necesar schimbului cu administratiile postale din alte tari, in conservatorul sau de timbre.

Compania poate presta servicii conexe celor mentionate mai sus si poate executa orice alte activitati, conform statutului societatii.

La 31 decembrie 2019 comparativ cu 31 decembrie 2018, reseaua postala se prezinta astfel:

	31-Dec-19	31-Dec-18
Oficii postale urbane	449	452
Oficii postale rurale	361	362
Ghisee postale urbane	225	222
Ghisee postale rurale	905	896
Oficii postale de distribuire centralizata	39	39
Oficii postale rurale mecanizate	76	75
Agentii postale	3.460	3.495
Circumscriptii postale rurale	146	156
Centre regionale de tranzit	7	7
Birouri de schimb international	1	1
Puncte judetene de posta rapida	41	41
TOTAL	5.710	5.746

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Prezentele situatii financiare cuprind:

- situatia pozitiei financiare;
- profitul sau pierderea perioadei;
- situatia rezultatului global;
- situatia modificarilor capitalurilor proprii;
- situatia fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situatiile financiare.

Principalele politici contabile aplicate pentru intocmirea acestor situatii financiare sunt prezentate mai jos.

Aceste politici au fost aplicate in mod consecvent tuturor perioadelor prezentate, daca nu se specifica altfel.

2.1. Declaratie de conformitate

Situatiile financiare individuale ("situatii financiare") ale Companiei au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) adoptate de Uniunea Europeana, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare, mai putin IAS 21 „Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar” privind moneda functionala, a prevederilor IAS 20 Contabilitatea subventiilor guvernamentale cu privire la recunoasterea veniturilor din certificate verzi, cu exceptia IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii cu privire la veniturile din taxe de conectare la retea de distributie. Companiei are obligativitatea de a intocmi situatii financiare conforme cu IFRS, asa cum este prevazut in Ordinul ministrului finantelor publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara de catre unele entitati cu capital de stat.

2.2. Modificari ale politicilor contabile si informatii de furnizat

2.2.1 Standardele si interpretarile in vigoare in perioada curenta

Politicile contabile adoptate de Companie sunt consecvente cu cele din 2018, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2019 de catre Companie.

• IFRS 16 Contracte de leasing

IFRS 16 este aplicabil pentru perioade anuale incepand la sau dupa data de 1 ianuarie 2019. Acest standard inlocuieste IAS 17 Contracte de leasing si IFRIC 4 Determinarea masurii in care un angajament contine un contract de leasing. IFRS 16 introduce un model unitar de recunoastere in bilant a contractelor de leasing financiar si operational. Exista doua exceptii de la inregistrarea in bilant a contractelor de leasing operational pentru utilizatorii de leasing: contracte pe termen scurt si leasingurile de active de valoare mica.

Modelul de contabilizare din IFRS 16 presupune ca la inceputul fiecarui contract de leasing operational pentru care nu sunt aplicabile cele doua exceptii mai sus mentionate sa se inregistreze un activ reprezentand dreptul de utilizare al activului suport pe durata contractului in contrapartida cu datoria de leasing.

Standardul are doua optiuni de implementare: retrospectiva completa si retrospectiva modificata.

Contabilitatea contractelor de leasing nu se modifica la locator.

Adoptarea IFRS 16 de catre Companie a fost facuta pe baza metodei retrospective modificate, aplicand si cele doua exceptii permise pentru active de valoare mica sau contracte pe termen scurt.

Compania a recunoscut activele aferente dreptului de utilizare si datoriile din leasing pentru acele contracte de leasing clasificate anterior drept contracte de leasing operational, cu exceptiile permise.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Drepturile de utilizare au fost recunoscute pe baza sumei egale cu datorile de leasing, ajustate pentru orice plati de leasing in avans recunoscute anterior. Datoriile de leasing au fost recunoscute pe baza valorii actualizate a platilor de leasing viitoare, actualizate cu rata de imprumut incrementală a Companiei.

Anterior, Compania a înregistrat cheltuiala cu leasing ul operational liniar pe toata durata contractului si a recunoscut un activ sau o datorie numai in cazul in care a existat o diferenta între platile de leasing si cheltuiala recunoscuta.

Compania are contracte de leasing pentru vehicule si spatii folosite in activitatea curenta, cu termene între 2 si x ani Majoritatea contractelor de leasing includ optiuni de prelungire si reziliere. Termenul contractelor de leasing a fost determinat cu includerea optiunii de prelungire pentru acele contracte unde conducerea a avut asigurari rezonabile ca aceasta va fi exercitata.

Efectul adoptării IFRS 16 la 1 ianuarie 2019 este urmatorul:

	1 ianuarie 2019
Drepturi de utilizare a activelor inchiriate	23.604.464
Datorii de leasing	23.604.464
Ajustari in capitalurile proprii	-

• **Amendamente la IFRS 9 Instrumente financiare – clasificare si evaluare**

Amendamentul cu privire la Caracteristici de plata anticipata cu compensare negativa este in vigoare pentru perioade de raportare incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019. Prin acest amendament se accepta ca active financiare ce permit sau impun uneia dintre parti fie sa primeasca, fie sa plateasca o compensare rezonabila pentru incetarea inainte de termen, sa se evalueze la cost amortizat sau la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global.

Amendamentele nu au impact asupra situatiilor financiare ale Companiei la 31 decembrie 2019.

• **IFRIC 23 Incertitudine cu privire la tratamentele aplicate pentru impozitul pe profit**

Interpretarea abordeaza contabilitatea impozitelor pe profit in situatia in care tratamentele fiscale implica un grad de incertitudine care afecteaza aplicarea standardului IAS 12. Interpretarea furnizeaza indrumare cu privire la analiza anumitor tratamente fiscale la nivel individual sau impreuna, verificarile autoritatilor fiscale, metoda adecvata care sa reflecte incertitudinea si contabilitatea modificarii evenimentelor si imprejurarilor. Societatea a evaluat aceste aspecte si nu prezinta un impact semnificativ asupra pozitiei sau performantei financiare.

• **IAS 19: Plan de modificare, reducere sau decontare (Modificari).** Modificarile prevad ca entitatile sa aplice ipoteze actuariale actualizate pentru determinarea costului serviciilor curente si dobanda neta pentru perioada de raportare anuala ramasa dupa ce un plan de modificare, reducere si decontare a avut loc. De asemenea, modificarile clarifica modul in care contabilizarea unui plan de modificare, reducere sau decontare afecteaza aplicarea cerintelor privind plafonul activului. Amendamentele nu au impact asupra situatiilor financiare ale Companiei la 31 decembrie 2019.

IASB a emis Imbunatatirile Anuale ale IFRS – Ciclul 2015 – 2017, care reprezinta o colectie de modificari ale IFRS. Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2019, aplicarea timpurie fiind permisa. Aceste imbunatatiri anuale nu au fost inca adoptate de UE. Compania a evaluat ca aplicarea acestor imbunatatiri nu va avea vreun impact semnificativ asupra pozitiei sau performantei financiare.

- **IAS 12 Impozitul pe profit:** Modificarile clarifica faptul ca efectele asupra impozitului pe profit ale platilor privind instrumentele financiare clasificate drept capitaluri proprii, trebuie recunoscute conform modului in care au fost recunoscute tranzactiile sau evenimentele din trecut care au generat profit distribuibil.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

- **IAS 23** Costurile indatorarii: Modificarile clarifica punctul 14 din standard conform caruia, atunci cand un activ calificabil este disponibil pentru utilizarea sa dorita sau pentru vanzare si unele dintre imprumuturile specifice aferente activului calificabil respectiv raman restante la acel moment, imprumutul respectiv trebuie inclus in fondurile pe care o entitate le imprumuta, in general.

2.2.2 Standarde si interpretari emise de IASB, dar care nu sunt inca in vigoare

La data autorizarii acestor situatii financiare, urmatoarele standarde, completari aduse standardelor existente si interpretari sunt emise de IASB, dar nu sunt in vigoare in perioada curenta:

• **Cadrul Conceptual in standardele IFRS IASB a emis Cadrul Conceptual revizuit pentru Raportare financiara la 29 martie 2018.** Cadrul Conceptual stabileste un set cuprinzator de concepte pentru raportare financiara, stabilirea standardelor, indrumare pentru cei care intocmesc situatii financiare in elaborarea politicilor contabile consecvente si asistenta pentru utilizatori in intelegerea si interpretarea standardelor. De asemenea IASB a emis un document anexat separat, Modificari ale Referintelor la Cadrul Conceptual in standardele IFRS, care stabileste modificarile standardelor afectate cu scopul sa actualizeze referintele Cadrului Conceptual revizuit. Obiectivul documentului este de a sprijini tranzitia la Cadrul Conceptual revizuit pentru entitatile care dezvoltă politici contabile folosind Cadrul Conceptual cand niciun standard IFRS nu se aplica pentru o anumita tranzactie. Pentru cei care intocmesc situatii financiare si dezvoltă politici contabile in baza Cadrului Conceptual, documentul intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2020. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE.

IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si IAS 8 Politici contabile, modificari ale estimarilor contabile si erori: definitia termenului „semnificativ” (Modificari) Modificarile sunt in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2020, iar aplicarea timpurie este permisa. Modificarile clarifica definitia termenului „semnificativ” si modul in care aceasta trebuie aplicata. Noua definitie mentioneaza ca „Informatia este semnificativa daca omisiunile, declaratiile eronate sau ascunderea acesteia ar duce in mod rezonabil la influentarea deciziilor pe care utilizatorii primari ai situatiilor financiare cu scop general le iau pe baza acelor situatii financiare, care furnizeaza informatii financiare privind o anumita entitate raportoare”. De asemenea, explicatiile care insotesc definitia au fost imbunatatite. Modificarile asigura, de asemenea, faptul ca definitia termenului „semnificativ” este consecventa in cadrul tuturor Standardelor IFRS. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Compania este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

IFRS 17 "Contracte de asigurare, care va in vigoare pentru perioadele care incep la sau dupa 1 ianuarie 2021. Nu se aplica Companiei.

Modificari la IFRS 3 "Combinari de intreprinderi" - definitia unei intreprinderi (in vigoare pentru combinari de intreprinderi pentru care data achizitiei este la sau dupa inceputul primei perioade de raportare care incepe la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date si pentru achizitia de active care are loc la sau dupa data de inceput a acelei perioade). Modificarile se aplica prospectiv tranzactiilor sau altor evenimente care au loc dupa data primei aplicari.

Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situatiilor financiare" si IAS 8 "Politici contabile, modificari in estimarile contabile si erori" - definitia materialitatii (in vigoare pentru perioadele anuale care incep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date).

Compania anticipeaza ca adoptarea acestor noi standarde si amendamente la standardele existente nu vor avea niciun impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Companiei in perioada aplicarii initiale.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.3. Bazele evaluarii

Situatiile financiare sunt intocmite la cost istoric, cu exceptia terenurilor si cladirilor, si modificate pentru a include ajustarea capitalurilor proprii conform Standardului International de Contabilitate ("IAS") 29 ("Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste") pana la 31 decembrie 2003. Incepand cu 1 ianuarie 2004, economia Romaniei nu mai este considerata hiperinflationista. Societatea a incetat aplicarea IAS 29 incepand cu aceasta data.

La data adoptarii pentru prima data a IFRS, Compania a ales sa prezinte terenurile si cladirile la cost istoric, ajustate conform IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste". Incepand cu 31 decembrie 2008, terenurile si cladirile sunt prezentate la valoare reevaluat.

Orice crestere rezultata din reevaluarea terenurilor sau cladirilor este inregistrata direct in creditul conturilor de capitaluri proprii, in rezerva din reevaluare, daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta acelui activ, caz in care cresterea este recunoscuta ca venit care sa compenseze cheltuiala recunoscuta anterior la acel activ. O descrestere a valorii nete contabile rezultata din reevaluare este tratata ca o cheltuiala in masura in care in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ.

Amortizarea aferenta imobilizarilor corporale reevaluate este inregistrata in contul de profit si pierdere. La casarea sau cedarea ulterioara a unui activ reevaluat, surplusul din reevaluare atribuitul inclus in rezerva din reevaluare este transferat direct in rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Ultima reevaluare a fost efectuata de un evaluator independent, avand ca data de referinta pentru determinarea valorii juste data de 31 decembrie 2019, iar cea anterioara acestei date a fost efectuata la 31 decembrie 2016.

2.4. Moneda functionala si de prezentare

Aceste situatii financiare sunt prezentate in RON. Toate informatiile financiare sunt prezentate in RON, daca nu este specificat altfel. In scopul intocmirii acestor situatii financiare, in conformitate cu IFRS, moneda functionala a Companiei a fost determinata a fi RON.

2.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune utilizarea de catre conducere a unor rationamente profesionale, estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările si presupunerile asociate acestor estimari sunt bazate pe experienta istorica precum si pe alti factori considerati rezonabili in contextul acestor estimari. Rezultatele acestor estimari formeaza baza judecatilor referitoare la valorile contabile ale activelor si datoriilor care nu pot fi obtinute din alte surse de informatii. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimarilor.

Estimările si presupunerile pe care se bazeaza acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca aceasta revizuire afecteaza doar perioada respectiva sau in perioada revizuirii si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta cat si perioadele viitoare.

Principalele estimari pentru aceste situatii financiare IFRS sunt cele in legatura cu: provizioanele pentru litigii, cele de restructurare, de obligatii catre angajati la pensionare, ajustari de valoare pentru creante comerciale, stocuri, creantele fata de administratiile postale externe si alte creante.

2.6. Consolidare

Compania intocmeste situatii financiare consolidate in conformitate cu IFRS, deoarece are obligatia de a intocmi astfel de situatii financiare. Compania are doua filiale: Romfilatelia si Posta Romana Broker de Asigurari.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.7. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune faptul ca C.N. Posta Romana isi va continua activitatea si in viitorul previzibil (cel putin 12 luni de la data acestor situatii financiare).

2.8. Investitii in societati afiliate

Societatile sunt considerate ca aflate in relatii speciale atunci cand una din ele, fie prin dreptul de proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau alt tip de relatii, are capacitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ celelalte societati. Investitiile in filiale sunt contabilizate la cost mai putin pierderile din depreciere.

2.9. Asocierile in participatiune

Compania inregistreaza distinct de conturile de cheltuieli sau de venituri, contabilizate dupa natura lor, cheltuielile si veniturile preluate din deconturile intocmite de catre Companie.

2.10. Intreprinderi asociate

Investitiile in intreprinderi asociate (<50% din capitalul social) sunt inregistrate la cost, mai putin pierderile din depreciere. In cazul aporturilor in natura la capitalul unor intreprinderi asociate, contravaloarea activelor financiare obtinute sunt reflectate la valoarea justa. Tranzactiile cu entitati afiliate sunt prezentate distinct in notele anexa la situatiile anuale.

Investitiile in intreprinderi asociate detinute pentru vazare sunt contabilizate in concordanta cu IFRS 5 „Active imobilizate detinute pentru vanzare si discontinuitatea afacerii”.

2.11. Imobilizari corporale

Recunoastere

Terenurile si cladirile sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluada, mai putin amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierderi de valoare.

Ultima reevaluare s-a efectuat la 31 decembrie 2019 de catre un evaluator autorizat ANEVAR. Metodele de evaluare folosite au fost:

- Abordarea prin piata (metoda comparatiilor)
 - Abordarea prin venit (metoda capitalizarii directe)
 - Abordarea prin cost (metoda costului de inlocuire net)
1. Abordarea prin piata s-a aplicat pentru evaluarea unor imobilizari din categoria terenurilor si constructiilor de tip rezidential pentru care poata poate fi considerata piata ca activa.
 2. Cea mai mare parte a activelor au fost evaluate prin abordarea prin venit. Metodologia a luat in considerare pentru fiecare caz proprietatea compusa din teren si constructii, iar ulterior valoarea estimata pentru intreaga proprietate a fost alocata pe unitati de cont intre constructii si terenuri.
 3. Abordarea prin cost a fost utilizata pentru alocarea valorii intre teren si constructii si pentru estimarea valorii constructiilor specializate.

La reevaluarea unei imobilizari corporale, amortizarea cumulata la data reevaluarii este eliminata din valoarea contabila bruta a activului, iar valoarea neta determinata in urma corectarii cu ajustarile de valoare este recalculata la valoarea reevaluada a activului.

Utilajele si instalatiile sunt inregistrate la valorile istorice ajustate cu efectul hiperinflatiei pana la 31 decembrie 2003, in conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste” diminuate cu amortizarea cumulata ulterior si alte pierderi de valoare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Ajustarile pentru pierderi de valoare aferente imobilizarilor corporale neutilizate la capacitate normala de functionare, avariate sau uzate se inregistreaza in situatiile financiare in masura in care aceste elemente sunt identificate.

Cheltuielile cu imbunatatirile semnificative sunt capitalizate in conditiile in care acestea indeplinesc conditiile de recunoastere ca active. Costurile de intretinere si reparatii precum si imbunatatirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci cand sunt efectuate.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este inclusa in contul de profit si pierdere.

Proprietatile in constructie cu scopul derularii activitatii curente sunt inregistrate la cost istoric. Amortizarea acestor active, pe aceeasi baza cu alte imobilizari corporale, incepe cand activele sunt gata pentru a fi utilizate.

Activele detinute in leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viata utila, in mod similar cu activele detinute sau, in cazul in care durata leasingului este mai scurta, pe termenul contractului de leasing respectiv.

Amortizarea

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate prin metoda liniara, pe baza duratelor de viata utile estimate din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata:

	<u>Ani</u>
Cladiri, constructii speciale, amenajari industriale	35-45
Echipamente, instalatii tehnice si utilaje	6-15
Mobilier si echipamente de birotica, mijloace de transport	3-5

2.12. Imobilizari necorporale

Cheltuiala cu programele informatice achizitionate este capitalizata si amortizata folosind metoda liniara pe durata de viata utila a acestora, in general de pana la 5 ani. Programele informatice sunt inregistrate la cost minus amortizarea cumulata. Cheltuiala cu licentele informatice achizitionate este capitalizata si amortizata folosind metoda liniara pe durata de viata utila a acestora, in general de pana la 3 ani. Licentele informatice sunt inregistrate la cost minus amortizarea cumulata.

2.13. Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

La fiecare data de raportare, Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizarilor corporale si necorporale pentru a determina daca exista indicatii ca acele active au suferit pierderi prin depreciere. Daca exista o astfel de indicatie, suma recuperabila a activului este estimata pentru a determina marimea pierderii prin depreciere. Atunci cand nu este posibila estimarea sumei recuperabile a unui activ individual, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar caruia ii apartine activul. Acolo unde poate fi identificata o baza de alocare consecventa, activele societatii sunt de asemenea alocate unor unitati individuale generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unitati generatoare de numerar pentru care se poate identifica o baza de alocare consecventa.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata nedefinita si imobilizarile necorporale care nu sunt inca disponibile pentru a fi utilizate sunt testate anual pentru depreciere si ori de cate ori exista o indicatie ca este posibil ca activul sa fie depreciat.

Suma recuperabila este cea mai mare valoare dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea de utilizare. In evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curenta utilizand o taxa de scont inainte de impozitare, care reflecta evaluarile curente de piata ale valorii temporale a banilor si riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

In cazul in care valoarea recuperabila a unui activ (sau a unei unitati generatoare de numerar) este estimata ca fiind mai mica decat valoarea sa contabila, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este redusa la valoarea recuperabila. O pierdere prin depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazurilor in care activul relevant este inregistrat la valoarea reevaluată, caz in care pierderea prin depreciere este tratata ca o descrestere prin reevaluare.

In cazul in care o pierdere prin depreciere este reversata ulterior, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este majorata la estimarea revizuita a valorii sale recuperabile, dar astfel incat valoarea contabila revizuita sa nu depaseasca valoarea contabila care ar fi fost determinata daca nu ar fi fost recunoscuta nici o pierdere prin depreciere pentru activul (unitatea generatoare de numerar) respectiv in anii anteriori.

O reversare a pierderii prin depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazurilor in care activul relevant este inregistrat la valoare reevaluată, caz in care reversarea pierderii prin depreciere este tratata ca si crestere prin reevaluare.

2.15. Investitiile imobiliare

Investitiile imobiliare reprezinta terenurile si cladirile detinute in vederea obtinerii de venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului si nu pentru a fi utilizate pentru producerea de bunuri sau servicii, pentru scopuri administrative sau pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

Investitiile imobiliare sunt recunoscute folosind modelul bazat pe cost, care include costurile de tranzactionare. Deprecierea valorii investitiilor imobiliare se face in conformitate cu cerintele IAS 36 Deprecierea activelor.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare se face in momentul in care exista o modificare a utilizarii acestora. Transferurile intre categoriile de investitii imobiliare si imobilizari corporale nu modifica valoarea contabila a imobilizarii transferate si nu modifica costul acestor proprietati pentru scopuri de evaluare si prezentare.

In momentul reclasificarii imobilizarilor corporale in categoria investitiilor imobiliare, orice surplus din reevaluare existent este transferat la rezultat reportat la data reclasificarii.

Derecunoasterea unei investitii imobiliare se face in momentul cedarii sau atunci cand investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Castigurile sau pierderile generate de casarea sau cedarea unei investitii imobiliare trebuie determinate ca diferenta intre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului si trebuie recunoscute in contul de profit si pierdere.

2.16. Instrumente financiare

Compania clasifica la recunoasterea initiala instrumentele financiare, sau partile lor componente, fie ca active financiare, datorii financiare sau instrumente de capital, in conformitate cu substanta aranjamentului contractual.

Activele financiare includ numerarul si echivalentele de numerar, creantele comerciale si investitiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligatiile de leasing financiar, imprumuturile bancare purtatoare de dobanda, descoperirile de cont si datoriile comerciale si alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoasterea si masurarea sunt prezentate in aceasta nota. Conducerea este de parere ca valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximeaza valorile lor contabile.

Imprumuturile sunt initial recunoscute la valoarea justa. Orice diferenta dintre valoarea de intrare si valoarea de rambursare este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe perioada imprumuturilor, folosind metoda dobanzii efective.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Dobanzile, dividendele, castigurile si pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuiala sau venit. Distributiile catre detinatorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt inregistrate direct in capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci cand exista un drept legal aplicabil de a compensa si intentioneaza sa deconteze fie pe baza neta, fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

Clasificarea investitiilor depinde de natura si scopul acestora si este determinata la data recunoasterii initiale.

2.16.1 Active financiare detinute in vederea vanzarii

Actiunile detinute intr-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind active financiare disponibile pentru vanzare si sunt inregistrate la cost istoric; managementul considera ca acesta aproximeaza valoarea justa. Castigurile si pierderile provenite din modificari in valoarea justa sunt recunoscute direct in capitalul propriu, in rezerve de reevaluare a investitiilor, cu exceptia pierderilor prin depreciere, a dobanzilor calculate utilizand metoda dobanzii efective si a castigurilor si a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt recunoscute direct in contul de profit si pierdere. In cazul in care investitia este vanduta sau se constata ca este depreciata, castigul sau pierderea cumulate anterior recunoscute in rezerva de reevaluare a investitiilor sunt incluse contul de profit si pierdere aferent perioadei.

Dividendele din instrumente de capital aferente activelor financiare disponibile pentru vanzare sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand este stabilit dreptul Companiei de a le incasa.

Activele financiare, altele decat cele la valoare justa in contul de profit si pierdere, sunt evaluate pentru depreciere la fiecare data a bilantului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci cand exista dovezi obiective ca unul sau mai multe evenimente petrecute dupa recunoasterea initiala au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investitiei.

Pentru actiunile disponibile pentru vanzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovada obiectiva a depreciarii.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clientii, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere in mod colectiv.

Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creante pot include experienta trecuta a Societatii cu privire la platile colective, o crestere a platilor intarziate dincolo de perioada de creditare, precum si modificari vizibile ale conditiilor economice nationale si locale care se coreleaza cu incidentele de plata privind creantele.

Valoarea contabila a activului financiar este redusa cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu exceptia creantelor comerciale, caz in care valoarea contabila este redusa prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. In cazul in care o creanta este considerata a fi nerecuperabila, aceasta este eliminata si scazuta din ajustarea de depreciere. Recuperarile ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate in contul de ajustare de depreciere. Modificarile in valoarea contabila a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

2.16.2 Derecunoasterea activelor si datorilor financiare

Activele financiare sunt derecunoscute numai atunci cand drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expira, sau transfera activul financiar si, in mod substantial, toate riscurile si beneficiile aferente activului catre o alta entitate. Datoriile financiare sunt derecunoscute daca si numai daca obligatiile au fost platite, anulate sau au expirat.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.17. Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Costul este determinat pe baza metodei FIFO. Costul produselor finite si in curs de executie include materialele, forta de munca si cheltuielile de productie indirecte aferente. Acolo unde este necesar se fac provizioane pentru stocuri cu miscare lenta, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare diminuat cu costurile de finalizare si cheltuielile de vanzare. O parte din stocurile folosite de Companie provin din productia proprie (tipizate si alte produse specifice realizate in cadrul sucursalei " Fabrica de Timbre").

2.18. Creante

Creantele comerciale si alte creante sunt active financiare evaluate la cost amortizat, fiind pastrate pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale. Acestea sunt evaluate ulterior utilizand metoda dobanzii efective si sunt analizate pentru depreciere. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand activul este derecunoscut sau depreciat.

Ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale sunt constituite in cazul in care nu exista certitudinea ca entitatea va fi in masura sa colecteze toate sumele la termenele agreeate. Ajustarea este calculata ca diferenta intre valoarea inregistrata in contabilitate si valoarea estimata a fi recuperata.

2.19. Numerar si conturi la banci

Numerarul si echivalentul de numerar includ active lichide si alte valori echivalente ce cuprind numerar in casa, numerar la banci, disponibilitati banesti cu termen de lichiditate pana la 3 luni si depozite overnight.

In situatia fluxurilor de trezorerie disponibilitatile sunt prezentate la valoare neta.

2.20. Datorii

Datoriile sunt inregistrate la costul istoric in Ron. Cursul de schimb folosit pentru a converti datoriile in valuta este cel valabil la data facturarii serviciilor, fie cel valabil la data tranzactiei.

La fiecare sfarsit de an toate datoriile si angajamentele in valuta sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfarsitul anului. Toate castigurile sau pierderile rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere al exercitiului.

2.21. Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizarile corporale in care Compania isi asuma toate riscurile si beneficiile aferente proprietatii sunt clasificate ca si contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizata estimata a platilor. Sumele datorate sunt incluse in datoriile pe termen scurt sau lung.

Elementul de dobanda este inregistrat in contul de profit si pierdere, pe durata contractului, la data la care intervine scadenta platii. Dobanda integrala a contractului nu este reflectata ca o datorie. Activele detinute in cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate si amortizate pe durata lor de viata utila.

2.22. Contracte de leasing operational

Platile in cadrul contractelor de leasing operational pentru imobilizarile corporale sunt recunoscute de catre Companie ca si plati ale datoriilor de leasing aferente drepturilor de utilizare ale activelor suport, similar contractelor de leasing financiar.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.23. Beneficiile angajatilor

i. Planuri de contributii determinate

Compania plateste contributii la bugetul de stat al asigurarilor sociale, la fondul de pensii si la cel de somaj, la nivelurile stabilite de legislatia actuala. Valoarea acestor contributii este inregistrata in contul de profit si pierdere in aceeaasi perioada cu cheltuiala corespunzatoare cu salariile. In cursul normal al activitatii, Compania face plati fondurilor de sanatate, pensii si somaj de stat in contul angajatilor sai la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute in situatia rezultatului global odata cu recunoasterea salariilor. Toti angajatii Companiei sunt membri ai planului de pensii al Statului Roman. Compania nu este angajata in niciun sistem de pensii independent si, in consecinta, nu are niciun fel de alte obligatii in acest sens.

In conformitate cu Contractul Colectiv de Munca negociabil anual, Compania are obligatia sa plateasca la pensionarea angajatilor o suma reprezentand un numar de salarii brute, diferentiat dupa vechimea angajatilor. Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2017, beneficiile pentru pensionatii pentru limita de varsta si pentru invaliditate sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

Beneficiile descrise mai sus au necesitat calculul datoriilor privind beneficiile angajatilor la 31 decembrie 2017, in conformitate cu IAS 19 „Beneficiile angajatilor”. In acest sens, Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoria privind beneficiile la pensionare.

Remasurarea, cuprinzand castigurile si pierderile actuariale, este reflectata imediat in bilant, iar modificarea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care a avut loc modificarea. Remasurarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global este reflectata imediat in rezultatul reportat si nu va fi reclasificata in contul de profit si pierdere. Costul serviciului trecut este recunoscut in contul de profit si pierdere, si reprezinta modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiul determinat pentru serviciul prestat de angajat in perioade anterioare, care rezulta dintr-o modificare a planului (introducerea, retragerea sau modificarea unui plan de beneficii determinate) sau dintr-o reducere la nivelul planului (o reducere semnificativa de catre Companie a numarului de angajati acoperiti de un anumit plan).

Costul dobanzii privind beneficiul determinat este, de asemenea, recunoscut in contul de profit si pierdere, si reprezinta modificarea, in cursul perioadei, a datoriei nete privind beneficiul determinat, care apare ca urmare a trecerii timpului.

Valoarea actualizata a obligatiilor privind beneficiile oferite de Companie angajatilor a fost determinata folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (sau “Projected Unit Credit Method”), conform IAS 19 „Beneficiile angajatilor”. Costurile privind beneficiile angajatilor cuprind:

- costul serviciului (inclusiv costul serviciului trecut si al serviciului curent);
- costul dobanzii;
- castigurile si pierderile actuariale.

Compania prezinta primele doua componente de costuri in contul de profit si pierdere, la linia “Salarii si alte retributii”.

ii. Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salariile, primele si contributiile la asigurarile sociale. Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci cand serviciile sunt prestate. Se recunoaste un provizion pentru sumele ce se asteapta a fi platite cu titlul de prime in numerar pe termen scurt in conditiile in care Societatea are in prezent o obligatie legala sau implicita de a plati acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de catre angajati si daca obligatia respectiva poate fi estimata in mod credibil.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.24. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde o parte curenta si o parte amanata. Rata de impozitare pentru profit in Romania este de 16%.

2.24.1 Impozitul curent

Impozitul curent se bazeaza pe profitul impozabil al anului. Profitul impozabil difera de profitul raportat in contul de profit si pierdere, deoarece exclude elementele de venituri si cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile in alti ani si exclude, de asemenea, elementele care nu sunt niciodata impozabile sau deductibile. Datoria Companiei privind impozitul curent este calculata utilizand ratele de impozitare in vigoare sau aflate in mod substantial in vigoare la data bilantului contabil.

2.24.2 Impozitul amanat

Impozitul amanat este recunoscut asupra diferentelor dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si bazele corespunzatoare de impozitare utilizate in calculul profitului impozabil si este determinat utilizand metoda pasivului bilantier. Datoriile cu impozitul amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile si activele din impozit amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele temporare in masura in care este probabil sa existe profituri impozabile asupra carora sa poata fi utilizate acele diferente temporare deductibile. Astfel de active si datorii nu sunt recunoscute daca diferenta temporara provine din fondul de comert sau din recunoasterea initiala (alta decat dintr-o combinatie de intreprinderi) a altor active si datorii intr-o tranzactie care nu afecteaza nici profitul impozabil si nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile asociate cu investitiile in filiale si asociati si cu interesele in asociatiile in participatiune, cu exceptia cazurilor in care Compania este in masura sa controleze stornarea diferentei temporare si este probabil ca diferenta temporara sa nu fie stornata in viitorul previzibil.

Impozitul amanat activ provenit din diferentele temporare deductibile asociate cu astfel de investitii si interese sunt recunoscute numai in masura in care este probabil sa existe suficiente profituri impozabile asupra carora sa se utilizeze beneficiile aferente diferentelor temporare si se estimeaza ca vor fi reversate in viitorul apropiat.

Valoarea contabila a activelor cu impozitul amanat este revizuita la data fiecarui bilant contabil si este reduisa in masura in care nu mai este probabil sa existe suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea integrala sau partiala a activului.

Activele si datoriile cu impozitul amanat sunt masurate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate in perioada in care datoria este decontata sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare (si a legilor fiscale) in vigoare sau intrate in vigoare in mod substantial pana la data bilantului contabil. Masurarea activelor si datoriilor cu impozitul amanat reflecta consecintele fiscale ale modului in care Compania estimeaza, la data raportarii, ca va recupera sau va deconta valoarea contabila a activelor si datoriilor sale.

Activele si datoriile cu impozitul amanat sunt compensate atunci cand exista un drept aplicabil de a le compensa similar activelor si datoriilor curente cu impozitul si cand acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeaasi autoritate fiscala, iar Compania intentioneaza sa-si compenseze activele de impozit amanat cu datoriile de impozit amanat pe baza neta.

2.24.3 Impozitul curent si cel amanat aferente perioadei

Impozitul curent si cel amanat sunt recunoscute drept cheltuiala sau venit in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazurilor in care se refera la elemente creditate sau debitate direct in capitalul propriu, caz in care impozitul este de asemenea recunoscut direct in capitalul propriu, sau a cazurilor in care provin din contabilizarea initiala a unei combinari de intreprinderi. In cazul unei combinari de intreprinderi, efectul fiscal este luat in calculul fondului de comert sau in determinarea valorii excedentare a intereselor achizitorului in valoarea justa neta a activelor, datoriilor si a datoriilor potientiale identificabile ale societatii achizitionate asupra costului.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.25. Costul capitalului imprumutat

Cheltuielile cu dobanda sunt inregistrate in contul de profit si pierdere atunci cand apar, la ratele de dobanda prevazute in contractele de imprumut.

Costurile aferente imprumuturilor pe termen lung atribuite direct achizitiei, constructiei sau productiei de active ce necesita o perioada substantiala de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vanzare sunt adaugate costului acelor active, pana in momentul in care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vanzare. Costurile indatorarii sunt inregistrate in costul constructiei pana la finalizarea acesteia, cu exceptia comisionului de angajament.

2.26. Subventii pentru investitii

Subventiile pentru investitii sunt fonduri pentru acordarea carora o Companie beneficiara trebuie sa cumpere, sa construiasca sau sa achizitioneze in alt fel active imobilizate. Conditii suplimentare pot fi impuse de asemenea privind tipul sau locatia activelor respective sau perioada in care ele urmeaza a fi achizitionate sau detinute.

Subventiile pentru investitii, incluzand subventiile nemonetare la valoare justa, sunt prezentate in bilant ca venituri amanate. Tratatamentul contabil al subventiilor pentru investitii prezentate in situatiile financiare atasate stabileste subventia ca venit amanat care este recunoscut in veniturile perioadei in mod sistematic de-a lungul duratelor de viata ale activelor imobilizate.

2.27. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care Compania are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand, pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

Suma recunoscuta ca provizion este cea mai buna estimare a sumei necesare pentru a stinge obligatia curenta la data bilantului contabil, luand in considerare riscurile si incertitudinile aferente obligatiei. In cazul in care un provizion este masurat utilizand fluxurile de numerar estimate pentru a stinge obligatia curenta, valoarea contabila este valoarea curenta a fluxurilor respective de numerar.

2.28. Tranzactii in valuta

Tranzactiile exprimate in valuta sunt inregistrate in contabilitate la cursul de schimb valutar in vigoare la data tranzactiei. Activele si pasivele monetare exprimate in valuta sunt convertite in RON la cursul de schimb valutar in vigoare la sfarsitul fiecarei luni calendaristice, precum si la data bilantului contabil. Elementele nemonetare care sunt masurate la cost istoric intr-o moneda straina nu sunt reconvertite.

Toate diferentele rezultate la decontarea si conversia sumelor in valuta sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in anul in care s-au efectuat. Pierderile realizate si nerealizate sunt inregistrate la cheltuieli, inclusiv cele aferente imprumuturilor.

Cursurile de schimb RON/EUR si RON/USD la 31 decembrie 2019, respectiv 31 decembrie 2018 sunt prezentate mai jos:

Moneda	31 decembrie	31 decembrie
	2019	2018
RON/USD	4.2608	4.0736
RON/EUR	4.7793	4.6639

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.29. Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa reprezinta suma la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie de bunavoie si intre parti aflate in cunostinta de cauza. Valoarea justa constituie o aproximare a valorii posibile si este posibil ca ea sa nu fie niciodata efectiv realizata.

Compania isi desfasoara activitatea in contextul fluctuatiei mai multor variabile economice, inclusiv:

- cursul de schimb Ron-valuta;
- ratele dobanzii, cu impact asupra datoriei propriu-zise;
- inflatia sau puterea de cumparare a Leului romanesc.

Prin urmare, valoarea justa a instrumentelor financiare la data incheierii bilantului concorda aproximativ cu valoarea evidentiata in situatiile Companiei.

Disponibilitatile banesti, creantele, alte active curente, datoriile, alte pasive, obligatii si imprumuturi sunt inregistrate in situatiile financiare la valoarea justa, date fiind termenele scurte de scadenta ale acestor instrumente.

2.30. Capital social

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o societate comerciala pe actiuni, cu capital majoritar de stat. Actiunile C.N.Posta Romana la 31.12.20217 erau detinute in proportie de 75% de catre statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale si 25 % de catre Fondul Proprietatea. In anul 2018, Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale a majorat participatia la capitalul social al CN Posta Romana cu suma de 170 mil lei. Astfel, la 31.12.2019 si 31.12.2018, capitalul social era detinut in proportie de 93.52 % de MCSI si 6.48 % de Fondul Proprietatea

Capitalul social a fost ajustat pentru inflatare conform Standardului International de Contabilitate ("IAS") 29 ("Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste") pana la 31 decembrie 2003. Incepand cu 1 ianuarie 2004, economia Romaniei nu mai este considerata hiperinflationista. Societatea a incetat aplicarea IAS 29 incepand cu aceasta data.

2.31. Dividende

Dividendele aferente actiunilor sunt recunoscute in perioada in care sunt repartizate spre a fi platite. In conturile anuale, rezultatul exercitiului este reflectat in contul de profit si pierderi.

2.32. Rezerva din reevaluare

Reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului. In acest sens, Compania a efectuat reevaluarea activelor corporale cu evaluatori independenti la 31 decembrie 2003, la 31 decembrie 2008, la 31decembrie 2011, la 31 decembrie 2013, la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2019. Evaluările din anii 2008, 2011, 2013 , 2016 si 2019 au cuprins grupele de terenuri si constructii.

Diferenta dintre valoarea rezultata in urma reevaluarii si valoarea contabila neta este prezentata la rezerva din reevaluare ca un sub-element distinct in "Capital si rezerve".

Daca rezultatul reevaluarii este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se trateaza astfel:

- ca o crestere a rezervei din reevaluare prezentata in cadrul elementului "Capital si rezerve", daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta acelui activ; sau
- ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a depreciarii atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea acelorrezerve si valoarea descresterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se inregistreaza ca o cheltuiala.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat, atunci cand acest surplus reprezinta un castig realizat. Castigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare si anual, pe masura amortizarii. Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat.

2.33. Rezerve legale

Rezervele legale se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat, in conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

2.34. Active si Datorii contingente

Un activ contingent este un activ potential care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilantului si a caror existenta va fi confirmata numai prin aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neasteptate, care pot sa genereze intrari de beneficii economice in entitate. Activele contingente nu sunt recunoscute in conturile bilantiere. Acestea trebuie prezentate in notele explicative in cazul in care este probabila aparitia unor intrari de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoasterea lor ar putea determina un venit care sa nu se realizeze niciodata.

In cazul in care realizarea unui venit este sigura, activul aferent nu este un activ contingent si trebuie procedat la recunoasterea lui in bilant. Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul si venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In schimb, daca este doar probabila o crestere a beneficiilor economice, Compania va prezenta in notele explicative activul contingent.

O datorie contingenta este:

- obligatie potentiala aparuta ca urmare a unor evenimente trecute anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau
- obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului dar care nu este recunoscuta deoarece:
 - nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in bilant. Acestea sunt prezentate doar in notele explicative la situatiile financiare. Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz, o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului.

2.35. Venituri din contractele cu clientii

Veniturile sunt recunoscute atunci cand controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat clientului, la valoare egala cu contraprestatia pe care Societatea se asteapta sa o primeasca in schimbul acelor bunuri sau servicii, mai putin sumele colectate in favoarea terților. Veniturile sunt prezentate net de reduceri, rabaturi, TVA si alte elemente similare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.35.1 Venituri din prestarea de servicii postale

Veniturile din prestarea de servicii si comisioane sunt recunoscute in perioada in care serviciile au fost prestate, deoarece clientul primeste beneficiile pe masura prestarii. Veniturile sunt prezentate la valoarea neta, fara TVA si reduceri comerciale.

Veniturile sunt prezentate la valoarea justa a sumei incasate sau de incasat. Daca valoarea justa a sumei incasate nu poate fi stabilita cu exactitate, veniturile sunt evaluate la valoarea justa a serviciilor furnizate.

Veniturile din traficul international sunt generate de activitatile specifice in conformitate cu prevederile conventiei UPU (Uniunea Postală Universală), prin care Compania participa la asigurarea serviciului postal universal.

Prin Ordinul 118/2004, privind desemnarea unor persoane juridice de drept privat, responsabile cu indeplinirea obligatiilor care decurg din ratificarea de catre Romania a Conventiei Uniunii Postale Universale, a Aranjamentului serviciilor de plata ale postei si a regulamentelor lor de aplicare,

Compania Nationala "Posta Romana" - S.A. a fost delegata pentru indeplinirea obligatiilor care decurg pe plan national si international din ratificarea de catre Romania a Conventiei Uniunii Postale Universale, a Aranjamentului serviciilor de plata ale postei si a regulamentelor lor de aplicare privind activitatile comerciale si operationale referitoare la toate serviciile postale prevazute in aceste acte, cu exceptia emiterii, punerii si retragerii din circulatie de timbre si efecte postale si distribuirea si comercializarea timbrelor postale.

Compania transfera o parte din veniturile incasate de la clientii sai pentru distribuirea corespondentei si mesageriei in strainatate catre administratiile postale corespondente care asigura tranzitul si respectiv transferul la destinatie. In mod similar, Compania incaseaza sume de la administratiile corespondente pentru serviciile prestate in favoarea acestora.

2.35.2 Venituri din vanzarea de bunuri

Veniturile din vanzarea de bunuri sunt recunoscute atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- Compania a transferat catre cumparator toate riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Compania nu retine nici o implicare manageriala asociata de obicei dreptului de proprietate si nici controlul efectiv asupra bunurilor vandute;
- suma veniturilor poate fi masurata intr-o maniera credibila;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in entitate, iar costurile inregistrate sau ce urmeaza a fi inregistrate cu privire la tranzactie pot fi masurate intr-o maniera credibila
- Compania are dreptul sa incaseze contraprestatia.

2.35.3 Venituri din dividende si dobanzi

Veniturile din dividende aferente investitiilor sunt recunoscute cand dreptul Companiei de a primi dividende este recunoscut.

Veniturile din dobanzi sunt inregistrate in perioada la care se refera, prin referinta la capitalul scadent si la rata dobanzii efective aplicabila, care este rata exacta de scont a incasarilor viitoare de numerar estimate de-a lungul duratei de viata a activului financiar, pana la valoarea neta contabila a activului respectiv.

2.36. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare reprezinta suma veniturilor din dobanzi aferente disponibilitatilor bancare, venituri din dividende, castiguri din transferul activelor financiare valide pentru vanzare, schimburi in valoarea justa a activelor financiare, castiguri din cursul valutar, care sunt toate inregistrate in contul de profit si pierdere. Veniturile din dividende sunt recunoscute la data cand dreptul de a primi dividende al Societatii este recunoscut.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Cheltuielile financiare reprezinta suma dobanzii aferente imprumuturilor contractate, pierderi datorate cursului de schimb valutar, schimbări în valoarea justă a activelor financiare și pierderile de valoare ale activelor financiare. Toate cheltuielile aferente imprumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobanzii efective.

2.37. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Situațiile financiare anexate reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Companiei la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.38. Corectarea erorilor contabile

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare neconsolidate ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare neconsolidate pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare neconsolidate. Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării gresite a evenimentelor și fraudelor.

În cursul anului 2020 a fost identificată o eroare de calcul în pro-rata TVA. Aceasta a fost corectată pentru exercitiul financiar curent și pentru exercitiile financiare anterioare pentru care nu a intervenit prescripția. Situațiile financiare la 31 decembrie 2019 prezintă comparative corectate pentru exercitiul financiar la 31 decembrie 2018: suma de 1.645.122 lei reprezintă corecția netă de impozit pe profit pentru anul 2018, iar suma de 24.517.954 lei reprezintă aceeași corecție pentru anii 2013-2017.

2.39. Partile afiliate

O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității raportoare (Compania) dacă îndeplinește următoarele criterii:

- a) o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliată entității raportoare dacă acea persoană:
 - i. deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
 - ii. are o influență semnificativă asupra entității raportoare;
 - iii. este un membru al personalului cheie din conducerea entității raportoare;
- b) o entitate este afiliată entității raportoare dacă îndeplinește următoarele condiții:
 - i. entitatea și entității raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
 - ii. o entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celorlalte entități sau a grupului din care aceasta face parte;
 - iii. ambele entități sunt asocieri în participatie ale aceluiași tert;
 - iv. o entitate este asociere în participatie a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
 - v. entitatea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare;
 - vi. entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la litera (a);
 - vii. o persoană identificată la litera (a) subpunctul (i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității.

O tranzacție cu partile afiliate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe sau nu un pret.

O entitate afiliată unei autorități guvernamentale este o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ de guvern. Prin guvern se înțelege fie guvernul propriu-zis, agențiile guvernamentale și alte organisme similare de la nivel local, național sau internațional.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.40. Segmente de activitate

Un segment de activitate este identificat de catre IFRS 8 „Segmente de activitate”, ca fiind o componenta a unei entitati:

- care se angajeaza in activitati in urma carora ar putea obtine venituri si suporta cheltuieli, inclusiv venituri si cheltuieli aferente tranzactiilor cu alte componente ale acelorasi entitati;
- ale carei rezultate din exploatare sunt revizuite periodic de catre principalul factor decizional operational pentru a lua decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment si evaluarea performantelor acestuia si
- pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte.

Conducerea Companiei considera operatiunile sale in totalitatea lor ca un singur segment.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Utilaje in leasing financiar	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 ianuarie 2019							
Cost	159.692.640	488.295.837	84.494.685	68.588.477	15.259.580	3.692.554	820.023.773
Amortizare cumulate	(33.864)	(50.477.367)	(81.604.782)	(57.969.165)	(13.611.516)	-	(203.696.694)
Ajustari pentru depreciere	-	(228.491)	(12.765)	-	(18.485)	(933.033)	(1.192.774)
Valoare neta	159.658.776	437.589.979	2.877.138	10.619.312	1.629.579	2.759.521	615.134.305
Anul incheiat la 31 decembrie 2019							
Intrari directe	-	983.565	2.621.765	-	165.522	60.351	3.831.204
Transferuri din investitii imobiliare		1.768.442					1.768.442
Transferuri catre investitii imobiliare		568.007					568.007
Reevaluari	10.413.102	51.814.886					62.227.988
Iesiri, cost	(6.812)	(112.437)	(37.025)	(239.547)	(24.323)	-	(420.144)
Amortizarea cumulata a iesirilor		26.235	32.809	239.547	24.323		322.914
Amortizarea aferenta reevaluarii	50.796	71.226.090					71.276.886
Cheltuiala cu amortizarea	(16.932)	(21.127.973)	(3.488.565)	(1.172.392)	(235.272)	-	(26.041.133)
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	(103.937)	75.237	(56.232)	-	(1.549)	(709.199)	(795.681)
La 31 decembrie 2019							
Cost	170.048.134	470.956.196	87.079.425	68.348.930	15.400.779	3.752.905	815.586.370
Amortizare cumulate	-	(353.014)	(85.060.538)	(58.902.010)	(13.822.465)	-	(158.138.027)
Ajustari pentru depreciere	(103.937)	(153.254)	(68.997)	-	(20.034)	(1.642.232)	(1.988.455)
Valoare neta	169.944.197	470.449.927	1.949.890	9.446.920	1.558.280	2.110.673	655.459.887

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Utilaje in leasing financiar	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 ianuarie 2018							
Cost	159.301.930	484.772.548	90.526.076	68.586.477	18.475.091	2.777.162	824.439.284
Amortizare cumulate	-	(29.023.390)	(83.947.577)	(57.189.053)	(17.069.215)	-	(187.229.235)
Ajustari pentru depreciere	-	(258.127)	(7.947)	-	(26.714)	(933.033)	(1.225.821)
Valoare neta	159.301.930	455.491.031	6.570.552	11.397.424	1.379.162	1.844.129	635.984.228
Anul incheiat la 31 decembrie 2018							
Intrari directe	390.710	1.003.627	754.559	-	793.677	2.582.692	5.525.265
Transferuri din investitii imobiliare	-	6.481.785	-	-	-	-	6.481.785
Transferuri catre investitii imobiliare	-	(3.653.928)	-	-	-	-	(3.653.928)
Iesiri, cost	-	(308.195)	(6.785.950)	-	(4.009.188)	1.667.300	(9.436.033)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	308.195	6.785.950	-	4.009.188	-	11.103.333
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	235.309	-	-	-	-	235.309
Cheltuiala cu amortizarea	(33.864)	(21.997.481)	(4.443.155)	(780.112)	(551.489)	-	(27.806.101)
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	-	29.636	(4.818)	-	8.229	-	33.047
La 31 decembrie 2018							
Cost	159.692.640	488.295.837	84.494.685	68.586.477	15.259.580	3.692.554	820.021.773
Amortizare cumulate	(33.864)	(50.477.367)	(81.604.782)	(57.969.165)	(13.611.516)	-	(203.696.694)
Ajustari pentru depreciere	-	(228.491)	(12.765)	-	(18.485)	(933.033)	(1.192.774)
Valoare neta	159.658.776	437.589.979	2.877.138	10.617.312	1.629.579	2.759.521	615.132.306

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

C.N. Posta Romana a reevaluat cladirile si terenurile inregistrate in contabilitate la 31 decembrie 2019. Rezultatul reevaluarii a fost inregistrat in situatiile financiare in baza rapoartelor de reevaluare intocmite de evaluatori autorizati. Centralizat, rezultatul reevaluarii la data de 31 decembrie 2019, se prezinta astfel:

	Impact in rezerva din reevaluare - crestere	Impact in rezerva din reevaluare - descrestere	Impact in profit si pierdere - venit	Impact in profit si pierdere - cheltuiala	Total impact reevaluare
Terenuri	12.813.284	2.670.171	270.386	397	10.413.102
Cladiri	69.648.686	16.782.718	1.800.612	2.851.694	51.814.886
	85.016.644	19.492.646	2.799.521	2.864.848	62.227.988

Impactul net al reevaluarii terenurilor si cladirilor asupra rezervei din reevaluare la data de 31 decembrie 2019 este in suma de 62.227.988 lei, din care suma de 63.009.081 lei reprezinta miscarea neta in rezervele din reevaluare in an.

In cursul anilor 2019 si 2018, rezerva din reevaluare a fost transferata in rezultat reportat pe masura amortizarii cladirilor sau la momentul vanzarii cladirilor sau terenurilor. Valoarea transferului este in suma de 25.805.757 lei (2018: 5.325.134 lei).

La 31 decembrie 2019, constructiile si terenurile includ, in principal, sediul administrativ al Companiei, cladirile oficiilor postale si terenurile aferente. Compania are inregistrate in immobilizari corporale si in rezerve terenuri si cladiri ale caror titluri de proprietate nu sunt obtinute. A se vedea si comentariile de la Nota 32 „Actiuni in instanta si alte dispute”.

Miscarile in immobilizari corporale in cursul anului 2019 se explica astfel:

Terenuri

In cursul anului 2019 nu au fost achizitionate terenuri.

In cursul anului 2019, au fost inregistrate iesiri de terenuri, respectiv terenul din comuna Milisauti, jud. Suceava, nr. Inventar T-JSV5, valoare contabila 6.812 lei.

Cladiri

Intrari

Nu au fost achizitionate cladiri in cursul anului 2019. Au fost inregistrate cresteri de valoare din modernizarea sau reabilitarea unor oficii postale in suma totala de 983.564 lei, dupa cum urmeaza:

▲ ZBC10161 Cladire Sabaoani	9.928 lei
▲ LAG-10020 Cladire Pitesti 3	147.849 lei
▲ UCJ1010409 CRTZ Cluj	357.154 lei
▲ UCJ100057 Cladire Turda	155.574 lei
▲ WBABRO-1000 CRTZ Bucuresti	28.677 lei
▲ NTM-10002 Cladire Timisoara	60.725 lei
▲ VMS11008 Oficiu Reghin	9.337 lei
▲ WB-1208 Oficiu postal 6	214.320 lei

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Iesiri

Au fost inregistrate iesiri de cladiri in suma de **112.437 lei**, reprezentand valoarea cladirilor retrocedate conform unor Hotarari judecatoresti si aprobarilor Consiliului de administratie, dupa cum urmeaza:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| • J10117-Cladire Millsauti | 79.923 lei |
| • NTM-10093- Cladire Liebling | 32.514 lei |

Echipamente, instalatii tehnice si autovehicule (inclusiv autovehicule in leasing financiar)

Intrari

Au fost inregistrate intrari in suma de **2.621.766 lei**, reprezentand :

- | | |
|---------------------------|-------------------|
| • Masina infoliat | 44.102 lei |
| • Utilaje de manevrat | 464.349 lei (BSI) |
| • cititoare cod bare | 533.544 lei |
| • Statii de lucru | 183.870 lei(BSI) |
| • Aparare aer conditionat | 27.324 lei |
| • Echipamente tehnice | 158.316 lei |
| • Centrale termice | 76.033 lei |
| • Lazi valori (auto) | 1.134.228 lei |

Iesiri

Acestea au fost in suma de **276.566 lei** si reprezinta:

- | | |
|--|-------------|
| • iesiri dauna totala autoturisme leasing in suma de | 239.547 lei |
| • aparat aer conditionat | 2.601 lei |
| • masina obliterated | 29.838 lei |
| • trecere genti posta la obiecte de inventar | 4.580 lei |

Mentionam ca in grupa „Instalatii tehnice si masini” sunt inregistrate si echipamentele IT care provin din contractul de leasing operational incheiat cu Hewlett-Packard in anul 2008. Echipamentele sunt in folosinta Companiei, deci nereturnate furnizorului, desi contractul de leasing a expirat inca din anul 2011. Aceste echipamente sunt amortizate integral, valoarea neta inregistrata in situatiile financiare fiind zero. Echipamentele se inventariaza pe liste de inventar separate.

Mobilier, aparatura birotica, echipamente protectie

Intrari

Au fost inregistrate intrari in valoare de **165.522 lei**, reprezentand:

- 51.829 lei sisteme electronice de securitate conform contract nr.140j/72/19.01.2018 incheiat cu Protect NPG Interventii SRL si a referatului nr 102/2951/09.03.2017, intocmit in baza prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal si a prevederilor din Manualul de Politici Contabile
- 70.246 lei mobilier interior, exterior
- 43.447 lei echipament tehnic.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Iesiri

Au fost in valoare de **24.324** lei si reprezinta casari de mobilier si transferuri in obiecte de inventar.

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2019, Compania are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala, in valoare bruta de 122.057.125 lei (2018: 120.440.088 lei).

Imobilizarile corporale includ si echipamente tehnologice utilizate in cadrul unor contracte de leasing financiar, dupa cum urmeaza:

- HP Europe Finance nr.101/1897/09.04.2008 - echipamente si tehnica de calcul;
- Porsche Leasing Romania S.R.L nr.140/2025/30.04.2013 - mijloace de transport auto;
- RCI Leasing Romania I.F.N. nr. 140/5494/25.11.2013 si 140/5121/01.11.2013 -mijloace de transport auto.
- RCI Leasing IFN SA nr. 140J/914/21.09.2017 – 100 de Dacia Dokker
- BCR Leasing IFN nr. 140J/915/21.09.2017 – 80 de Ford Tranzit.

Desi contractul de leasing incheiat cu HP Europe Finance a expirat, tehnica de calcul nu a fost inapoiata finantatorului, fiind inregistrata in conturile de imobilizari. La data expirarii contractului de leasing bunurile erau amortizate integral astfel incat in bilant valoarea lor este nula. A se vedea si comentariile de la Nota 17 Provizioane, in legatura cu litigiul intre HP si Companie, referitor la aceste echipamente.

4. INVESTITII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2018	46.511.128
Amortizare cumulate	(4.435.003)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2018	42.076.125
Miscari in perioada	
Intrari directe	568.007
Iesiri, cost	(3.100.855)
Amortizarea cumulata a iesirilor	1.330.824
Cheltuiala cu amortizarea	(1.025.005)
Ajustare pentru depreciere	(1.189.383)
Cost la 31 decembrie 2019	43.978.280
Amortizare cumulate	(4.129.184)
Ajustari pentru depreciere	(1.189.383)
Valoare neta la 31 decembrie 2019	38.659.713

La pozitia „Investitii imobiliare”, Compania a inregistrat terenurile si cladirile care nu sunt utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri si servicii ori in scopuri administrative, precum si cele care sunt inchiriate tertilor in proportie de peste 75%.

Investitiile imobiliare sunt recunoscute la cost, inclusiv costurile de tranzactionare. Investitiile imobiliare sunt amortizate prin metoda liniara pe baza duratelor de viata utile estimate din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata (35-45 ani). Au fost inregistrate depreciere de valoare bazate pe reevaluarea facuta la cladiri in care valoarea justa a acestora s-a diminuat.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

4. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)

	31-Dec-19	31-Dec-18
Total valoare investitii imobiliare	43.978.280	46.511.128
Amortizarea investitiilor imobiliare	(4.129.184)	(4.435.003)
Ajustari pentru depreciere	(1.189.383)	-
Valoare neta contabila	38.659.713	42.076.125
Venituri din investitii imobiliare	1.608.912	1.715.285

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Concesiuni si licente RON	Alte imobilizari necorporale RON	Total RON
La 31 decembrie 2018			
Cost	83.485.553	2.206.871	85.692.424
Amortizare cumulata	(83.447.124)	(2.206.871)	(85.653.995)
Valoare neta la 31 decembrie 2018	38.429	0	38.429
Miscari in perioada			
Intrari directe	171.931	0	171.931
Iesiri, Cost	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(62.909)	-	(62.909)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	-
La 31 decembrie 2019			
Cost	83.657.484	2.206.871	85.864.355
Amortizare cumulate	(83.510.033)	(2.206.871)	(85.716.904)
Valoare neta la 31 decembrie 2019	147.451	-	147.451

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost si depreciate liniar.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR IN LEASING OPERATIONAL

In conformitate cu IFRS 16, incepand cu anul 2019, Compania recunoaste in bilant drepturile de utilizare rezultate din contractele de inchiriere in care este locatar. Astfel, la 31.12.2019 Compania inregistreaza un numar de 568 contracte cu o valoare totala bruta de 23.604.464 lei. Contractele sunt incheiate in lei, USD si Euro.

Imobilizarile de natura drepturilor de utilizare aferente activelor in leasing operational sunt evaluate la cost:

Valoarea la cost la 31.12.2019	23.604.464
Amortizare si depreciere inregistrata la 31.12.2019	(7.624.901)
Valoare neta la 31.12.2019	15.979.563

7. INVESTITII IN SUBSIDIARE

Situatia analitica a investitiilor in filiale se prezinta astfel:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2019	Valoare la 31.12.2019	% detinere 31.12.2018	Valoare la 31.12.2018
Romfilatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L	Romania	100	2.200.000	100	2.200.000
Total investitii in subsidiare			9.906.917		9.906.917
Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investitii in subsidiare		-	7.706.917	-	7.706.917

Posta Romana Broker de Asigurare a inregistrat pierderi operationale in mai multe exercitii financiare consecutive. Din aceste considerente s-a constituit o ajustare pentru pierderea de valoare a investitiei in subsidiara, egala cu valoare capitalului social investit. In anul 2019 a fost deschisa procedura de insolventa pentru suma de 2.052.443 lei datorata catre CN Posta Romana SA. A se vedea si Nota 11 pentru mai multe detalii.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

8. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

In „Alte active imobilizate” sunt inregistrate garantii pentru utilitati aferente spatiilor inchiriate de la terti, garantii materiale retinute salariatilor, scrisori de garantie de participare la licitatii sau de buna executie si cautiuni, precum si investitii financiare. S-au depus cautiuni pentru suspendarea executarii silite la dosare de executare silita.

Situatia altor active imobilizate la data de 31 decembrie 2019, comparativ cu exercitiul precedent, se prezinta astfel:

Descriere	31-Dec-19	31-Dec-18
Garantii spatii si consum utilitati	445.018	496.865
Garantii materiale retinute de la salariatii	8.782.293	8.061.100
Cautiune suspendare executare silita	462.033	508.230
Garantii de buna executie contracte in derulare	334.517	1.269.062
Garantii chirii	583.724	388.979
Investitii financiare	6.618.180	6.618.180
Total	17.225.765	17.342.416

Pozitia de Investitii financiare cuprinde titluri de participare la urmatoarele societati:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2019	Valoare la 31.12.2019	% detinere 31.12.2018	Valoare la 31.12.2018
Garanta S.A.	Romania	0.25	69.500	0.25	69.500
Imopost Developments	Romania	33.041	24.054.610	33.041	24.054.610
Ajustari depreciere participatie Imopost Developments			(17.505.930)		(17.505.930)
Alte active imobilizate - investitii financiare		-	6.618.180	-	6.618.180

La 31 decembrie 2019 si 2018, Compania detine 33.014% din capitalul social al societatii Imopost Developments. Titlurile de participare la Imopost Developments reprezinta investitii financiare, avand in vedere faptul ca nu este exercitata o influenta semnificativa asupra acestei societati, conform prevederilor IFRS. In legatura cu investitia in capitalul social al Imopost Developments, exista litigii in curs in care Compania este implicata, iar valoarea acestei investitii a fost depreciata pentru a reflecta pierderea care s-ar inregistra asupra valorii participatiei in cazul unei sentinte nefavorabile. Stadiul acestor litigii este prezentat in Nota 32.

Cautiunile constituite pentru suspendarea executarii au urmatoarea componenta la 31 decembrie 2019:

Denumire beneficiar	Data constituirii	31-Dec-19	31-Dec-18
G4S CASH	11/19/2014	415.443	415.443
Maiers Serv prin BEJ SPD	2/2/2016	-	46.197
Consiliul Concurentei	4/28/2016	46.590	46.590
Total		462.033	508.230

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. STOCURI

La 31 decembrie 2018 si 2019. Compania a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

Descriere	31-Dec-19	31-Dec-18
Consumabile	21.998.387	17.977.493
Obiecte de inventar	2.514.223	2.788.675
Marfuri	1.525.083	1.563.448
Materii prime si materiale aflate la terti	1.428	3.752
Materii prime	358.528	293.783
Produce finite	2.010	27.070
Produce in curs de executie	12.127	38.605
Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri	3.228	1.190
Ajustari de valoare pentru stocuri	(4.161.277)	(1.526.446)
Total	22.253.737	21.167.570

In categoria materialelor consumabile sunt cuprinse stocurile de combustibil, materiale pentru ambalat, rechizite, materiale consumabile pentru tehnica de calcul. Stocul marfurilor este format din: carti postale, felicitari ocazionale, cartele telefonice, etc. Stocul obiectelor de inventar cuprinde: echipamente de protectie, echipamente de lucru si uniforme.

Corespunzator rezultatelor inventarierii anuale, s-a constatat ca majoritatea materialelor existente in depozit cu vechime mai mare de un an sunt in deplina stare de folosire, fapt ce va conduce la utilizarea lor in consum in perioadele urmatoare. Pentru stocurile constatate degradate sau care nu mai pot fi folosite s-au constituit, la finele anului 2019, ajustari pentru depreciere in valoare de 4.161.277 lei (2018: 1.526.446 lei).

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31-Dec-19	31-Dec-18
Creante comerciale	99.943.971	95.095.123
Ajustari de valoare pentru creante comerciale	(35.589.050)	(35.459.496)
Creante comerciale – net	64.354.921	59.635.627
Clienti - facturi de intocmit	115.312.777	82.080.129
Alte creante	1.309.762	2.914.350
Total	180.977.460	144.630.106

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Creantele comerciale si ajustarile de valoare sunt detaliate in tabelul de mai jos

	31-Dec-19	31-Dec-18
Cienti	67.038.798	62.217.488
Cienti incerti si in litigiu	32.905.173	32.877.635
Ajustari deprecieri creante comerciale	(35.589.050)	(35.459.496)
Total	64.354.921	59.635.627

In cadrul creantelor comerciale, categoria clienti detine ponderea cea mai mare, fiind in suma de 67.038.798 lei. Se constata o crestere a soldului clientilor neincasati fata de anul precedent cu 4.821.310 lei. Impactul cel mai mare in cresterea soldului clientilor neincasati il are cresterea soldurilor decontarilor cu administratiile postale externe (crestere fata de anul precedent cu 8.062.542 lei) precum si scaderea soldului clientilor interni (scadece fata de anul precedent cu 2.897.333 lei).

La 31 decembrie 2019, primi cinci client interni in sold ai Societatii detineau o pondere de aproximativ 56% din creantele nete (la 31 decembrie 2018: aproximativ 58%).

La 31 decembrie 2019, primi cinci client externi in sold ai Societatii detineau o pondere de aproximativ 62% din soldul net al clientilor externi neincasati (la 31 decembrie 2018: aproximativ 19%). Pe parcursul anului 2019 s-a inregistrat o crestere activitatii cu administratiile postale externe din Estonia, Olanda, Turcia si Suedia, crestere care se reflecta in cresterea creantelor nete neincasate la sfarsitul exercitiului financiar.

In cadrul contului "**Cienti incerti si in litigiu**", al carui sold final este de 32.905.173 lei, a avut loc o fluctuatie astfel incat, desi pe parcursul anului au fost incasate sume reprezentand creante mai vechi de 365 zile, totodata, au fost inregistrate si noi creante restante, ceea ce explica faptul ca per total soldul acestui cont a crescut cu 27.538 lei fata de finalul exercitiului precedent.

In vederea recuperarii sumelor reprezentand creante restante, CNPR SA a initiat atat actiuni in instanta impotriva clientilor rau-platnici, cat si, in cazul clientilor intrati in insolventa, inscrierii la masa credala.

Pentru toate creantele restante inregistrate in contul "**Cienti incerti si in litigiu**" si pentru creantele comerciale cu vechimi de peste 180 de zile a fost aplicat principiul prudentei si au fost constituite ajustari in proportie de 100% in contul 491 „Ajustari pentru deprecierea Creantelor-clienti”.

Contul "Cienti facturi de intocmit" al carui sold se ridica la valoarea 115.312.777 lei are in componenta sume reprezentand facturile de intocmit catre clientii interni si externi ai companiei. Acest cont prezinta un sold debitor semnificativ ca valoare, justificat de specificul activitatii postale. In acest sens, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare, CNPR evidentiaza in contul de „Cienti externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international prestate in anul 2018 si 2019 care urmeaza a fi acceptate, ulterior datei de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2019, de catre Administratiile Postale Straine (in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurile internationale din care face parte si Romania). Urmare faptului ca nu exista modificari majore intre datele facturate si cele transmise spre acceptare spre a fi facturate nu este necesar a se constitui ajustari de depreciere pentru aceasta categorie de creante.

Motivat de cele explicate anterior, ponderea cea mai mare in cadrul contului "**Cienti facturi de intocmit**", respectiv 98% din sold, o detine contul " Cienti externi - facturi de intocmit " al carui sold se ridica la valoarea de 113.041.300 lei, iar diferenta de 2.271.477 o reprezinta soldul contului "**Cienti activitate baza-facturi de intocmit**".

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Miscarile in ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale sunt prezentate mai jos:

	31-Dec-19	31-Dec-18
La 1 ianuarie	35.459.496	37.648.120
Ajustari din depreciere recunoscute	519.009	2.534.574
Reluarea ajustarilor de depreciere	389.455	4.723.198
La 31 decembrie	35.589.050	35.459.496

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2019 se prezinta astfel:

	Valoare bruta la 31 dec.2019	Ajustari de depreciere la 31 dec. 2019	Valoare justa la 31 dec. 2019
Pana la 90 de zile	59.349.737	-	59.349.737
Intre 91 si 180 de zile	2.980.705	(15.673)	2.965.033
Intre 181 si 365 de zile	2.383.733	(486.464)	1.897.268
Peste un an	35.229.796	(35.086.913)	142.883
Total	99.943.971	(35.589.050)	64.354.921

Din totalul ajustarilor de depreciere constituite, Compania a inregistrat in proportie de 94.58%% ajustari pentru creantele restante a caror scadenta a depasit 180 zile, din care 99.60% pentru cele care au depasit 365 zile. Pentru creantele curente nu au fost calculate si inregistrate ajustari, deoarece se estimeaza ca aceste creante vor fi recuperate de catre companie in cursul exercitiului urmator

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE

Societatile afiliate Companiei sunt:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2019	Valoare la 31.12.2019	% detinere 31.12.2018	Valoare la 31.12.2018
Romfilatelia	Romania		7.706.917	100	7.706.917
Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L	Romania	100	2.200.000	100	2.200.000
Total investitii in subsidiare			9.906.917		9.906.917
Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investitii in subsidiare			7.706.917		7.706.917

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

Intrucat Filiala Posta Romana Broker de Asigurari a inregistrat pierderi consecutive iar din 2017 a inregistrat capitaluri proprii negative, a fost solicitata insolventa acesteia avand in vedere si datoria acumulata numai catre CN Posta Romana in suma de 2.056.851 lei. Cererea de insolventa a fost respinsa.

Investitiile C.N. Posta Romana S.A. in societatile afiliate se prezinta la cost.

Compania inregistreaza tranzactii comerciale cu Romfilatelia SA. atat pentru achizitii, cat si pentru vanzari. Astfel, Sucursala Fabrica de Timbre vinde produse finite – timbre postale si fiscale – catre Romfilatelia, care la randul sau vinde catre CN Posta Romana SA timbre postale pentru prestarea serviciilor postale.

Creantele cu partile afiliate la data de 31.12.2019 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-2019	31-Dec-18
Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala	256.851	251.715
Posta Romana Broker de Asigurare – imprumut	1.800.000	1.800.000
TOTAL	2.056.851	2.051.715
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.056.851)	(2.051.715)
Total creante parti afiliate – net	-	-

In anul 2015, Compania a efectuat plati catre societatea Posta Romana Broker de Asigurare in suma de 1.800.000 lei pentru majorarea capitalului social. Pana la data prezentelor situatii financiare, Posta Romana Broker de Asigurare nu a finalizat demersurile juridice in vederea majorarii capitalului social la Registrul Comertului, conform prevederilor legale si a normelor emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Romania. Datorita pierderilor recurente inregistrate de catre aceasta filiala, CNPR a decis sa ii solicite insolventa. Pentru creanta inregistrata la 31 decembrie 2019 a fost inregistrata o ajustare de depreciere in suma de 2.056.851 lei.

Datoriile cu partile afiliate la data de 31.12.2019 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-19	31-Dec-18
Romfilatelia	74.161	101.056
TOTAL	74.161	101.056

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

Tranzactiile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Vanzari	31-Dec-19	31-Dec-18
Vanzari catre Romfilatelia	909.450	1.271.530
Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare	5.136	-
TOTAL	914.586	1.271.530

Cumparari	31-Dec-18	31-Dec-18
Cumparari de la Romfilatelia	1.506.263	1.558.008
TOTAL	1.506.263	1.558.008

Solduri si tranzactii cu entitati detinute sau controlate de Statul Roman

Asa cum este prezentat la Nota 14, la 31.12.2019 Compania este detinuta in proportie de 93.52% de catre Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informationale. Conform prevederilor IAS 24 „Prezentarea informatiilor privind partile afiliate”, Compania este parte afiliata cu entitatile asupra carora Statul Roman, prin autoritati guvernamentale si agentii, detine control sau controlul in comun sau exercita o influenta semnificativa.

Avand in vedere faptul ca Posta Romana este desemnata de catre ANCOM ca furnizor de serviciu universal in domeniul serviciilor postale si tinand cont de faptul ca institutiile publice din Romania achizitioneaza serviciile postale de la Posta Romana, Compania desfasoara tranzactii cu entitati controlate sau asupra carora exista o influenta semnificativa a Statului Roman prin diversele autoritati guvernamentale si agentii.

Compania a identificat in cursul desfasurarii activitatii sale urmatoarele tranzactii semnificative realizate cu principalele parti afiliate reprezentand entitati detinute sau controlate de Statul Roman, prin diversele autoritati guvernamentale si agentii.

Vanzarile catre entitatile detinute sau controlate de Statul Roman se prezinta astfel:

	31-Dec-19	31-Dec-18
Casele Judetene de Pensii	428.094.625	365.859.342
M.A.I. Casa de Pensii	6.288.005	4.855.248
Ministerul Apararii Nationale	6.935.561	4.978.854
U.M.0994 Bucuresti	711.425	453.229
Ministerul Justitiei	-	12.331.890
ANAF -Raureni	20.597.845	26.653.771
	462.627.461	415.132.334

Pe parcursul anului 2019, tranzactiile cu Ministerul de Justitie au fost efectuate (si evidentiate) cu fiecare Tribunal si Judecatorie, si nu la nivel centralizat (prin Ministerul Justitiei) asa cum au fost efectuate pe parcursul anului 2018.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

12. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-19	31-Dec-18 refacut	31-Dec-18 Initial
Debitori diversi	25.924.912	22.280.582	22.280.582
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(24.639.450)	(21.745.798)	(21.745.798)
Debitori diversi. net	1.285.462	534.784	534.784
Cheltuieli in avans	953.244	973.195	973.195
Creante cu personalul	164.919	52.663	52.663
Alte creante	46.109.660	43.341.947	12.195.429
Total	48.513.285	44.902.589	13.756.071

In anul 2019 s-a constata ca modalitatea de calcul a PRO-RATEI aferenta TVA nu era corecta. Conform prevederilor Codului Fiscal a fost recalculata Pro –Rata pentru ultimii 5 ani deci perioada 2013-2018. Intrucat in anul 2018 a inceput verificarea impozitului pe profit si TVA in cadrul unei inspectii fiscale pentru perioada 2013-2017. modificarea pentru aceasta perioada nu a putut fi facuta decat in baza unei Dispozitii de Masuri emisa de ANAF. Dispozitie de Masuri 14/31.03.2020 care stipula ca regularizarea TVA pentru perioada 2013-2017 sa fie efectuata in decontul depus la 25.04.2020. Valoarea totala a TVA deductibil care trebuie recuperat a fost de 29.188.040 - suma inscrisa in Dispozitia de Masuri 14/31.03.202 pentru perioada 2013-2017 si 1.958.478 pentru anul 2018. Intrucat in fisa platitorului diferentele au fost inscrise in anul 2020 suma de recuperat a fost inregistrata in anul 2019 pe seama rezultatului reportat in contul 4428 TVA neexigibil. Drept urmare au fost corectate situatiile financiare inchise la 31.12.2018 cu aceste inregistrari.

Creante cu personalul

	31-Dec-19	31-Dec-18
Avansuri acordate personalului	16.039	10.712
Alte creante legate de personal	148.880	41.951
	164.919	52.663

Alte Creante

	31-Dec-19	31-Dec-18 corectat	31-Dec-18 initial
Contributia pentru concedii si indemnizatii	9.273.767	7.133.207	7.133.207
TVA neexigibil	29.269.670	31.217.085	70.567
Sume de primit cu caracter de subventii	74.369	74.369	74.369
Alte creante diverse	7.491.854	4.917.286	4.917.286
Total	46.109.660	43.341.947	12.195.429

Contributia pentru concedii si indemnizatii, in suma de 9.273.767 lei, reprezinta o creanta asupra FNUASS pentru concedii medicale platite de Companie (concedii medicale care depasesc primele 10 zile de concediu medical care se suporta din fondurile proprii). Conform prevederilor legale, suma de recuperat se declara lunar la FNUASS si pe masura disponibilitatilor bugetare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

12. ALTE ACTIVE CURENTE (continuare)

FNUASS ramburseaza din datoria fata de Companie. Suma ramasa ca neincasata a inregistrat o crestere de peste 2.140.560 lei fata de exercitiul precedent. se datoreaza in principal schimbarii legislatiei fiscale care nu mai prevede contributie separata pentru concedii medicale virata de angajator. La pozitia alte creante sunt incluse in principal garantiile de buna executie inregistrate in contul 267 cu termen de scadenta mai mic de 1 an.

Structura **Debitorilor diversi** la data de 31 decembrie 2019 se prezinta astfel:

	31 decembrie 2019	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustata
Alti debitori din activitatea de baza	1.524.725	(1.337.467)	187.258
Debitori presa	2.439	(423)	2.016
Debitori in litigiu	20.530.224	(20.210.329)	319.895
Alti debitori transfer	1.320.553	(976.722)	343.831
Minusuri decont banesc in valuta	40.127	-	40.127
Debitori UPU	226	-	226
Alti debitori	2.489.987	(2.097.878)	392.109
Decontari taxe vamale	16.631	(16.631)	-
Total Debitori	25.924.912	(24.639.450)	1.285.462

Structura **Debitorilor diversi** la 31 decembrie 2019 comparativ cu 31 decembrie 2018 se prezinta astfel:

	31.dec.19	31.dec.18
Alti debitori din activitatea de baza	1.524.725	1.871.251
Debitori presa	2.439	5.289
Debitori in litigiu	20.530.224	16.798.602
Alti debitori transfer	1.320.553	1.164.342
Minusuri decont banesc in valuta	40.127	35.586
sDebitori UPU	226	(13.000)
Alti debitori	2.489.987	2.390.640
Decontari taxe vamale	16.631	27.872
Debitori diversi	25.924.912	22.280.582
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(24.639.450)	(21.745.798)
Debitori diversi, net	1.285.462	534.784

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2019, comparativ cu anul 2018, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

Numerar si echivalente de numerar	31-Dec-19	31-Dec-18
Disponibil in conturi bancare in lei	6.323.009	31.212.483
Disponibil in conturi bancare in devize	3.193.062	2.739.390
Disponibil in casa lei	6.962.383	6.078.186
Disponibil in casa in devize	1.973.113	2.557.789
Sume in curs de decontare	5.950.634	489.523
Total numerar	24.402.201	43.077.371
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt, din care:	1.737.714	665.066
- in lei	1.737.714	665.066
Total numerar si echivalente de numerar	26.139.915	43.742.437

Disponibilitatile in Lei la banci cuprind sumele existente in conturile curente deschise la . Raiffeisen Bank. Citibank. Trezorerie. BRD. BCR. ING Barings. Banca Transilvania. Unicredit Bank. Exim Bank.

Disponibilitatile Companiei in devize la banci au fost evaluate la cursul comunicat de BNR la finele exercitiului financiar, diferentele fiind inregistrate la venituri, respectiv cheltuieli din diferente de curs valutar.

Evaluarile activelor monetare la data 31 decembrie 2019 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 4.2608 RON/USD; 4.7793 RON/EUR; 4.4033 RON/CHF; 0.6397 RON/DKK; 5.6088 RON/GBP; 0.4574 RON/SEK; 5.9022 RON/DST.

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de numerar, disponibilitatile banesti la 31 decembrie 2019 si 2018 se prezinta dupa cum urmeaza:

Descriere	31-Dec-19	31-Dec-18
Disponibilitati banesti	26.139.915	43.742.437
Imprumuturi tip descoperit de cont	(89.839.801)	(88.246.387)
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	(63.699.886)	(44.503.950)

Reconciliere datorii financiare	Imprumuturi bancare	Leasing financiar
Sold la 1 ianuarie 2019	152.246.388	7.888.186
Trageri linie de credit	1.593.413	-
Rambursari imprumuturi	64.000.000	(9.586.273)
Cheltuiala cu dobanda	1.136.349	861.467
Dobanda platita	(1.136.349)	(861.467)
Trageri - leasing financiar	-	23.951.719
Sold la 31 decembrie 2018	89.839.801	22.253.632

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL. REZERVE SI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Numar de actiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2019	229.487.787	229.487.787
Ajustari pentru inflatare pana la 31 decembrie 2013		194.252.655
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale din perioada 1994 – 2000		(52.353.134)
La 31 decembrie 2019	229.487.787	371.387.308

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o Companie comerciala pe actiuni.

Capitalul social initial a fost de 10.835.969 Ron si s-a constituit prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome « Posta Romana », conform H.G. 371/1998, in baza activelor totale detinute de aceasta si inregistrate in bilantul contabil la data de 31 decembrie 1997. Acesta a fost impartit in 10.835.969 actiuni nominative, in valoare nominala de 1 Ron fiecare. La data reorganizarii, Regia Autonoma « Posta Romana » nu avea in administrare bunuri din domeniul public al Statului.

Ulterior reorganizarii, capitalul social a fost majorat cu 47.533.818 Ron, prin incorporarea rezultatelor reevaluarilor. Astfel, capitalul s-a majorat cu 47.533.818 Ron, corespunzator suplimentarii cu 47.533.818 actiuni nominative, ajungand la valoarea de 58.369.787 Ron, corespunzator unui numar de 58.369.787 actiuni cu valoare nominal de 1 Ron la sfarsitul anului 2009.

In anul 2010 capitalul social a fost majorat cu 1.118.000 Ron reprezentand contravaloarea terenurilor pentru care au fost obtinute titluri de proprietate. Astfel, la 31 decembrie 2010, capitalul social al Companiei a fost de 59.487.787 Ron, corespunzator unui numar de 59.487.787 actiuni cu valoare nominala de 1 Ron.

In cursul anului 2017 s-a declansat o actiune de capitalizare a companiei de catre actionarul majoritar, statul roman, actiune pentru care s-a desfasurat un test specific, respectiv Testul Investitorului Privat Prudent. Rezultatele Testului Investitorului Privat Prudent au fost analizate de catre Consiliul Concurentei in vederea stabilirii daca participarea statului roman la majorarea de capital social poate fi considerata un ajutor de stat. Dupa avizul de la Consiliul Concurentei s-a procedat la declansarea procedurilor cerute de lege pentru majorarea capitalului social al C.N. Posta Romana S.A., respectiv pentru capitalizare.

La data de 27.04.2018 Statul Roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale a subscris un numar de 170.000.000 actiuni si a virat in contul CNPR deschis la Trezorerie in scopul majorarii capitalului social, suma de 153.000.000 lei reprezentand contravaloarea unui procent de 90% din valoarea actiunilor subscrise - in conformitate cu prevederile Legii 500/2002 privind finantele publice, Legea 31/1990 legea societatilor comerciale si prevederile legislative privind participarea Statului Roman reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale la majorarea capitalului social al CN Posta Romana SA. (Legea nr.2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018 - art.41 si HG nr.38/08.02.2018). Majorarea capitalului social a fost aprobata prin Hotararea AGA nr.9/18.03.2018 si nr 17 din 7.06.2018. Actionarul minoritar Fondul Proprietatea a contestat in instanta aceste hotarari. Incepand cu data de 12.09.2018 a fost inregistrata la Registrul Comertului mentiunea referitoare la noua structura a capitalului social subscris si varsat a ICNPR. De asemenea, la data de 09.10.2018 actionarul majoritar - Statul Roman- a virat in contul CNPR si suma de 17.000.000 lei, reprezentand contravaloarea restului de 17.000.000 de actiuni subscrise potrivit Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr.17/07.06.2018. Prin Hotararea nr.33/21.12.2018 a fost aprobat Actul Constitutiv actualizat al Societatii, in care sunt cuprinse mentiunile finale in ceea ce priveste structura capitalului social subscris si varsat al CNPR. Pana la data intocmirii prezentelor situatii nu a fost inregistrata la ONRC aceasta a doua transa din majorarea de capital.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL. REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

Actionarul minoritar a procedat la formularea cailor legale de atac impotriva celor doua hotarari statutare care au ca obiect majorarea capitalului social - HAGEA nr.9/2018 si HAGEA nr.17/2018. Litigiul face obiectul unui dosar aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti si in prezent este suspendat in conditiile Codului de Procedura Civila, pana la momentul clarificarii situatiei juridice a Hotararii de Guvern nr.38/208, atacata in contencios administrativ de catre actionarul minoritar Fondul Proprietatea SA.

De la data constituirii Companiei, actiunile au fost detinute in totalitate de Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiilor. In anul 2005 a avut loc modificarea structurii actionariatului Companiei, ca urmare a respectarii prevederilor H.G. nr.1481/2005 privind infiintarea Companiei comerciale «Fondul Proprietatea», prin care i se transfera 25% din actiunile Companiei Nationale « Posta Romana S.A. ». Inregistrarea la Registrul Comertului s-a efectuat in anul 2006.

Prin majorarea participatiei statului roman la capitalul social, ponderea in capitalul social al CN Posta Romana se ridica la 93.52%, iar Fondul Proprietatea, intrucat nu a fost de acord cu subscrierea, a ajuns sa detina 6.48 %.

Structura capitalului social, conform informatiilor de la Registrul Comertului, este urmatoarea:

Denumire Actionar	Anul 2019			Anul 2018		
	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social
MCSI	214.615.840	214.615.840	93.52	214.615.840	214.615.840	93.52
Fondul Proprietatea	14.871.947	14.871.947	6.48	14.871.947	14.871.947	6.48
Total	229.487.787	229.487.787	100	229.487.787	229.487.787	100.00

Rezerve si Rezerve din reevaluare

	31-Dec-19	31-Dec-18
Rezerve legale	16.286.164	14.076.975
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	44.206.901	44.206.901
Alte rezerve	158.214	158.214
Rezerve din reevaluare	280.973.858	243.770.535
	341.625.137	302.212.625

Rezerva legala a fost constituita din profitul brut in limita a 20% din capitalul social statutar. In anul 2019, fiind majorat capitalului social, conform prevederilor legale, a fost repartizata la rezerve legale suma de 2.209.198 lei. Aceasta rezerva devine impozabila la data utilizarii, care se poate face strict in scopurile stabilite de lege.

In urma repartizarii din an, rezerva legala constituita la 31.12.2019 este de 16.286.164 lei.

Alte Rezerve aferente terenuri si cladiri sunt aferente unor rezerve realizate aferente plusurilor de valoare inregistrate in anii anteriori, conform legii, pentru terenuri si cladiri si au fost impozitate. In anul 2018 au fost inregistrate 7 terenuri pentru care Compania a obtinut titluri de proprietate in valoare de 121.950 lei. Pe parcursul anului 2019 Compania nu a obtinut titluri noi de proprietate asupra terenurilor.

Rezervele din reevaluare sunt aferente reevaluarii la valoare justa a terenurilor si cladirilor din patrimoniul Companiei si devin taxabile pe masura amortizarii activelor la care se refera sau la data cedarii acestora, dupa caz. Ultima reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2019, fiind realizata de evaluatori independenti autorizati de ANEVAR. Miscarea in Rezervele din reevaluare este prezentata in cele ce urmeaza:

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL. REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

Nume	31-Dec-19	31-Dec-18
Sold initial	248.243.646	248.243.646
Impozit amanat	-	852.023
Crestere in rezerva din reevaluare	63.009.081	
Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii	(25.805.757)	(5.325.134)
Sold final	280.973.858	243.770.535

Rezultat reportat	31-Dec-19	31-Dec-18 corectat	31-Dec-18 initial
Sold la inceputul anului	(371.269.491)	(429.010.107)	(429.010.107)
(Pierdere) / Profit net	24.362.755	64.531.681	38.368.605
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat. net de impozit pe profit	(5.136.604)	(9.936.780)	(9.936.780)
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	(9.902.332)	-	-
Surplus din reevaluare realizat	25.805.757	5.325.134	5.325.134
Repartizari la Rezerva legala	(2.209.189)	(2.179.418)	(2.179.418)
Sold la sfarsitul anului	(338.349.103)	(371.269.490)	(397.432.566)

15. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

	31-Dec-19	31-Dec-18
Creanta din impozit amanat	(21.054.074)	(15.445.945)
Datorie din impozit amanat	76.671.364	62.098.946
Datoria neta cu impozitul amanat	55.617.290	46.653.001

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT (continuare)

Creanta din impozit amanat

	Datorii privind beneficiile angajatilor	Alte provizioane	Ajustari de depreciere active circulante	Total
Sold la 31 decembrie 2016	7.586.710	8.510.218	-	16.096.928
Variatie in an	(387.349)	(536.966)	-	(924.315)
Sold la 31 decembrie 2017	7.199.361	7.973.252	-	15.172.613
Variatie in an	(173.412)	446.744	-	273.332
Sold la 31 decembrie 2018	7.025.949	8.419.996	-	15.445.945
Variatie in an	121.676	3.190.358	2.296.095	5.608.129
Sold la 31 decembrie 2019	7.147.625	11.609.354	2.296.095	21.054.074

Avand in vedere faptul ca Societatea a continuat sa inregistreze profit, conducerea a inregistrat si o creanta din impozit amanat pentru deprecierea activelor circulante (stocuri si creante).

Datoria din impozit amanat

	Aferent diferentiei temporare din Rezerva din reevaluare
Sold la 31 decembrie 2017	68.846.056
Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	(852.021)
Recunoscuta in contul de profit si pierdere	(5.895.089)
Sold la 31 decembrie 2018	62.098.946
Corectie aferente creantelor legate de pro rata TVA	4.670.086
Sold la 31 decembrie 2018 corectat	66.769.032
Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	9.902.332
Sold la 31 decembrie 2019	76.671.364

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. OBLIGATII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR

Compania plateste la momentul pensionarii, conform contractului Colectiv de Munca, un numar de salarii diferentiat dupa vechime. Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2019, beneficiile specificate mai jos oferite angajatilor sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

La incetarea contractului de munca, salariatii care au fost:

- I. pensionati pentru limita de varsta, vor primi o gratificatie o singura data, al carei quantum se stabileste in functie de vechimea totala in sistemul de posta, dupa cum urmeaza:
 - a. pana in 10 ani - doua salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - b. intre 10-20 ani - trei salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - c. intre 20-30 ani - patru salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - d. intre 30-40 ani - cinci salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - e. peste 40 ani - sase salarii de baza de incadrare ale persoanei respective.

- II. pensionati pentru invaliditate vor primi o gratificatie o singura data, al carei quantum se stabileste in functie de vechimea totala in sistemul de posta, dupa cum urmeaza:
 - a. intre 1-5 ani - trei salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - b. intre 5-10 ani - cinci salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - c. intre 10-15 ani - zece salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - d. intre 15-20 ani - cincisprezece de salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - e.
 - f. intre 20-25 ani - douazeci de salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - g. intre 25-30 ani - douazeci si cinci de salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - h. peste 30 ani - treizeci de salarii de baza de incadrare ale persoanei respective.

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite in calculul datoriei privind beneficiile la pensionare la 31 decembrie 2019 si 31 decembrie 2018, in conformitate cu standardul contabil IAS 19. In acest sens Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datorianaferenta acestor obligatii. Remasurarea, cuprinzand castigurile si pierderile actuariale, este reflectata imediat in bilant, iar modificarea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care a avut loc modificarea. Remasurarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global este reflectata imediat in rezultatul reportat si nu va fi reclasificata in contul de profit si pierdere.

Costul serviciului trecut este recunoscut in contul de profit si pierdere, si reprezinta modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiul determinat pentru serviciul prestat de angajat in perioade anterioare, care rezultadintr-o modificare a planului (introducerea, retragerea sau modificarea unui plan de beneficii determinate) sau dintr-o reducere la nivelul planului (o reducere semnificativa de catre Companie a numarului de angajati acoperiti de un anumit plan). Costul dobanzii privind beneficiul determinat este de asemenea recunoscut in contul de profit si pierdere, si reprezinta modificarea, in cursul perioadei, a datoriei nete privind beneficiul determinat care apare ca urmare a trecerii timpului.

Valoarea actualizata a obligatiilor privind beneficiile oferite de Companie propriilor angajati, a costului serviciului curent si a costului dobanzii aferente, au fost determinate folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (sau "Projected Unit Credit Method") din IAS 19. Costurile privind beneficiile oferite sunt categorisite dupa cum urmeaza:

- costul serviciului (inclusiv costul serviciului trecut si a serviciului curent);
- costul dobanzii;
- castigurile si pierderile actuariale.

Compania prezinta primele doua componente de costuri in contul de profit si pierdere, la linia "Salarii si alte retributii".

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. OBLIGATII PRIVIND BENEFICIILE ANGAJATILOR(continuare)

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

		Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	
	1-Ian-19	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	31-Dec-19
Datoria neta privind beneficiul determinat	40.302.057	(2.329.543)	1.563.543	5.136.602	44.672.659
Total datorii neta	40.302.057	(2.329.543)	1.563.543	5.136.602	44.672.659

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

		Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	
	1-Ian-18	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	31-Dec-18
Datoria neta privind beneficiul determinat	32.788.056	(4.021.033)	1.598.254	9.936.780	40.302.057
Total datorii neta	32.788.056	(4.021.033)	1.598.254	9.936.780	40.302.057

17. PROVIZIOANE

	31-Dec-19	31-Dec-18
Provizioane pentru litigii	5.729.831	5.708.826
Provizioane pentru restructurare	-	3.610.125
Alte provizioane	109.518.489	46.916.150
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	115.248.320	56.235.101
- pe termen scurt	6.177.310	10.464.663
- pe termen lung	109.710.010	45.770.438

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31-Dec-19	31-Dec-18
Litigii de munca	307.700	262.621
Contestatii si pretentii	367.100	391.174
Pretentii HP utilizare echipamente IT	1.107.361	1.107.361
Litigiu SC Mailers	3.947.670	3.947.670
Total	5.729.831	5.708.826

Valorile semnificative ale provizioanelor pentru litigii aflate in sold se refera in special la litigiul cu Mailers SRL si litigiul cu HP. asa cum este detaliat mai jos:

- Litigiul cu HP

Acest litigiu face obiectului dosarului in instanta cu Hewlett Packard, prin care aceasta solicita plata unor compensatii pentru utilizarea echipamentelor IT al caror contract de leasing operational a expirat, inasa nu au fost predate. Urmare Hotararii nr 5064/24.09.2015 a Tribunalului Bucuresti, prin care s-a admis actiunea formulata de HP, obligand Posta Romana la restituirea echipamentelor, plata sumei de 1.045.832.64 Euro reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume. Pana la 31.12.2017 contravaloarea echipamentelor a fost achitata integral provizionul fiind reluat. Provizionul in suma de 1.107.361 lei ramas in sold la data de 31.12.2019 se refera la dobanda legala ramasa de plata de catre C.N. Posta Romana S.A. ca urmare a platii cu intarziere a contravalorii echipamentelor.

- Litigii cu Mailers

1. Dosar 14452/3/2017 prin ca se solicita dobanda legala de 3.193.104 lei pentru perioada 15.07.2005-02.02.2016 (ca urmare a deciziei Consiliului Concurentei nr.52/2010 si ca urmare a hotararii obtinute in dosarul 1164/2/2015: decizia civila 1701/30.10.2015 a CAB). Prin decizia civila nr 1979/23.11.2016 a ICCJ se resping ca nefondate recursurile declarate de reclamanta Mailers Serv S.R.L. si parata CNPR. astfel incat pentru acest litigiu a fost constituit un provizion in suma de 3.193.104 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

2. Dosar 15126/3/2017 prin care Mailers Serv solicita obligarea CNPR la plata sumei de 754.566 lei. constand in penalitati de intarziere (dobanzi. majorari si penalitati) platite de SC Mailers catre buget in perioada 2009 – 2011 ca urmare a Deciziei nr 52/2010 a Consiliului Concurentei si plata cheltuielilor de judecata. Pentru acest litigiu CN Posta Romana a constituit un provizion in suma de 754.566 lei.

Provizioane pentru restructurare

In anul 2013 au fost disponibilizati un numar de 3.509 salariatii. pentru care Compania are obligatia platii unor salarii compensatorii conform prevederilor CCM 2008-2018. Au fost calculate salarii compensatorii de plata in anul 2016 in valoare de 5.652.065 lei. Provizionul constituit a fost reversat pentru salariile compensatorii achitate in anul 2016.

In Hotararea CA nr 88/9.11.2016 a fost aprobat Planul de disponibilizare nr. 110/5074/3.11.2016. plan conform caruia un numar de 220 de salariatii vor fi disponibilizati in anul 2017. Salariile compensatorii si contributiile aferente ce vor fi suportate de catre Companie pentru persoanele disponibilizate sunt in suma de 16.169.440 lei. suma ce va fi achitata lunar pe o perioada de 3 ani. In anul 2017 au fost platite salarii compensatorii in suma de 7.268.747 lei. Ca urmare a platilor efectuate a fost reversata din provizionul constituit in anul 2016 suma de 7.268.747 lei. aceasta suma fiind inregistrata pe costuri la momentul platii salariilor compensatorii aferente anului 2017.

In august 2017 a fost aprobata disponibilizarea suplimentara a 138 de salariatii. salariatii pentru care Compania va trebui sa platesca salarii compensatorii in suma de 5.012.485 lei. plati ce vor fi efectuate dupa data de 31.12.2017. Pentru aceste plati suplimentare. Compania a inregistrat la 31.12.2017 un provizion in valoare neta de 3.807.259 lei. Diferenta de 1.205.226 lei se regaseste inregistrata la data de 31.12.2016 ca si contributi datorate de angajator pentru platile compensatorii aferente disponibilizarii aprobate in anul 2016. Acest lucru a fost posibil datorita modificarilor legislative in ceea ce priveste contributiile datorate de angajator. modificari constand in reducerea acestor contributii de la 21.205% (procent valabil la 31.12.2016 si 31.12.2017) la 2.25% (procent valabil incepand cu 01.01.2018 si care va fi utilizat de Companie pentru salariile compensatorii ce vor fi platite ulterior datei de 31.12.2017).

La 31 decembrie 2018 a fost reversat provizionul constituit pentru plata salariilor compensatorii aferente anului 2018 in suma de 8.597.827 lei. Provizionul ramas de achitata pentru anul 2019 este de 3.610.125 lei.

La 31 decembrie 2019 a fost reversat provizionul ramas de 3.610.125 lei. In anul 2020 nu mai sunt plati compensatorii de efectuat in cadrul unui program de disponibilizare

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

Descriere	31-Dec-19	31-Dec-18
Actualizare penalitati G4S Secure Solutions SRL-Dosar 16199/3/2016	21.261.009	19.614.641
Penalitati si dobanzi conform sentinta dosar nr. 4072/3/2013 G4S	0	26.155.797
Provizion pentru debitul stabilit de MFP-DGIEF prin decizia 6002/2.08.2019	87.810.000	
Provizion in legatura cu contractele de mandat	447.480	1.145.712
Total	109.518.489	46.916.150

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul G4S

In anul 2019 a fost finalizat litigiul din dosarul 4072/3/2013 cu G4S Cash si drept urmare a fost reluat la venituri provizionul constituit pentru acest litigiu.

Cresterea provizionului pentru dosarul 16199/3/2016 este datorata inregistrarii unor penalitati si actualizarii acestora pana la data de 31.12.2019. Acestea sunt datorate de catre Companie catre G4S conform hotararilor instantelor de judecata in cadrul dosarelor mentionate mai sus. Nota 32 prezinta in detaliu stadiul litigiilor mentionate.

Provizion pentru Dispozitia obligatorie 6002/2.08.2019

In data de 30.01.2019 in baza Ordinului de servicii nr 19 a fost demarata o actiune de inspectie economico-financiara de catre Ministerul de Finante prin Directia Generala de Inspectie Economico-Financiara. Obiectivele inspectiei au fost:

„verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la colectia filatelica a Romaniei, compusa din marci postale si fiscale romanesti si straine, intreguri postale si orice alte obiecte si inscripții avand legatura cu aceasta si detinute in administrare de Compania Nationala Posta Romana pentru perioada 1998-2000”

„verificarea respectarii prevederilor legale si a reglementarilor interne cu privire la bunurile din domeniul public si privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale, pentru perioada 2016 la zi, precum si la bunurile care alcatuiesc patrimoniul cultural national mobil, de la data intrarii in vigoare a Legii nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural national mobil la zi, detinute sub orice forma”

La data de 2.08.2019 a fost transmisa Dispozitia Obligatorie nr 6002/2.08.2019 impreuna cu Raportul inspectiei economico-financiare. In acesta se mentioneaza ca CNPR trebuie sa vireze la bugetul de

stat 5.086 mii lei reprezentand suma incasata si retinuta, inclusiv accesorii si dobanzi pana la 20.03.2019, din inchirierea unor imobile care ar fi din patrimoniul public al statului, precum si 91.869 mii lei, din care 36.137 mii lei reprezenta accesorii si dobanzi calculate pana la 11.06.2019, aferente sumei cu care in mod incorect s-ar fi stins obligatii fiscale in urma transferului de catre CNPR a Colectiei Filatelice a Romaniei din anul 2014. Mai mult, prin raport se pune in vedere CNPR sa scoata din evidenta imobilele de natura patrimoniului public. Compania a contestat masurile din raport si din Dispozitia obligatorie. In prezent Dispozitia obligatorie nr 6002/2.08.2019 este suspendata la executare. Compania a constituit un provizion pentru acest litigiu in suma de 87.810 mii lei intrucat din totalul debitului de 96.955 mii lei a fost achitata suma de 9.145 mii lei

In nota 32 este prezentat in detaliu stadiul litigiului cu Ministerul Finantelor Publice – Directia Generala de Inspectie Economico-Financiara.

Miscarea in conturile de provizioane pentru riscuri si cheltuieli este prezentata mai jos:

	31-Dec-19	31-Dec-18
La 1 ianuarie	56.235.101	62.040.778
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli recunoscute	90.421.596	5.497.942
Reluarea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	31.408.377	11.303.619
La 31 decembrie	115.248.320	56.235.101

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

Impartirea pe termen lung si termen scurt a provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli se prezinta astfel:

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru terminarea contractului de munca	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2018	5.708.826	3.610.125	46.916.150	56.235.101
<i>din care:</i>				
Provizioane pe termen lung			45.770.438	45.770.438
Provizioane pe termen scurt	5.708.826	3.610.125	1.145.712	10.464.663
Sold la 31 decembrie 2019	5.729.831	-	109.518.490	115.248.321
<i>din care:</i>				
Provizioane pe termen lung			109.071.010	109.071.010
Provizioane pe termen scurt	5.729.831	-	447.480	6.177.311

18. VENITURI IN AVANS

	31-Dec-19	31-Dec-18
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	7.513.502	9.187.005
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
	7.513.502	9.187.005

In conturile anuale ale Companiei incheiate la data de 31 decembrie 2019, la pozitia «Venituri in avans» este reflectata suma de 7.513.502 lei, din care 4.661.542 lei reprezinta venituri in avans incasate de la Western Union Ireland Limited iar restul sunt sume incasate pentru abonamentele de presa care vor fi servite in anul 2020

Compania a incheiat la inceputul anului 2015 un contract de agent cu Western Union Ireland Limited LTD pentru activitatea de transfer de bani in Romania. Compania a incasat echivalentul a 3.333.000 USD, adica 12.787.588 lei, reprezentand o parte din comisioanele cuvenite in urmatoorii 5 ani, precum si suma de 1.500.000 USD, adica 5.754.988 lei, reprezentand plati suplimentare in avans pentru deschiderea a 1.000 de noi puncte de acces Western Union Ireland Limited.

Avand in vedere ca aceste comisioane reprezinta plata in avans a serviciilor ce vor fi prestate de catre Companie pana in luna iulie a anului 2020, intregul sold a fost incadrat in termen de exigibilitate mai mic de 1 an, asa cum sunt detaliate in tabelul prezentat anterior.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. DATORII COMERCIALE

	31-Dec-19	31-Dec-18
Datorii comerciale	87.714.013	102.048.316
Datorii din achizitia de active imobilizate	388.004	400.609
Avansuri primite de la clienti	50.363.052	12.003.965
Total	138.465.069	114.452.890

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta :

	31-Dec-19	31-Dec-18
Furnizori	33.854.194	63.389.278
Furnizori - facturi nesosite	53.859.819	38.659.038
	87.714.013	102.048.316

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor. Compania a contabilizat prestatiile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2019, dar facturate in anul 2020, la pozitia „Furnizori-facturi nesosite”. La aceasta pozitie se inregistreaza valoarea estimata a traficului de corespondenta externa. Soldul contului de "Furnizori -facturi nesosite" a crescut in anul 2019 fata de 2018, in principal ca urmare a cresterii activitatii aferente traficului international.

20. ALTE DATORII

	31-Dec-19	31-Dec-18
Creditori diversi	32.970.230	33.635.744
Decontari din mandate de efectuat	22.001.130	18.449.050
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	77.765.800	107.142.217
TVA de plata	5.755.770	20.095.015
Alte impozite de plata	1.863.547	3.229.592
Alte datorii	1.059.248	272.827
Total	141.415.725	182.824.445
- pe termen lung	-	-
- pe termen scurt	141.415.725	182.824.445

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. ALTE DATORII (continuare)

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-19	31-Dec-18
Dobanzi de platit	1.059.248	272.827
Alte datorii	-	-
Total.	1.059.248	272.827
<i>din care, datorii care se vor plati > 1 an</i>	-	-

Incepand cu anul 2013 Compania a avut mai multe sume datorate bugetului general consolidat esalonate la plata.

In cursul anului 2018 au fost esalonate datorii curente in suma de 69.787.610 lei si a fost emisa Decizia de modificare a Deciziei de esalonare nr 20823/03.07.2018 pentru suma de 84.055.811 lei.

Soldul datoriilor esalonate la data de 31.12.2018 avea urmatoarea componenta:

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2018	TOTAL
	obligatia principala	majorari si penalitati	
TVA de plata	6.314.180	22.467	6.336.647
Impozit profit	1.134.342	7.950	1.142.292
CAS	15.371.948	84.168	15.456.116
Fond sanatate angajat	6.154.781	34.542	6.189.323
Amenzi si penalitati	-	942.207	942.207
Impozit salarii	239.141	2.610	241.751
CASS	1.372.702	5.201	1.377.903
Varsaminte persoane cu handicap	1.451.712	6.201	1.457.913
Total	32.038.806	1.105.346	33.144.152

Ratele din esalonare au fost achitate la scadenta, aceasta fiind o obligatie a C.N. Posta Romana legata de disciplina financiar-fiscala; conform prevederilor Codului de Procedura fiscala neplata la termen a unei rate poate conduce la exigibilitatea imediata a intregii datorii catre bugetul de stat consolidat. Esalonarea a fost incheiata in luna iunie 2019. La 31.12.2019 Compania nu mai avea datorii la bugetul general consolidat esalonate.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. ALTE DATORII (continuare)

Pozitia „**Creditori diversi**” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-19	31-Dec-18
Decontari din operatiuni de incasari	11.346.983	11.862.992
Avansuri primite de la clienti	7.321.768	6.381.827
Decontari din activitatea de distribuire pensii	4.831.944	6.032.296
Decontari cu companiile de media	4.755.524	5.025.384
Alti creditori diversi	587.131	212.857
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	3.426.575	3.131.261
Decontari din activitatea de trafic international	246.127	321.687
Garantii casute postale	454.178	667.442
Total	32.970.230	33.635.744

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI

La 31.12.2019 situatia imprumuturilor arata astfel

Nume creditor	Tip finantare	Valoare contract	Utilizat la 31.12.2019	Scadenta Contractului	Garantii
BANCA TRANSILVANIA	Linie credit	20.000.000	19.945.186	18.03.2020	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca
					2. Garantie imobiliara (19 imobile)
B.C.R	Linie credit revolving	30.000.000	30.000.000	31.12.2021	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca
					2. Garantie imobiliara (10 imobile – rang I)
OTP BANK	Linie credit	30.000.000	29.894.615	15.05.2020	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca
					2. Garantie imobiliara (30 imobile)
B.C.R.	Linie credit pt. activitatea curenta	10.000.000	10.000.000	31.07.2020	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca
					2. Garantie imobiliara (2 imobile)
Total		90.000.000	89.839.801		

La data de 31 decembrie 2019. Compania a indeplinit conditiile financiare din contractele de imprumut.

In data de 17.03.2020 a fost semnat un act aditional cu Banca Transilvania prin care termenul de rambursare al liniei de credit a fost prelungit pana la data de 18.06.2020. Mai multe amanunte sunt prezentate in Nota 36 Evenimente ulterioare.

Rata de dobanda aferente imprumuturilor bancare este variabila si depinde de ROBOR 1M la toate liniile de credit. Marjele care se adauga dobanzii de referinta ROBOR sunt in intervalul 1.6%-2.1%.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI (continuare)

Comparativ la 31.12.2018 situatia imprumuturilor arata astfel:

Nume creditor	Tip finantare	Valoare contract	Sold de rambursat la 31.12.2018	Data scadentei Contractului	Garantii
EXIMBANK	Capital de lucru	60.000.000	24.000.000	09.08.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
BANCA TRANSILVANIA	Linie credit	20.000.000	19.869.883.11	13.03.2019	3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante 1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
EXIMBANK	Linie credit revolving	30.000.000	28.411.832.00	18.12.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
OTP BANK	Linie credit	10.000.000	9.964.672.55	21.02.2019	3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante 1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
OTP BANK	Linie credit	20.000.000	20.000.000.00	20.03.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Linie credit	10.000.000	10.000.000.00	22.05.2019	2. Garantie imobiliara
EXIMBANK					
					1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca
EXIMBANK	Capital de lucru	70.000.000	40.000.000.00	22.05.2019	2. Garantie imobiliara
					3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante
TOTAL		220.000.000	152.246.388		

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

22. LEASING

Leasing operational

In anul 2018 si 2017, Compania are incheiate contracte de leasing operational pentru spatii necesare derularii activitatii curente. De la 1 ianuarie 2019, conform IFRS 16, parte din acestea au fost recunoscute similar celor de leasing financiar.

In anul 2008 a fost incheiat contractul de leasing operational cu Hewlett-Packard Europe Finance LTD avand ca obiect transmiterea dreptului de folosinta pe o perioada de 3 ani a unor echipamente IT. Desi contractul a expirat in mai 2011, echipamentele nu au fost returnate folosindu-se si in prezent.

La 31.12.2019, Compania avea incheiate contracte de inchiriere a spatiilor exceptate de la contabilizarea conforma cu IFRS 16, pentru care platile viitoare de chirie se prezinta astfel:

- pe termen scurt: 4.691.988lei;
- intre 1-5 ani: 7.421.867 lei;
- peste 5 ani: 0 lei.

Situatia contractelor de inchiriere reprezentand datorie de leasing conform IFRS 16 in anul 2019 se prezinta astfel:

	TOTAL din care	LEI	EURO	USD
Sold la 01.01.2019	23.604.464	3.886.216	4.073.880	176.276
Plati in 2019	(7.395.638)	(1.227.918)	(1.289.481)	(37.733)
Diferenta curs valutar la 31.12.2019	347.255		321.320	25.935
Sold la 31.12.2019	16.556.081	2.658.298	2.784.399	138.543
Pe termen scurt	7.538.909	1.210.013	1.288.424	40.164
Pe termen lung	9.017.172	1.448.285	1.495.975	98.370

Leasing financiar

In cursul anului 2018 si 2019 au fost efectuate plati pentru urmatoarele contracte de leasing financiar incheiate in cursul anului 2017 pentru achizitia de mijloace de transport. pentru o perioada de 4 ani:

- Contractul nr 140J/914/21.09.2017 incheiat cu RCI Leasing Romania I.F.N. in calitate de finantator/locator. pentru achitia a 100 de utilitare marca Dacia Dokker;
- Contractul nr 140J/915/21.09.2017 incheiat BCR Leasing I.F.N. in calitate finantator/locator – lider de asociere; pentru achizitia a 80 de utilitare marca Ford.

Situatia datoriilor la leasing financiar in functie de scadenta platilor se prezinta astfel:

Datorii financiare – leasing	31-Dec-19	31-Dec-18
Sub un an	2.828.894	2.461.399
Intre 1 si 5 ani	2.868.656	5.426.787
Total	5.697.550	7.888.186

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

23. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI LUCRARI EXECUTATE

Categorie venit	Anul incheiat la 31 decembrie 2019	Anul incheiat la 31 decembrie 2018
Distribuire pensii	522.854.117	448.309.861
Posta de scrisori	427.190.686	413.028.330
Servicii incasari si alte conventii	6.392.328	7.013.426
Servicii financiare	64.427.250	67.453.838
Posta rapida	42.501.719	37.665.917
Publicitate prin posta	3.627.219	2.015.081
Colete	59.266.132	56.783.618
Venituri din decontari cu administratiile straine	82.684.097	68.287.515
Abonamente presa	16.039.658	16.745.052
Diverse venituri	12.910.364	9.045.270
Curier electronic	105.241	133.503
Abonamente casute postale	1.927.461	1.993.589
Coletarie anuntata	5.311.653	5.849.094
Alte venituri cu serviciile prestate	4.105.971	1.529.241
Venituri din vanzari produse finite	2.000.848	2.108.453
Venituri din revedente, chirii, locatii de gestiune	7.634.288	6.787.663
Alte venituri	26.029	66.027
TOTAL	1.259.005.060	1.144.815.478

Principalii factori care au influentat nivelul veniturilor din exploatare postala sunt modificarile semnificative ale volumului de prestatii la urmatoarele categorii :

- **cresteri semnificative in anul 2019 comparativ cu anul 2018 s-au inregistrat la:**
 - o reclama si marketing = + 7.994.503 bucati.
 - o taloane pensii = + 880.254 bucati;
 - o express = + 482.486 bucati;
 - o acte de procedura = + 135.973 bucati;
 - o ramburs = + 111.679 bucati;
 - o mandate Western Union achitate = + 43.666 bucati
- **scaderi semnificative in anul 2019 comparativ cu anul 2018 s-au inregistrat la:**
 - o posta de scrisori (fara taloane mov) = -15.343.706 bucati;
 - o pensii si alte prestatii sociale distribuite = -4.126.553 bucati;
 - o confirmare de primire (fara acte de procedura) = -2.425.572 bucati;
 - o mandate postale prezentate = - 236.768 bucati;
 - o mandate incasari facturi = - 231.227 bucati;
 - o livrare speciala = - 211.015 bucati;
 - o colete = -155.924 bucati;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

24. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 decembrie 2019	Anul incheiat la 31 decembrie 2018
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	58.198.662	11.984.488
Alte venituri din exploatare	5.566.802	3.210.820
Total	63.765.464	15.195.308

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

In tabelul de mai jos se prezinta structura personalului angajat aferent anului 2019 si respectiv anului 2018

	Anul incheiat la 31 decembrie 2019	Anul incheiat la 31 decembrie 2018
Director general	1	1
Conducere	60	51
Administrativ	900	1.207
Dispersii	22.230	21.807
CA	7	7
Total	23.198	23.073

Structura fondului de salarii pentru anul 2019 si anul 2018 este prezentata mai jos:

	Anul incheiat la 31 dec. 2019	Anul incheiat la 31 dec. 2018
Cheltuieli cu salariile	819.966.543	742.078.336
Cheltuieli cu asigurari sociale	28.996.143	21.870.176
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	60.294.042	59.562.614
Total	909.256.728	823.511.126

Fondul de salarii cuprinde salariile aferente personalului angajat precum si indemnizatiile Consiliului de Administratie si cea a Directorului General.

Cheltuielile cu salariile in cursul anului 2019 au fost dupa cum urmeaza:

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	238.795
Conducere	60	8.744.219
Administrativ	900	60.432.751
Dispersii	22.230	749.334.497
CA	7	195.258
salarii compensatorii		3.350.566
Salarii si indemnizatii	23.198	822.296.086
Beneficiile angajatilor	-	(2.329.543)
TOTAL GENERAL	23.198	819.966.543

Pentru anul 2018 structura fondului de salarii era urmatoarea:

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	195.371
Conducere	54	6.895.831
Administrativ	1.250	77.515.106
Dispersii	22.092	652.443.226
CA	7	213.047
salarii compensatorii		8.836.789
Salarii si indemnizatii	23.404	746.099.370
Beneficiile angajatilor	-	(4.021.034)
TOTAL GENERAL	23.404	742.078.336

Numarul mediu de angajati al Companiei Nationale „Posta Romana” S.A. la data de 31 decembrie 2019 era de 23.198 persoane (2018:23.404 persoane). 206 persoane mai putin decat in anul 2018. Diferenta provine din iesirile din sistem pe cale naturala. Fondul de salarii a crescut datorita urmatoarelor cauze:

- *cresterea cheltuielilor cu salariile de baza cu 60.719.140 lei, sub efectul coroborat al:*
 - influentei salariului minim brut pe economie, majorat din 1 ianuarie 2019 de la 1.900 lei la 2.080 mii lei (+7.356.000 lei);
 - implementarii corectiilor salariale incepand cu luna noiembrie 2018 pentru un numar de circa 13.700 salariati, ceea ce a insemnat o cheltuiala lunara suplimentara cu salariile de circa 4.300.000 lei. Corectiile salariale au presupus reasezarea salariilor cuprinse intre clasa 8 si clasa 33 pe transe de vechime in sistemul postal, in vederea eliminarii diferentelor la salarii pe functii/vechime (+ 43.000.000 lei);
 - acordarii unei clase de salarizare pentru 4.670 salariati (care in noiembrie 2018 erau la clasa maxima si nu au beneficiat de corectii salariale), incepand cu 01.11.2019, ceea ce a insemnat o chetuiala lunara de circa 500.000 lei (+1.000.000 lei);

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)

- structurii personalului cu implicatii asupra salariilor de baza medii;
- aplicarii automatului de clasa conform prevederilor contractului colectiv de munca;
- *cresterea cheltuielilor cu sporurile si alte bonificatii conform CCM cu 21.128.635 lei, influentate de:*
 - cresterea salariilor de incadrare sub impactul influentei salariului minim pe economie si al corectiilor salariale aplicate in noiembrie 2018.
 - impactul noilor prevederi ale Contractului Colectiv de Munca, intrat in vigoare de la 01.05.2018 (sporul de continuitate, acordat pentru preluarea atributiilor aferente posturilor vacante si indemnizatia lunara pentru program fractionat. In cuantum de 180 lei/salariat). Aceste doua componente ale cheltuielilor cu salariile se regasesc doar in 8 luni in anul 2018, cu o medie lunara de circa 650.000 lei, pe cand in anul 2019 sunt afectate toate lunile, media lunara fiind de circa 1.217.000 lei (+9.400.472 lei);
 - introducerea sporului de fidelitate in salarizarea personalului CNPR, incepand cu 01.11.2019, ca parte a politicii de securizare a fortei de munca. Sporul de fidelitate a fost acordat in procente de 5, 7, 9% pentru salariatii incadrati in clasele de salarizare 11- 34 (inclusiv) si in suma fixa in valoare de 140 lei pentru restul salariatilor. Cresterea cheltuielilor cu sporurile in anul 2019, rezultata in urma introducerii sporului de loialitate a fost de 10.484.000 lei.
 - cresterea sporului de conducere, influentat de cresterea salariilor de incadrare, dar si de infiintarea in anul 2019 a celor 8 sucursale regionale de posta si infiintarea posturilor de director si director adjunct la nivelul directiilor regionale de posta (+614.000 lei);
 - cresterea cheltuielilor cu orele suplimentare cu 902.918 lei;
 - scaderea cheltuielilor cu alte bonificatii cu 1.337.828 lei. In aceasta categorie de cheltuieli sunt incluse ajutoarele de casatorie si gratificatiile pentru pensionare, incluzand gratificatiile pentru pensionarea la limita de varsta si gratificatiile pentru pensionari medicale si pensionari anticipate;
- * **cresterea cheltuielilor cu indemnizatia directorului general cu 47.634 lei** determinata pe de o parte de faptul ca in luna martie 2018 directorul general nu a avut contract de mandat incheiat, iar pe de alta parte de plata zilelor de concediu de odihna neefectuate;
- * **scaderea cheltuielilor cu indemnizatiile membrilor Consiliului de Administratie cu 17.789 lei**, luand in considerare fluctuatia numarului de membri in perioadele analizate;
- * **scaderea cheltuielilor cu platile compensatorii cu 5.486.223 lei**, determinate de scaderea platilor lunare aferente disponibilizarilor colective din anul 2017;
- * **scaderea cheltuielilor cu hotararile judecatoresti cu 194.681 lei**;
- * **influenta sumelor privind retratarile conform IFRS pentru beneficiile angajatilor inregistrate in cei doi ani (-4.021.334 lei in 2018 si -2.329.543 lei in 2019)**;
- * **cresterea cheltuielilor cu tichetele de masa cu 731.429 lei**, sub influenta cresterii numarului mediu de personal si a variatiei numarului de zile de concedii de odihna si concedii medicale, valoarea nominala a tichetelor de masa acordate in cei doi ani fiind de 11.5 lei/tichet.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)

* **cresterea cheltuielilor cu asigurari si protectia sociala cu 7.125.966 lei**, atat sub influenta cresterii cheltuielilor cu salariile, dar si a cresterii cheltuielilor sociale, avand in vedere ca doar in anul 2019 s-au acordat cadourilor in bani cu ocazia Pastelui si a Craciunului in suma de 100 lei/salariat, care au reprezentat o cheltuiala de 4.869.800 lei.

Pe parcursul exercitiului nu au fost acordate credite sau alte facilitati directorilor si/sau administratorilor si nu au fost constituite garantii in numele acestora.

Salariul mediu brut pe an pe salariat in anul 2019 a fost de 35.346 lei, comparativ cu 31.707 lei in 2018.

In cursul anului 2019, conducerea Companiei a fost asigurata de un Director General si un Consiliu de Administratie a carui componenta este prezentata mai jos :

Nume. Prenume	Funcția	Perioada
Andrei Daniel Gavruta	Membru si Presedinte CA	incepand cu data de 28.09.2017 si pana in prezent (18.06.2020)
Carmen Mihaela Danet	Membru	incepand cu data de 28.09.2017
Benoit Pleska	Membru	mandat pana la data de 15.07.2019
Florin Luca	Membru	25.05.2017- 01.05.2019
Gheorghe Nedelescu	Membru	10.07.2018- 18.06.2019
Valentin Paduroiu	Membru	21.12.2018-18.12.2019
Liviu Patrichi	Membru	18.04.2019-18.02.2020
Lolea Iulian Cornel	Membru	Incepand cu data de 20.12.2019 pana la in prezent

In anul 2019 Adunarea Generala a Actionarilor a fost reprezentata de urmatoorii membrii:

Nume. Prenume	Funcția	Perioada	Reprezentant din partea carei entitati
Mihai Nicolae Uca	Reprezentant in A.G.A.	19.12.2018 -aprilie 2019	M.C.S.I.
Alexandra Savu	Reprezentant in A.G.A.	Pentru sedintele AGA din mai-iunie 2019.	M.C.S.I.
Eugen Rujoiu	Reprezentant in A.G.A.	Pentru sedintele AGA din iulie-august 2019	M.C.S.I.
Alexandra Savu	Reprezentant in A.G.A.	Pentru sedinta AGA din septembrie 2019.	M.C.S.I.
Eugen Rujoiu		Pentru sedintele AGA ctombrie. noiembrie si decembrie 2019.	M.C.S.I.

Fondul Proprietatea S.A. si-a exprimat votul in scris, respectiv nu a imputernicit/desemnat un reprezentant sa participe efectiv la sedintele A.G.A.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)

In anul 2019, conducerea operativa a Companiei a fost asigurata de:

Nume si prenume	Funcția	Perioada
Grigorescu Horia	Director General	11.12.2019 - prezent
Tudosie Mircea	Director General	01.06.2018 - 10.12.2019
	Director General Adjunct	11.12.2019 - prezent
Dumitru Gabriel Eugen	Director Directia Administratie si Transport	12.04.2018 - prezent
Calangiu Lucia	Director- Directia Economica	19.06.2019- 28.01.2020
Baluta Aurelian Virgil	Director- Directia Economica	21.02.2020-prezent
Lazar Marian Stelian	Director-Directia Resurse Umane	09.12.2013-prezent
Budeanu Georgeta	Director-Directia Politici si Strategii de Dezvoltare	04.10.2017-prezent

26. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERTI

	Anul incheiat la 31 dec. 2019	Anul incheiat la 31 dec. 2018	Variatie
Cheltuieli cu serviciile de paza si protective	5.120.388	8.942.372	(3.821.984)
Cheltuieli cu administratiile postale straine	35.123.407	30.499.641	4.623.766
Cheltuieli cu serviciile de incalzire	7.094.130	6.873.766	220.364
Cheltuieli cu firmele de avocatura	0	12.284	(12.284)
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	1.090.284	636.716	453.568
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terti	1.358.560	1.307.874	50.686
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a tichetelor de masa	78.794	86.313	(7.519)
Cheltuieli cu serviciile de audit si consultanta	331.565	495.718	(164.153)
Alte cheltuieli cu serviciile cu tertii	6.871.683	4.215.850	2.655.833
Total	57.068.811	53.070.534	3.998.277

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

26. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERTI (continuare)

Se constata ca prestatii externe au crescut fata de 2018, in principal la pozitia cheltuielilor cu administratiile postale straine si a altor cheltuieli cu serviciile cu tertii. La pozitia alte cheltuieli cu serviciile terților sunt incluse si serviciile executate de Zipper pentru contractul cu CNAIR in care CN Posta Romana este asociat principal.

Pentru anii 2018 si 2019, serviciile de audit au fost prestate de societatea PKF Finconta SRL, in conformitate cu contractul nr. 140/608/17.02.2016.

Comisioane bancare si cheltuieli similare

O crestere a inregistrat pozitia de cheltuieli cu serviciile bancare (de la 71.379.190 lei in 2018, la 72.068.427 lei in anul 2019). fapt ce se datoraza in principal cresterii volumului de numerar pentru plata pensiilor la domiciliu. dar si cresterii comisionului de cumparare de numerar. Bancile Comerciale care furnizeaza numerarul necesar lunar pentru plata pensiilor au la dispozitie din ce in ce mai putin numerar din activitatea comerciala si se apeleaza la numerar de la BNR. comisionul BNR fiind de 0.3% fata de comisionul de 0.15% practicat de bancile comerciale.

27. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE

	Anul incheiat la 31 dec. 2018	Anul incheiat la 31 dec. 2018 corectat	Anul incheiat la 31 dec. 2018 initial
Cheltuieli cu impozitele si taxele locale	11.793.600	11.583.114	11.583.114
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	18.527.726	17.275.332	17.275.332
Cheltuieli cu prorata TVA	12.643.621	10.492.528	12.451.006
Total	42.964.947	39.350.974	41.309.452

In anul 2019 s-a constatat o eroare in calculul pro-ratei aferenta TVA. In urma recalcularii, pro-ratei aferente anului 2018, s-a constatat ca trebuia dedusa in plus o suma de 1.958.478 lei. Suma a fost inregistrata in anul 2018 pe TVA neexigibil, iar in anul 2020 suma a fost recuperata prin inscrierea in decontul de TVA pe randul de regularizari.

28. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 dec. 2019	Anul incheiat la 31 dec. 2018
Prime de asigurare	2.446.184	2.488.104
Cheltuieli de publicitate si protocol	95.511	55.804
Cheltuieli cu deplasarea	2.458.470	2.455.112
Pierderi din creante si debitori diversi	481.732	895.591
Despagubiri.amenzi si penalitati	28.373.147	13.175.496
Alte cheltuieli operationale	299.820	1.409.642
Cheltuieli cu protectia si medicina muncii	1.559.360	2.535.550
	35.714.224	23.015.299

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

29. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul incheiat la 31 dec. 2019	Anul incheiat la 31 dec. 2018
Venituri din dobanzi	10.139.244	6.796.687
Venituri din diferente de curs	11.505.566	6.996.114
Alte venituri financiare	47.626	25.004
Venituri financiare	21.692.436	13.817.805
Cheltuieli privind dobanzile	5.279.232	15.767.066
Cheltuieli din diferente de curs	9.357.796	6.400.566
Alte cheltuieli financiare	597.317	-
Cheltuieli financiare	15.234.345	22.167.632
Rezultat financiar, net	6.458.091	(8.349.827)

30. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicata de Companie pentru anii 2019 si 2018 este de 16%.

	Anul incheiat la 31 decembrie 2019	Anul incheiat la 31 dec. 2018 corectat	Anul incheiat la 31 dec. 2018 initial
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	38.575.658	45.546.830	43.588.352
La rata de impozit de 16%	6.172.105	7.287.493	6.974.136
Efectul cheltuielilor nedeductibile	23.622.241	11.522.266	11.522.266
Efectul veniturilor neimpozabile	(9.973.313)	(7.108.237)	(7.108.237)
Efectul evolutiei diferentelor temporare	(5.608.129)	(6.168.419)	(6.168.419)
Total cheltuiala/venit cu impozitul pe profit	14.212.904	5.533.103	5.219.747

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

Compensare cost net serviciu universal

În legătură cu costul net de remunerat pentru sarcina injustă de a fi furnizor de serviciu universal, conform Deciziilor ANCOM, CN Posta Română a pregătit situații financiare separate în vederea stabilirii costului net începând cu anul 2013. Sumele stabilite au fost: pentru anul 2013- 30.097.513 lei ; 2014 – 26.817.006 lei; 2015- 21.331.543 lei; 2016- 14.404.766 lei; 2017- 19.155.867 lei; 2018-26.724.147 lei. ANCOM a evaluat situațiile depuse de Companie și, urmare a analizei, a considerat că nu este cazul să remunereze Compania pentru efortul depus ca furnizor de serviciu universal. Pentru anul 2013. Compania a chemat ANCOM în judecată pentru recuperarea costului net, iar litigiul este în curs, nepronunțat la data încheierii situațiilor financiare neconsolidate. Suma care va fi stabilită de instanță pentru remunerarea costului net nu poate fi estimată la data bilanțului. De asemenea, nu poate fi precizată data la care se va pronunța instanța în legătură cu acest litigiu, de aceea menționăm că poate exista posibilitatea de a recupera parțial costul net, însă la data bilanțului nu există o certitudine în acest sens.

Prin adresa SC-CVP-14203/8.05.2020 ANCOM ne înștiințează că a publicat pe pagina proprie de internet, pentru consultare publică, proiectul de Decizie a Președintelui ANCOM privind compensarea costului net aferent furnizării de servicii postale din sfera serviciului universal în anul 2017. Valoarea costului net compensat este de 4.252.328 lei față de 19.155.867 lei cât a fost solicitat. Calculul și argumentația cuantumului costului net compensat a fost transmis prin Expunerea de motive – varianta confidențială.

b) Datorii contingente

Litigiul dintre C.N. Posta Română S.A. și Imopost Developments SA - Dosar 78304/3/2011

Acest litigiu este aflat pe rolul instanțelor de judecată și se referă la imobilul aparținând C.N.Posta Română S.A. situat în București, Calea Victoriei nr 133-135, Sector 1, adus de C.N.Posta Română ca aport în natură la capitalul social al societății Imopost Developments SA.

ANAF a întocmit în anul 2005 un proces verbal de constatare prin care contestă dreptul de proprietate al imobilului în cauză. Litigiul a fost generat de contestarea de către C.N.Posta Română a legalității constatarilor făcute de către ANAF. Într-un alt dosar penal în care C.N. Posta Română nu este parte procesuală, ICCJ a hotărât că imobilul din Calea Victoriei nr 133-135 este în proprietatea publică a statului și a dispus restabilirea situației anterioare prin trecerea imobilului în administrarea C.N. Posta Română. Decizia este definitivă.

Prin Decizia penală nr. 13/24.01.2014 în dosarul 2253/1/2013 s-a dispus desființarea parțială a Actului Constitutiv al Imopost Developments S.A. prin retransmiterea clădirii din Calea Victoriei nr 133-135 în administrarea C.N. Posta Română SA. Valoarea aportată a acestei clădiri a fost de 17.505.930 lei. Pentru valoarea aportată, Compania a înregistrat o ajustare de valoare a participăției în capitalul Imopost Developments S.A., egală cu valoarea imobilului și terenului aportat în suma de 17.505.930 lei.

Imopost Developments a introdus cerere reconvențională pentru daune constând în plată de către CNPR a:

1. valorii imobilului din Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, București, evaluat provizoriu la **17.505.930 lei**;
2. excedentele valorii conform art.1344 Codul Civil (restituirea plății nedatorate), ca diferență dintre valoarea actualizată a terenului și valoarea acestuia de la data constituirii Companiei, așa cum se va stabili prin evaluarea terenului, excedente evaluate provizoriu în vederea timbrării la suma de **9.185.057.73 lei**;
3. spezele contractului de Companie, conform art.1341 Codul Civil (restituirea în caz de plată nedatorată), evaluate la **503.093 lei**;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

4. daune – interese conform art.1346 Codul Civil (imbogatirea justificata) raportat la art.1341 Codul Civil. constand in cheltuieli cu ridicarea partiala a unei constructii (proiect, autorizare, lucrari construire, materiale aprovizionate etc.). evaluate la suma de **58.355.916.31lei**;

5. contravaloarea impozitului pe teren pentru perioada 2005 – 2012 in cuantum de **65.417,09 lei**;

6. profitul nerealizat in cuantum de 7.450.576 euro. reprezentand echivalentul sumei de **32.534.430,22 lei** si **cheltuieli de judecata**.

La termenul din 20.01.2016, Imopost Developments SA si-a precizat cuantumul pretentiilor in functie de concluziile raportului de expertiza contabila administrat in cauza, solicitand obligarea CNPR la plata urmatoarelor sume:

1. 501.938,55 lei - reprezentand cheltuieli cu autentificarea actului constitutiv al societatii, forma autentica fiind ceruta in raport de aportul in natura la capitalul social al imobilului situat in Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1 Bucuresti, efectuat de catre C.N. Posta Romana S.A.;

2. 41.220.673,98 lei – reprezentand cheltuielile si investitiile efectuate de societate in vederea exploatarei imobilului Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1, Bucuresti;

3. 17.505.930 lei -reprezentand valoarea de piata a imobilului aportat la data constituirii societatii;

4. 58.297.09 lei – reprezentand contravaloarea impozitului pe terenul situat in Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1, Bucuresti, de la data dobandirii dreptului de proprietate pana la data de 24.01.2014;

5. suma rezultata dintre valoarea de piata a terenului la data constituirii mentionata la pct.3 si valoarea de piata a acestuia la data producerii evictiunii, pretuita de Imopost Developments la data de 06.02.2013 (data precizarii cererii reconventionale) la suma de **9.185.057.73 lei**;

6. valoarea profitului nerealizat de catre societate din exploatarea imobilului conform obiectivului societatii, asupra careia expertul contabil judiciar nu a exprimat niciun punct de vedere. Imopost Developments solicitand efectuarea unei noi expertize contabile care sa raspunda acestui obiectiv.

In cursul anului 2016 au fost efectuate expertize contabile in urma carora s-a concluzionat ca pretentiile Imopost Developments reprezentand cheltuieli de exploatare a imobilului, impozite, cheltuieli constituire societate si valoarea terenului sunt in valoare totala de 55.841.232 lei. De asemenea, in instanta au fost solicitate expertize cu specialitatea constructii si o expertiza contabila pentru stabilirea beneficiului nerealizat.

In cursul anului 2018 a fost finalizata expertiza constructii, prin care s-a stabilit ca valoarea lucrarilor efectuate de Imopost este in suma de 7.264.941 Eur, inferioara valorii solicitate de aceasta.

In data de 01.02.2019, instanta a hotarat: Respinge cererea reclamantei Imopost Developments, prin aparator, de refacere a raspunsului la obiectiuni, ca neintemeiata. Admite solicitarea formulata de parata CNPR, prin aparator. Anuleaza in tot raportul de expertiza tehnica intocmit de expert Anghel Gh. Ion pentru stabilirea profitului nerealizat de catre Imopost SA. Obliga pe domnul expert Anghel Gh. Ion sa restituie in contul Biroului Local de Expertize onorariul de expert incasat in baza expertizei anulate. In temeiul art.1081 alin.1 pct.2 lit.c C.proc.civ. dispune amendarea domnului expert Anghel Gh. Ion cu suma de 500 lei. Dispune emiterea unei adrese catre contul Biroul Local de Expertize pentru a i se aduce la cunostinta conduita domnului expert la care se va atasa si o copie conforma cu originalul a incheierii de sedinta si o copie a raspunsului la obiectiuni. In dat de 27.02.2019: S-a desemnat un nou expert. Amana cauza. In sedintele Curtii din martie si aprilie 2019, cauza a fost amanata.

Pe baza informatiilor detinute la data situatiilor financiare, Conducerea nu are date ca C.N. Posta Romana S.A. ar putea fi nevoita sa suporte costuri suplimentare pretinse de catre Imopost Development reprezentand despagubiri pentru nerealizarea proiectului imobiliar.

La data de 31 decembrie 2019, litigiul este in faza procesuala a fondului si nu se poate face o evaluare credibila a costurilor pe care Compania le-ar putea suporta ca urmare a solutionarii acestui litigiu, avand in vedere ca nu au fost finalizate toate expertizele tehnice si evaluarile pentru determinarea pretinselor daune si prejudicii suferite de Imopost Developments. Urmatorul termen in dosar este in data de 8 iulie 2020.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

In consecinta, Compania a inregistrat o ajustare a valorii participatiei reprezentand valoarea terenului aportat la capitalul social al Imopost. In ceea ce priveste alte daune si prejudicii pretinse de catre Imopost, Compania nu a considerat necesara inregistrarea unui provizion pentru riscuri si cheltuieli aferent acestui litigiu la data de 31 decembrie 2018 si 2019, considerand aceasta posibila datorie drept o datorie contingenta.

Mai mult, in anul 2018 a fost deschis dosarul 36413/3/2018 de pe rolul Tribunalului Bucuresti, prin care CNPR solicita, in contradictoriu cu Imopost Developments SA si actionarii acesteia, constatarea nulitatii societatii Imopost. a actului constitutiv al acesteia, precum si a licitatiei privind imobilul din Calea Victoriei 133. Avocatii CNPR vor solicita conexarea acestui dosar cu dosarul 78304/3/2011, astfel ca este posibil ca solutionarea acestui din urma dosar sa se suspende pana la solutionarea dosarului 36413/3/2018. Urmatorul termen de judecata este 24 iunie 2020. In anul 2019 si pana in prezent litigiile au fost amanate consecutiv pana la aceasta data nu s-a emis nici o hotarare.

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE

1. Litigiu cu G4 Cash Services SRL – Dosar 4072/3/2013

a.1.) In anul 2013 G4S Cash Services S.R.L a introdus actiune in instanta prin care solicita plata unor daune aferente contractului nr 101/2783/27.04.2006, avand ca obiect procesare-numarare si servicii transport, reziliat in luna august 2010, prin care solicita plata unor daune de 69.411.627 lei si penalitati de intarziere de 27.360.186 lei. In urma Deciziei 2578/24.05.2012 a ICCJ cu privire la anularea celor 17 acte aditionale incheiate cu G4S Cash Services S.R.L., CNPR S.A. a facut o cerere reconventionala la dosarul 4072/3/2013 prin care solicita plata sumei de 106.438.624 lei, reprezentand recuperarea diferentelor de tarif introduse prin actele aditionale anulate. La termenul de judecata din 29.11.2016, Compania a marit cererea la suma de 184.761.694 lei. Compania a facut apel si s-a incuviintat de catre instanta o expertiza contabila pentru stabilirea prejudiciului. Raportul de expertiza a fost depus de expert inainte de termen, Compania formuland obiectiuni la raportul de expertiza, acestea fiind depuse la dosarul cauzei si sustinute in fata instantei. Pentru a nu solicita termen, G4S a solicitat sa prezinte un punct de vedere scris fata de obiectiunile CNPR. G4S nu a avut obiectiuni la raport, iar instanta a admis obiectiunile CNPR la raportul de expertiza.

In 28.03.2019, Curtea de Apel a emis Hoararea 564/2019 prin care schimba in parte sentinta apelata in sensul ca : Admite in parte cererea principala. Obliga CN Posta Romana la plata catre G4S Cash Solutions SRL a sumei de 8.823.356.73 lei cu titlu de pret al serviciilor prestate in perioada mai –august 2010 in temeiul contractului de prestari-servicii nr 101/2783/27.04.2006, a sumei de 6.644.419,18 lei penalitati de intarziere aferente debitului principal calculate pana la data de 24.02.2016 si in continuare pana la achitarea integrala a debitului principal fara ca valoarea penalitatilor sa depaseasca valoarea debitului principal, obliga CN Posta Romana la plata sumei de 22.544.410 lei cu titlul de cost al serviciilor prestate in baza actelor aditionale anulate prin sentinta ICCJ, precum si la plata dobanzii legale aferenta sumei de 22.544.410 lei incepand cu data scadentei si pana la plata debitului principal. Obliga CN Posta Romana la plata sumei de 4.742.600 lei reprezentand despagubiri pentru prejudiciu cauzat prin suspendarea contractului, precum si dobanda legala aferenta acestei sume incepand din data de 31.01.2013 si pana la plata efectiva a debitului principal. Admite in parte cererea reconventionala Obliga G4S Cash la plata sumei de 52.199.695.2 lei, reprezentand diferenta dintre valoarea serviciilor de transport urban si procesare numerar achitate conform actelor aditionale anulate si valoarea acelorasi servicii astfel cum a fost prevazuta in contract. Obliga partile la cheltuieli de judecata pe care le compenseaza reciproc ramanad de plata de catre CN Posta Romana catre G4S Cash la suma de 121.742.22 lei. Cu drept de recurs in 15 zile de la comunicare.

Prin Decizia nr. 2430/20.12.2019 Inalta Curte de Casatie si Justitie a hotarat urmatoarele:

-a respins recursul declarat de recurenta-reclamanta G4S CASH SOLUTIONS S.R.L. impotriva deciziei civile nr. 564/2019 din 28 martie 2019 pronuntate de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a V-a Civila.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

-a admis recursul declarat de recurenta-parata COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A. impotriva aceleiasi decizii. Modifica in parte decizia recurata, in sensul inlaturarii obligatiei paratei reclamante de plata a sumei de 572.450.28 lei, reprezentand contravaloarea facturii nr. 13534/31.05.2010, din suma stabilita cu titlu de pret al serviciilor prestate in perioada mai-august 2010, precum si a penalitatilor de intarziere aferente acestei sume. Mentine, in rest, decizia recurata. Respinge, ca neintemeiate, cererile de acordare a cheltuielilor de judecata formulate de recurenta-reclamanta G4S CASH SOLUTIONS S.R.L si de recurenta-parata COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A..

A fost incheiata o conventie de compensare a obligatiilor reciproce astfel incat CN Posta Romana mai are de achitat catre G4 Cash suma de 7.088.208,46 lei, platibila in 3 ani in rate lunare egale de 196.894,67 lei incepand din iunie 2020. Astfel acest litigiu a fost incheiat la data de 31.12.2019, iar datoria neta de plata este inregistrata in datorii comerciale evidentele CNPR.

2. Litigiu dintre C.N. Posta Romana si G4S Security Services S.R.L – Dosar 16199/3/2015

In anul 2015, G4 S Secure Solutions SRL in baza contractului 102/2131/9.06.2016 a inaintat cerere de chemare in judecata prin care solicita:

- Obligarea C.N. Posta Romana S.A. la restituirea echipamentelor care au facut obiectul Contractului de prestari servicii inregistrat la C.N.P.R. sub nr. 102/2131/09.06.2006, respectiv la G4S sub nr. 591/V2682/09.06.2006;

- Obligarea C.N. Posta Romana S.A. la plata despagubirilor necesare acoperirii prejudiciilor cauzate G4S, constand din:

- Suma de **9.154.582.44 lei**, reprezentand contravaloarea serviciilor prestate de catre G4S in perioada mai 2013 – decembrie 2013, in temeiul contractului de prestari servicii;

- Suma de **5.079.654,12 lei**, reprezentand contravaloare chirie lunara pentru perioada ianuarie 2014-iunie 2014;

- Suma de **1.655.106,62 lei**, reprezentand penalitati de intarziere la plata facturilor pana la data introducerii actiunii de catre reclamant;

- Suma de **4.779.244,47 lei**, reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta/profitului nerealizat datorita imposibilitatii de valorificare a echipamentelor de monitorizare in perioada scursa de la incetarea Contractului si pana la data restituirii acestora.

Pentru acest litigiu, Compania a inregistrat in evidentele contabile la 31.12.2015 urmatoarele sume:

- in contul de "Furnizori" suma de 7.272.645 lei, reprezentand facturi emise pentru serviciile prestate;

- in contul de "Provizioane" suma de 9.914.640 lei, reprezentand facturi aferente anului 2014 si penalitati.

In temeiul dispozitiilor art. 413(1) C.proc. civila Tribunalul Bucuresti dispune suspendarea cauzei pana la solutionarea definitiva a dosarului nr. 2703/3/2014.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

Prin sentinta civila nr.3280/05.05.2015, pronuntata de TMB in dosarul nr. 2703/3/2014, instanta a respins ca tardiv formulata actiunea formulata de CNPR. Sentinta civila nr.3280/05.05.2015 a ramas definitiva prin decizia civila nr. 1064/2017 09.03.2017, pronuntata de CAB.

Avand in vedere aceasta decizie, Compania a actualizat provizionul constituit pana la concurenta sumei de 16.449.630 lei, reprezentand penalitati si despagubiri calculate pana la 31.12.2016 (31.12.2015: 9.914.640 lei).

In data de 11.12.2017, instanta s-a pronuntat astfel: **„Admite exceptia inadmisibilitatii capatul II de cerere privind plata sumei de 9.154.582.44 lei, debit principal mai – decembrie 2013, 1.655.106.62 lei penalitati pentru perioada scadenta – data introducerii cererii de chemare in judecata, 5.079.654,12 lei chirii ianuarie 2014 – iunie 2014 si 4.779.244,47 lei lipsa de folosinta pentru perioada 30.06.2014 – data introducerii cererii de chemare in judecata. Respinge exceptia inadmisibilitatii in raport cu procedura ce face obiectul dosarului nr. 36815/3/2013 si incidentul suspendarii prin raportare la dosarul nr. 2703/3/2014, ca ramase fara obiect. Mentine celelalte dispozitii ale incheierii din 04.12.2017. Cu cale de atac odata cu fondul**

La termenul din data de 22.01.2018: in pronuntare; amana pronuntarea la 30.01.2018:

In data de 30.01.2018 prin Hotararea 474/30.01.2018: Respinge cererea de chemare in judecata, ca inadmisibila, fata de capatul II de cerere privind plata sumei de 9.154.582.44 lei debit principal mai – decembrie 2013, 1.655.106,62 lei penalitati pentru perioada scadenta – data introducerii cererii de chemare in judecata, 5.079.654,12 lei chirii ianuarie 2014 – iunie 2014 si 4.779.244,47 lei. lipsa de folosinta pentru perioada 30.06.2014 – data introducerii cererii de chemare in judecata. Respinge in rest cererea ca neintemeiata. Cu recurs in termen de 5 zile de la comunicare, cererea urmand sa fie depusa la sediul Tribunalului Bucuresti. Hotararea a fost comunicata in data de 13.02.2018. In 21.02.2018, G4S a formulat recurs.

05.10.2018: Pentru ca recurenta sa achite diferenta taxei judiciare de timbru de 4.400 lei, amana cauza la 19.01.2019.

19.01.2019: Fata de lipsa dosarelor instantei de fond, in vederea efectuarii unor verificari in acest sens, urmeaza a se acorda termen la data de 01.03.2019.

01.03.2019: In pronuntare: amana pronuntarea la 15.03.2019: Respinge exceptia nulitatii recursului ca nefondata. Admite recursul. Caseaza sentinta recurata in integralitate. Trimite cauza spre rejudecare la aceeasi instanta. Definitiva

Judecata a fost reluata pe fond, primul termen in fond dupa rejudecare a fost stabilit la 01.10.2019.

01.10.2019: Pentru administrarea probelor propuse, instanta amana cauza la 12.11.2019

12.11.2019: Pentru a se reveni cu adresa la expert, amana cauza la 14.01.2020.

14.01.2020: Pentru lipsa rapoarte expertiza amana cauza la 30.06.2020.

Desi hotararea in prima instanta a fost favorabila, Compania, aplicand principiul prudentei, a mentinut provizionul constituit de 19.614.641 lei si a actualizat dobanda pana la 31.12.2019. Astfel, la 31.12.2019 provizionul constituit pentru acest litigiu este in suma de 21.261.009 lei.

3. Litigiu dintre CN Posta Romana si Hewlett Packard Bank PLC – Dosar 46819/3/2012

In anul 2008 a fost incheiat contractul de leasing operational cu Hewlett Packard Bank PLC pentru echipamente de calcul pentru o perioada de 3 ani. La terminarea perioadei contractuale, Compania avea obligatia de a ambala si a trimite aceste echipamente la sediul Hewlett Packard. Intrucat Compania nu a respectat aceasta prevedere, Hewlett Packard a inaintat actiune in instanta solicitand restituirile echipamentelor care au facut obiectul contractului, precum si despagubiri si penalitati in valoare de 8.837.952 lei. A fost dispusa o expertiza judiciara pentru stabilirea uzurii reale a acestor echipamente. Prin Hotararea nr.5064/24.09.2015, Tribunalul Bucuresti. Sectia a VI-a a admis in parte actiunea formulata de HP, obligand C.N. Posta Romana S.A.:

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

- ▲ la restituirea echipamentelor care au facut obiectul contractului de leasing operational nr.101/1897/09.04.2008;
- ▲ la plata sumei de 1.045.832.64 euro. in lei la cursul BNR valabil la data platii, reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta;
- ▲ la plata dobanzii legale aferente sumei indicate la punctul 2. calculata de la 01.01.2012 pana la data platii efective;
- ▲ la plata sumei de 172.577,95 lei. cu titlu de cheltuieli de judecata.

In cursul anului 2017 a fost achitata integral debitul de 1.045.832,64 Eur, iar in soldul provizionului aferent acestui litigiu a ramas inregistrata suma de 1.107.361 lei, reprezentand dobanda legala de plata la 31.12.2018. Intrucat debitul principal a fost achitata dobanda nu a mai fost actualizata, iar provizionul constituit a fost mentinut si la 31 decembrie 2019.

4. Litigiu cu Mailers Serv – Dosar 14452/3/2017

Prin actiunea introdusa, Mailers Serv solicita dobanda legala de 3.193.104 lei pentru perioada 15.07.2005-02.02.2016 (ca urmare a deciziei Consiliului Concurentei nr. 52/2010 si ca urmare a hotararii obtinute in dosarul 1164/2/2015).

Prin decizia civila 1701/30.10.2015, CAB admite apelul. Schimba sentinta in tot, in sensul ca admite actiunea in parte si obliga parata CNPR sa plateasca reclamantei Mailers Serv SRL suma de 4.137.677,9 lei despagubiri reprezentand diferente reducere tarifar aferenta perioadei 14.07.2005-1.08.2009, restul pretentilor fiind respinse ca nefondate . Decizia 1701/2015 a ramas irevocabila.

Prin decizia civila nr.1979/23.11.2016 a ICCJ: Respinge ca nefondate recursurile declarate de reclamanta Mailers Serv S.R.L. prin administrator judiciar Sierra Quadrant Filiala Bucuresti SPRL si parata Compania Nationala Posta Romana S.A. Bucuresti impotriva deciziei civile nr. 1701 A din 30 octombrie 2015, pronuntate de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a VI-a Civila. Irevocabila.

In data de 22.01.2019: Hotarare 130/22.01.2019 Admite in parte cererea de chemare in judecata. Obliga parata CNPR la plata dobanzii legale.

S-a formulat apel de catre CNPR in data de 21.03.2019. Acesta a fost inregistrat pe rolul CAB la 23.03.2019.

01.11.2019: Amana pe 29.11.2019 ca noul lichidator la reclamantei sa se ia la cunostinta de actele dosarului si pt formularea apararii.

29.11.2019: Amana cauza la pentru ca apelanta – parata sa depuna precizari la 17.01.2020.

17.01.2020: Amana pronuntarea la data de 31.01.2020, apoi la 14.02.2020, apoi la 21.02.2020: Hotararea nr.92/21.02.2020: Respinge apelul CNPR ca nefondat. Cu recurs in termen de 30 de zile de la comunicare. Hotararea nu a fost comunicata CNPR.

Pentru acest litigiu Compania a inregistrat un provizion pentru riscuri si cheltuieli in suma de 3.193.104 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

5. Litigiu cu Mailers Serv – Dosar 14958/3/2017

Prin actiunea introdusa, Mailers Serv solicita, in principal, obligarea CNPR la plata sumei de **18.973.500 lei**, reprezentand prejudiciul suferit aferent pierderii efective (damnum emergens) si celui aferent pierderii de profit (lucrum cesans), produs de abuzul de pozitie dominanta.

In subsidiar, cere obligarea CNPR la plata sumei de **17.210.751 lei**, constand in acelasi prejudiciu calculat in alta modalitate, obligarea CNPR la plata cheltuielilor de judecata. Avand in vedere ca solicitarile Mailers Serv exced perioadei declarata de catre Consiliul Concurentei ca fiind aferenta unor activitati neconcurentiale de catre CNPR, conducerea CN Posta Romana considera ca sansele de castig ale Mailers SRL sunt mici si, prin urmare, nu a considerat necesar sa recunoasca un provizion pentru litigii pentru aceasta suma.

Pana la intocmirea acestor situatii nu a fost intocmit raportul de expertiza solicitata de instanta si nu a fost pronuntata nici o hotarare. Urmatorul termen este la 22.06.2020.

6. Litigiu cu Mailers Serv – Dosar 15126/3/2017

Mailers Serv solicita obligarea CNPR la plata sumei de **754.566 lei**, constand in penalitati de intarziere (dobanzi, majorari si penalitati) platite de Mailers Serv catre buget in perioada 2009 – 2011, ca urmare a Deciziei nr 52/2010 a Consiliului Concurentei si plata cheltuielilor de judecata.

S-a solicitat expertiza in cauza. S- a depus raportul de expertiza.

09.05.2019: In pronuntare- amana pronuntarea la 23.05.2019, apoi la 07.06.2019, apoi la 20.06.2019, apoi la 04.07.2019 -Hotararea nr.2004/04.07.2019: Respinge ca nefondata cererea. Cu apel in termen de 30 zile de la comunicare.

Hotararea a fost comunicata in mai 2020 si Mailers Serv a formulat recurs, care este in curs de judecare. Desi hotararea este favorabila CN Posta Romana a mentinut provizioul pentru litigii in suma de 754.566 lei pana la pronuntare deciziei definitive.

7. Litigii cu privire la dreptul de proprietate asupra activelor Companiei

Conform dosarului nr. 10837/2/2009*. Compania a fost implicata intr-un litigiu, in calitate de reclamant, prin care au fost contestate unele decizii emise de Curtea de Conturi a Romaniei cu privire la dreptul de proprietate asupra unor active ale Companiei. Conform deciziei ICCJ nr. 4021 din data de 09.10.2012, bunurile de natura patrimoniului public al Statului Roman, aflate in administrarea Companiei nu au fost mentionate ca atare la data reorganizarii Companiei prin H.G. 371/1998 – actul de infiintare al Companiei, fiind considerate active private ale Companiei la data reorganizarii acesteia.

In plus, asa cum este mentionat in Nota 31, punctul b), in cadrul unui dosar penal in care sunt implicati fosti directori si Companiei si in care C.N. Posta Romana nu este parte procesuala, ICCJ a hotarat ca imobilul din Calea Victoriei nr 133-135, aportat la capitalul social al Imopost Developments, este in proprietatea publica a statului si a dispus restabilirea situatiei anterioare prin trecerea imobilului in administrarea C.N. Posta Romana. Decizia este definitiva.

Desi decizia ICCJ a fost luata in 2012, pana in prezent nu s-a clarificat situatia juridica a terenurilor si cladirilor care nu ar fi proprietatea CNPR.

8.Litigiu cu MFP – DGIEF - Dosar 5389/2/2019

In acest litigiu CN Posta Romana este reclamanta. Obiectul litigiului - Cerere suspendare act administrativ- Dispozitia obligatorie nr.6002/262476/02.08.2019, ce constituie titlu de creanta pentru creanta bugetara in cuantum de 96.955.479 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

Ca urmare a inspectiei economico-financiare desfasurate la sediul C.N.P.R. in perioada 18.06.2018 – 15.03.2019 de catre experti superiori in cadrul Ministerului Finantelor Publice – Directia Generala de Inspectie Economico-Financiara, s-a intocmit Raportul de inspectie economico-financiara nr.5076/02.08.2019 ale carui concluzii, abateri si masuri retinute si dispuse in sarcina C.N.P.R prin Dispozitia obligatorie 6002/2624/02.08.2019 sunt:

MASURA nr.1: *"In respectarea prevederilor art.136 alin.(4) din Constitutie si ale art.288 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.57/2019. CNPR va analiza situatia juridica a fiecarui imobil dintre cele pe care le detine, identificand toate bunurile imobile apartinand domeniului public al statului – cele 784 de imobile din Anexa la HG nr.451/1996. plus cele care potrivit legii apartin domeniului public (provenite de la regiile autonome si/sau achizitionate din fonduri publice) si va transmite catre Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale datele cu privire la aceste bunuri, in vederea actualizarii inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului."*

MASURA nr.2: *"In respectarea prevederilor art.136 alin.(4) din Constitutie si ale art.861 din Legea nr.287/2009, CNPR va proceda la diminuarea/completarea capitalului social al celor 2 entitati la care a participat cu aport in natura cu bunuri proprietate publica a statului".*

MASURA nr.3 *"In respectarea prevederilor art.16 din Legea nr.213/1998 (prevederi legale in vigoare la data incasarii de catre CNPR a sumelor din inchirierea/concesionarea bunurilor apartinand patrimoniului public al statului) CNPR, in calitate de debitor, va efectua plata obligatiei catre bugetul de stat – creanta bugetara a Statului Roman – in valoare de 5.086.440 lei, din care 3.719.185 lei suma incasata si retinuta de CNPR din inchirierea bunurilor proprietate publica a statului si 1.367.255 lei accesorii calculate de organul de control pana la data de 11.06.2019".*

MASURA nr.4 *"In respectarea prevederilor art.16 din Legea nr.213/1998 (prevederi legale in vigoare la data incasarii de catre CNPR a sumelor din inchirierea/concesionarea bunurilor apartinand patrimoniului public al statului) si ale art.333 alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.57/2019 (de la data intrarii in vigoare a acestui act normativ), dupa caz, CNPR in calitate de debitor, va identifica veniturile incasate si/sau retinute de catre CNPR din inchirierea/concesionarea bunurilor apartinand patrimoniului public al statului identificate de CNPR in ducerea la indeplinire a masurii nr.1. precum si accesoriiile aferente si va efectua plata obligatiei catre bugetul de stat – creanta bugetara a Statului Roman".*

MASURA nr.5: *"In respectarea prevederilor art.2351 alin.(1) si (2) din legea 287/2009. CNPR va analiza situatia juridica a fiecarui imobil dintre cele pe care le-a ipotecat, identificand toate bunurile imobile apartinand domeniului public al statului si le va inlocui ca ipoteci cu garantii aflate in proprietatea CNPR."*

MASURA nr.6: *"In respectarea prevederilor art.27 alin.(1) din Legea 7/1996. CNPR va asigura inscrierea in cartea funciara a dreptului de proprietate al Statului Roman pentru toate bunurile imobile apartinand domeniului public al statului, identificate ca urmare a ducerii la indeplinire a masurii nr.1."*

MASURA nr.7: *"In respectarea prevederilor art.2 alin.(2) din Legea nr.298/2013, precum si ale art.5 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.119/1999, CNPR, in calitate de debitor, va efectua plata obligatiei catre bugetul de stat – creanta bugetara a Statului Roman – in valoare de 6.113.688 lei, cu care Statul Roman a stins obligatii fiscale ale CNPR (reducand circuitul prin care Statul Roman ar fi achitat CNPR contravaloarea obiectelor muzeale si obiectelor de inventar constituite dupa anul 1998 prin achizitii ale CNPR si CNPR ar fi platit obligatiile fiscale), bunurile in valoare de 6.113.688 lei (obiecte muzeale si obiecte de inventar) nefiind achizitii ale CNPR, precum si accesoriiile aferente calculate de organul de control. respectiv dobanzi in suma de 2.532.290 lei si penalitati in suma de 1.431.826 lei, calculate pana la data de 11.06.2019, in conformitate cu prevederile art.22 alin.(2) din OUG nr.94/2011 conform dispozitiilor Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala".*

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

MASURA nr.8 "In respectarea prevederilor art.2 alin.(2) din Legea nr.298/2013. precum si ale art.5 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.119/1999. CNPR. in calitate de debitor. va efectua plata obligatiei catre bugetul de stat – creanta bugetara a Statului Roman – in valoare de 49.618.560 lei, cu care Statul Roman a stins obligatii fiscale ale CNPR (reducand circuitul prin care Statul Roman ar fi achitat CNPR contravaloarea Colectiei filatelice a Romaniei. constituita dupa anul 1998 prin achizitii ale CNPR). bunurile in valoare de 49.618.560 lei (Colectia filatelica a Romaniei constituita inainte de anul 1998) nefiind achizitii ale CNPR. precum si accesoriile aferente calculate de organul de control. respectiv dobanzi in suma de 20.552.008 lei si penalitati in suma de 11.620.667 lei, calculate pana la data de 11.06.2019, in conformitate cu prevederile art.22 alin.(2) din OUG nr.94/2011 conform dispozitiilor Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala."

In 08.11.2019, prin Hotararea nr.766/08.11.2019: Admite in parte cererea de suspendare. Suspenda executarea Dispozitiei obligatorii nr. 6002/262476/02.08.2019, emisa de paratul Ministerul Finantelor Publice, pana la pronuntarea instantei de fond. In cazul in care reclamanta nu introduce actiunea in anularea Dispozitiei obligatorii in termen de 60 zile. suspendarea inceteaza de drept. fara nicio formalitate. Conform art. 451-453 din Codul de procedura civila. obliga paratul M.F.P. catre reclamanta la plata sumei de 20 lei. cu titlu de cheltuieli de judecata, reprezentand taxa judiciara de timbru. Executorie de drept.

CNPR a introdus in termenul mentionat actiune in anularea Dispozitiei obligatorii, plata sumelor mai sus mentionate fiind executate pana la finalizarea litigiului in instanta.

La 31 decembrie 2019, CNPR a inregistrat un provizion pentru riscuri si cheltuieli pentru valoarea integrala a obligatiilor rezultate din raportul de control mai sus mentionat, in suma de 87.810 mii lei, fiind achitata deja suma de 9.145 mii lei.

9. Litigiu cu MFP – DGIEF – Dosar 56/2/2020 deschis la Curtea de Apel Bucuresti

CN Posta Romana are calitatea de reclamant.

Obiectul litigiului: Actiune in constatarea nulitatii absolute act administrativ- (i) Decizia nr.50/P/17.10.2019; (ii) Dispozitia obligatorie nr. 6002/262476/02.08.2019, ce constituie **titlu de creanta pentru creanta bugetara in cuantum de 96.955.479 lei**; (iii) RIF nr.5076/262476/02.08.2020; (iv) Procesul verbal nr.5072/24.07.2019. Dosarul este in procedura de regularizare.

CN Posta Romana a introdus actiune in constatarea nulitatii dispozitiei obligatorii, dar pana la data incheierii situatiilor financiare nu a fost acordat termen de judecata.

Compania a constituit un provizion pentru acest litigiu in suma de 87.810.000 lei, reprezentand suma ramasa de plata pentru acest debit.

9. Litigiu cu Fondul Proprietatea – Dosar 3271/3/2019, prin care actionarul minoritar a solicitat in instanta constatarea nulitatii absolute a celor doua hotarari statutare, care au ca obiect majorarea capitalului social - HAGEA nr.9/2018 si HAGEA nr.17/2018. Litigiul face obiectul dosarului nr. 11626/3/2018, aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, care in prezent este suspendat in conditiile codului de procedura civila, pana la momentul clarificarii situatiei juridice a Hotararii de Guvern nr.38/208. Respectiva hotarare de guvern a fost atacata in contencios administrativ de catre actionarul minoritar Fondul Proprietatea S.A., in cadrul dosarului nr. 3986/2/2018, cu termen de judecata la 06.05.2020. Totodata, actionarul minoritar a solicitat in instanta constatarea nulitatii absolute si a Hotararii AGA nr.33/21.12.2018, in cadrul dosarului nr.3271/3/2019, suspendat pana la solutionarea dosarului nr. 11626/3/2018, care este suspendat, la randul sau, pana la solutionarea dosarului nr. 3986/2/2018.

10. Alte litigii

Compania este implicata si in alte litigii in care are calitatea de parat. Aceste litigii se refera la pretentii pentru drepturi banesti solicitate de fosti salariatii, revendicari imobiliare si alte litigii. Conducerea Companiei considera ca aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra pozitiei financiare a Companiei si nu a considerat necesara inregistrarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli la data de 31.12.2019, altele decat cele prezentate in Nota 17.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prin natura activitatilor efectuate, Compania este expusa unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rata a dobanzii si riscul de lichiditate. Conducerea Companiei urmareste reducerea efectelor adverse potentiale, asociate acestor factori de risc, asupra performantei financiare a Companiei.

Compania nu a utilizat instrumente derivate in anii 2018 si 2019

(a) Gestionarea riscurilor financiare

Principalele datorii financiare ale Companiei cuprind imprumuturi bancare, datorii comerciale, contracte de leasing, datorii catre bugetul de stat, majoritar esalonate la plata. Compania are si active financiare rezultate din operatiunile sale: numerar, creante comerciale.

Gestionarea riscurilor Societatii cuprinde si o revizuire regulata a structurii de capital. Ca parte a acestei revizui, conducerea ia in considerare costul capitalului si riscurile asociate cu fiecare clasa de capital.

(b) Principalele politici contabile

Detaliile privind principalele politici contabile si metodele adoptate, inclusiv criteriile de recunoastere, baza masurarii si baza recunoasterii veniturilor si a cheltuielilor, cu privire la fiecare clasa de active financiare, datorii financiare si instrumente de capital sunt prezentate in Nota 2 la situatiile financiare.

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

Funcția de trezorerie a Companiei furnizeaza servicii necesare activitatii, coordoneaza accesul la piata financiara nationala si internationala, monitorizeaza si gestioneaza riscurile financiare legate de operatiunile Companiei prin rapoarte privind riscurile interne, care analizeaza expunerea prin gradul si marimea riscurilor. Aceste riscuri includ riscul de piata (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobanzii la valoarea justa si riscul de pret), riscul de credit, riscul de lichiditate si riscul ratei dobanzii la fluxurile de numerar.

Conducerea urmareste reducerea efectelor potential adverse asupra performantei financiare a companiei, asociate acestor factori de risc, prin implementarea unor dispozitive de control intern asupra tuturor verigilor existente in cadrul activitatii de exploatare, precum si prin monitorizarea permanenta a modului de exercitare a atributiilor ce decurg din aceste dispozitive.

(d) Riscul de piata

Activitatile Companiei o expun in primul rand la riscuri financiare privind fluctuatia cursului de schimb valutar (vezi (e) mai jos) si a ratei dobanzii (vezi (f) mai jos).

Pana la data de 31 decembrie 2012, in calitate de furnizor de serviciu universal in domeniul serviciilor postale, CNPR a avut anumite drepturi si obligatii. In scopul compensarii costurilor generate de furnizarea serviciului universal, CNPR i-a fost acordat dreptul exclusiv asupra unor categorii de servicii (servicii rezervate) avand ca obiect trimiteri de corespondenta cu o greutate mai mica de 50 grame si un tarif mai mic de 2 Ron

Dreptul exclusiv cu privire la aceasta arie rezervata a fost desfiintat la 31 decembrie 2012, deoarece incepand cu aceasta data Romania a avut obligatia- de a transpune in legislatia nationala prevederile Directivei 2008/6/EC privind realizarea integrala a pietei interne a serviciilor postale ale Comunitatii, eliminand acest drept acordat furnizorului de serviciu universal ca etapa finala in procesul de liberalizare completa a pietei.

Nu a existat nici o modificare in expunerea Companiei la riscurile de piata sau in modul in care Compania isi gestioneaza si isi masoara riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

Compania efectueaza tranzactii denominate in diferite valute. De aici, exista riscul fluctuatiilor in cursul de schimb. Expunerile la cursul de schimb sunt gestionate in conformitate cu politicile aprobate. Compania este expusa fluctuatiilor cursului valutar prin datoria generata de datoriile si creantele comerciale exprimate in valuta.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Nu au fost incheiate contracte de forward in vederea acoperirii riscului valutar, deoarece Compania a estimat ca variatia cursului nu va aduce pierderi semnificative.

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobanzii

Compania este expusa la riscul ratei dobanzii. Riscul este gestionat de Companie prin mentinerea unui echilibru intre imprumuturile cu rata fixa si cele cu rata fluctuanta.

Expunerile Companiei la ratele dobanzilor asupra activelor financiare sunt detaliate in sectiunea privind gestionarea riscului de lichiditate din aceasta nota.

(g) Alte riscuri privind investitiile

Compania este expusa riscurilor privind pretul capitalului propriu, provenite din investitiile de capital propriu. Investitiile de capital propriu sunt detinute pentru scopuri strategice, mai degraba decat comerciale. Compania nu comercializeaza in mod activ aceste investitii.

(h) Gestionarea riscului de credit

Riscul de credit se refera la riscul ca o terta parte sa nu isi respecte obligatiile contractuale, provocand astfel pierderi financiare Companiei. Compania a adoptat o politica de a face tranzactii doar cu parti de incredere si de a obtine suficiente garantii, cand este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Companiei si ratingurile de credit ale tertelor parti contractuale sunt monitorizate de catre conducere.

Creantele comerciale constau dintr-un numar mare de clienti, din diverse industrii si arii geografice. Evaluarea permanenta a creditelor este efectuata asupra conditiei financiare a clientilor si, cand este cazul, se face asigurare de credit.

Compania nu are nici o expunere semnificativa la riscul de credit fata de nici o contraparte sau grup de contraparti avand caracteristici similare. Compania defineste contrapartile ca avand caracteristici similare atunci cand sunt entitati afiliate.

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finala pentru gestionarea riscului de lichiditate apartine conducerii Companiei, care a construit un cadru corespunzator de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Companiei pe termen scurt, mediu si lung si la cerintele privind gestionarea lichiditatilor. Compania gestioneaza riscurile de lichiditati prin mentinerea unor rezerve adecvate, a unor facilitati bancare si a unor facilitati de imprumut de rezerva, prin monitorizarea continua a fluxurilor de numerar reale si prin punerea in corespondenta a profilurilor de scadenta a activelor si datorilor financiare.

(j) Riscul de pret

Tarifele aplicate de Companie pentru serviciile postale furnizate sunt monitorizate de ANCOM (Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii) conform OG 31/2002, Legii serviciilor postale 642/2002 si Deciziei ANCOM 293/aprilie 2009. Pozitia financiara a Companiei depinde de termenii viitoarei politici a preturilor de vanzare, de ajustarile ulterioare si/ sau de decizii ale statului roman.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2019	1 EURO = 4,7793 RON	1 USD = 4,2608 RON4	1 DST = 5,9022 RON	1 RON	31 dec. 2019
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	5.100.648	128.465	-	20.910.802	26.139.915
Creante comerciale si alte creante	2.395.034	-	129.240.618	49.341.807	180.977.459
Creante de la societatile afiliate				-	-
DATORII					
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	-	-
Overdraft	-	-	-	89.839.801	89.839.801
Datorii comerciale si alte datorii	3.937.552	5.700	98.169.667	36.352.149	138.465.068
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	74.161	74.161
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	1.999.506	1.999.506
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2019	3.558.130	122.765	31.070.951	(58.013.008)	(23.261.162)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	1 EURO =4.6639	1 USD =4.0736	1 DST = 5.6658	1 RON	31 dec. 2018
2018	RON	RON4	RON		
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	5.076.446	220.733	-	38.455.538	43.742.437
Creante comerciale si alte creante	1.193.355	-	93.973.391	49.463.360	144.630.106
DATORII					
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	64.000.000	64.000.000
Overdraft	-	-	-	88.246.388	88.246.388
Datorii comerciale si alte datorii	4.123.811	80.355	45.207.278	64.955.154	114.366.598
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	101.056	101.056
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	1.107.647	1.107.647
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2018	2.145.990	140.378	48.766.113	(130.587.919)	(79.535.438)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Cele mai importante cursuri de schimb pentru anii 2019 și 2018 au fost:

	Cursul de închidere	
	31 decembrie 2019	31 decembrie 2018
RON/ EURO	4.7793	4.6639
RON/ DST	5.9022	5.6658
RON/USD	4.2608	4.0736

Analiza de sensibilitate

Compania este expusă, în principal, cu privire la cursul de schimb al EUR și DST față de RON. Tabelul următor detaliază sensibilitatea Companiei la o creștere și descreștere de 10% a EUR/DST față de RON. 10% este rata de sensibilitate folosită atunci când se face raportarea internă a riscului valutar către conducerea superioară și reprezintă estimarea conducerii cu privire la modificările rezonabil posibile ale cursurilor de schimb. Analiza sensibilității include doar valuta rămasă exprimată în elemente monetare și ajustează conversia la sfârșitul perioadei pentru o modificare de 10% în cursurile de schimb. În tabelul următor, o valoare negativă indică o descreștere a profitului atunci când RON se depreciază cu 10% față de EUR/DST. O întărire cu 10% a RON față de EUR/DST va avea un impact egal și de sens opus asupra profitului și a altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos vor fi pozitive.

O întărire cu 10% a Leu-lui comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018 ar crește (micșora) profitul cu sumele prezentate în tabelul de mai jos. Aceasta presupune, ca toate celelalte variabile, în particular rata dobânzii, rămân constante:

	Descreștere profit/(pierdere)	
	31.dec.19	31.dec.18
EUR	355.813	214.599
DST	3.107.195	4.876.611
Total	3.642.908	5.091.210

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018 ar fi avut același efect, dar de semn contrar asupra sumelor de mai sus, considerând ca toate celelalte variabile rămân constante.

Analiza de sensibilitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rată de dobândă variabilă

O modificare a ratelor de dobândă cu 10% la data raportării ar fi determinat creșterea (scaderea) profitului sau pierderii cu valorile prezentate mai jos. Aceasta analiză presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutare, rămân constante.

	Profit sau pierdere	
	Creștere cu 10%	Descreștere cu 10%
Variație fluxuri de numerar	113.635	(113.635)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Riscul de credit

Structura pe vechime a creantelor – clienti existente in sold la 31 decembrie 2019 respectiv la 31 decembrie 2018. se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 31 decembrie 2019	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	67.038.798	67.038.798	-
Clienti incerti	32.905.173	32.905.173	-
Clienti facturi de intocmit	115.312.776	83.986.367	31.416.409
Ajustari pentru depreciere	(35.589.050)	(35.589.050)	-
Avansuri platite furnizorilor	1.309.762	1.309.762	-
Valoare Neta	180.977.459	149.561.050	31.416.409

	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	62.217.488	62.217.488	-
Clienti incerti	32.877.635	32.877.635	-
Clienti facturi de intocmit	82.080.129	48.434.879	33.645.250
Ajustari pentru depreciere	(35.459.496)	(35.459.496)	-
Avansuri platite furnizorilor	2.914.350	2.914.350	-
Valoare Neta	142.578.391	110.984.856	33.645.250

Riscul de lichiditate

31.dec.19	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Imprumuturi pe termen lung	30.000.000	-	30.000.000	-
Overdraft	59.839.801	59.839.801	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	22.253.631	10.367.803	11.885.828	-
Datorii comerciale si alte datorii	138.465.069	138.465.069	-	-
Datorii catre societatile afiliate	74.161	74.161	-	-
Alte datorii	144.405.643	142.406.137	1.999.506	-
Datorii cu impozitul curent si impozitul amanat	11.167.735	11.167.735	-	-
Provizioane	159.920.980	6.177.311	153.743.669	-
Subventii si venituri in avans	16.656.041	8.017.439	8.638.602	-
Total	582.783.061	375.515.456	206.267.905	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

31-Dec-18	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Imprumuturi pe termen lung	64.000.000	64.000.000	-	-
Overdraft	88.246.388	88.246.388	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	7.888.186	2.461.399	5.426.787	-
Datorii comerciale si alte datorii	114.452.890	114.452.890	-	-
Datorii catre societatile afiliate	101.056	101.056	-	-
Alte datorii	185.608.828	184.501.181	1.107.647	-
Datorii cu impozitul curent	7.116.176	7.116.176	-	-
Provizioane	96.537.158	10.464.663	86.072.495	-
Subventii si venituri in avans	18.820.825	9.360.600	9.460.225	-
Total	582.772.007	480.704.854	102.067.154	-

34. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

In conformitate cu referentialul contabil, Compania are inregistrate in conturi in afara bilantului drepturile si obligatiile precum si bunurile care nu pot fi integrate in activele si datoriile Companiei.

Situatia conturilor in afara bilantului se prezinta astfel:

Denumire cont	31-Dec-19	31-Dec-18
Giruri si garantii acordate	296.103.539	315.795.204
Giruri si garantii primite	4.639.961	4.141.215
Imobilizari luate cu chirie	14.930.771	14.930.771
Valori materiale primite spre vanzare	44.123.341	44.170.773
Debitori scosi din activ urmariti in continuare	1.817.909	16.118.863
Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	67.534.236	64.677.980
Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	7.886.943	8.480.825
Bunuri publice in administrare	4.443.662	6.117.152
Alte valori in afara bilantului	5.248.975	5.236.562
Dobanzi de platit la contractele de leasing	233.187	497.338
Active contingente	43.567.363	-
TOTAL	490.529.887	480.166.683

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

34. CONTURI IN AFARA BILANTULUI (continuare)

Contul 8011 - Giruri si garantii acordate cuprind valoarea contabila a imobilizarilor puse gaj pentru esalonarea datoriilor la ANAF si pentru creditele contractate de la banci.

Analitic. componenta garantiilor imobiliare la 31.12.2019 este urmatoarea:

Nr. Crt.	SECHESTRU / GAJ	Valoarea contabila la data de 31.12.2019	Valoarea contabila la data de 31.12.2018
1	Sechestru asigurator ANAF	175.539.469	175.539.469
2	Gaj Eximbank	-	79.767.631
3	Gaj OTP Bank	38.952.925	38.580.477
4	Gaj Transilvania	22.311.398	21.907.627
5	Gaj BCR	59.299.747	-
TOTAL GENERAL		296.103.539	315.795.204

Se constata o scadere a valorii imobilelor puse gaj in special la ANAF intrucat datoria a scazut si au fost scoase imobilele de sub gaj pentru creditul de la Exim Bank.

La pozitia „Active contingente” sunt inregistrate sume de recuperat de la fosti directori si alte persoane fizice, dar pentru care probabilitatea de incasare pe termen scurt si mediu este scazuta.

35. CONTINUITATEA ACTIVITATII

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2019. Compania a inregistrat un profit net de 24.362.754 lei, un rezultat cumulat -pierdere- in suma de 338.349.103 lei si datorii curente nete de 98.631.060 lei (in scadere cu 127.944.448 lei fata de anul 2018). Continuitatea activitatii Companiei depinde de performantele operationale si/sau de sprijinul din partea actionarilor sai sau de obtinerea de surse suplimentare de finantare.

Compania a reusit sa isi asigure necesarul de finantare din surse bancare si ulterior datei de 31 decembrie 2020, asa cum se prezinta in Nota 36.

Administrarea Companiei este realizata conform Planului de administrare, care a fost elaborat de catre membrii Consiliului de Administratie in acord cu prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa si aprobat de Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr.83/10.11.2015, scopul sau fiind acela de a descrie strategia de administrare a Companiei Nationale „Posta Romana” S.A. pe durata mandatului Consiliului de Administratie, in vederea atingerii obiectivelor si indicatorilor de performanta.

Obiectivele economice fundamentale ale administratorilor pe perioada mandatului sunt:

- Cresterea profitabilitatii
- Modernizarea informatica. informationala si organizatorica
- Consolidarea functiunii comerciale si orientarea activitatii comerciale spre piata si clienti
- Promovarea initiativelor dedicate imbunatatirii cadrului legislativ specific
- Cresterea satisfactiei clientilor
- Modernizarea imaginii CNPR si a perceptiei asupra serviciilor sale

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

35. CONTINUITATEA ACTIVITATII

- Diversificarea gamei de servicii si intrarea pe noi piete
- Dezvoltarea resurselor umane si a functiunii aferente
- Asigurarea dezvoltarii durabile a Companiei

Elementele strategiei de administrare din Plan concorda cu principiile guvernantei corporative privind relatiile responsabile si etice de afaceri si raspund dezideratului de realizare a obiectivelor asumate.

Pentru perioada 2015 - 2019 obiectivele fundamentale au fost urmatoarele:

1. Realizarea de profit anual cel putin la nivelele prevazute in Bugetul de Venituri si Cheltuieli al CNPR.
2. Modernizarea informatica, informationala si organizatorica a CNPR.
3. Consolidarea functiunii comerciale si orientarea activitatii comerciale a CNPR catre piata si clienti.
4. Promovarea initiativelor de imbunatatire a cadrului legislativ aferent serviciilor postale.
5. Cresterea satisfactiei clientilor
6. Modernizarea imaginii CNPR si a perceptiei asupra serviciilor sale
7. Diversificarea gamei de servicii si intrarea pe noi piete (financiar-bancare, curierat rapid etc.)
8. Dezvoltarea resursei umane catre o productivitate superioara si a functiunii aferente
9. Asigurarea dezvoltarii durabile a Companiei, prin reducerea impactului activitatii logistice asupra mediului inconjurator.

Resurse umane

Pentru realizarea cifrei de afaceri a CNPR, respectarea obligatiilor legale ce deriva din cadrul de reglementare a serviciilor postale si cu precadere serviciul postal universal, precum si satisfacerea cerintelor clientilor si modernizarea prestatilor, consideram optim un numar de cca. 25.000 - 27.000 salariatii.

36. EVENIMENTE ULTERIOARE

In data de 17.03.2020 a fost semnat un act aditional la contractul de credit cu Banca Transilvania pentru prelungire credit, in valoare de 20 mil. Lei, pana la data de 18.06.2020. In data de 13 mai 2020 s-a semnat prelungirea liniei de credit cu OTP Bank in valoare de 30 mil.lei, pana la 15.06.2020.

Compania a demarat procedura de achizitie liniei de credit pentru aceleasi valori. La licitatie pentru linie de credit de 30 milioane lei a participat atat OTP Bank, cat si BCR. Oferta BCR a fost declarata castigatoare. Pe data de 17 iunie 2020 a fost finalizata si evaluarea ofertelor la licitatie pentru credit 20 milioane lei, avand castigator Banca Transilvania.

Toate aceste informatii arata ca CN Posta Romana este o companie care poate atrage finantare din piata financiara. O firma care trece de verificarile riguroase ale bancherilor (este „bancabila” conform terminologiei de specialitate) poate sa-si continue activitatea si sa se dezvolte.

Anul 2020 a reprezentat o modificare de abordare a politicii de dezvoltare a CN Poșta Română SA. Astfel, s-a trecut de la planificarea anuală la planificarea multianuală a investițiilor. Consiliul de Administrație a avizat deja Programul Multianual de Investiții. În susținerea unui astfel de program va acționa și o nouă viziune asupra creditării pentru dezvoltare. Se trece de la creditarea pe termen scurt la creditul pe termen lung sub formă de plafon. CN Poșta Română a început negocierile pentru un astfel de instrument, iar reacțiile din piață au fost favorabile, negocierile fiind în fază avansată.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2019 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

36. EVENIMENTE ULTERIOARE (continuare)

În plus, CN Poșta română va utiliza facilitățile pentru dezvoltare oferite în această perioadă, în principal garanția statului pentru 50% din creditul pe termen lung. A fost deja avizată de către Consiliul de Administrație schema respectivă. Prin Programul Multianual de Investiții CN Posta Romana urmărește să ofere servicii la standarde europene. Valoarea totală preconizată a investițiilor este de 250,8 milioane lei (echivalentul a 52,25 milioane euro). Printre obiectivele mari care fac parte din acest program se numără finalizare linia automată de sortare de la Cluj, centrul de tranzit București-Nord (clădire și echipament), modernizare servicii Prioripost, reabilitare clădiri proprii având calitatea de monumente istorice. În ceea ce privește pașii următori pe care îi va face CN Posta Romana SA în direcția dezvoltării pot fi menționate aprobarea pentru anul 2020 a unor investiții de importanță locală în valoare de peste 976 mii lei, a unor documentații de investiții în curs de executare de peste 1.419 mii lei, a unor documentații de investiții pregătite pentru lansare de peste 923 mii lei.

În prima parte a anului 2020 lumea întreaga s-a confruntat cu pandemia COVID19. CN Posta Romana a functionat in aceasta perioada fara a fi afectata semnificativ. Conducerea Companiei a luat toate masurile posibil aplicabile in contextul acestei pandemii si pentru respectarea restrictiilor impuse de autoritati, cum ar fi:

- Masuri de protectie a sanatatii salariatilor, cu respectarea recomandarilor transmise de agentii guvernamentale (distribuirea de masti, dezinfectante si alte materiale necesare, reorganizarea birourilor pentru asigurarea distantarii sociale)
- Introducerea muncii la domiciliu cu incheierea de acte aditionale bilaterale;
- In lunile aprilie si mai, pentru unii salariați au fost instituite masuri de intrare in somaj tenc si/sau de reducere a activitatii de la 5 la 4 ore pe saptamana;
- Mentinerea unei stranse legaturi cu toti partenerii de afaceri si identificarea solutiilor necesare continuitatii si securizarii afacerii.

Având în vedere incertitudinea prezenta legata de efectele acestui eveniment, în viitorul apropiat, se poate estima ca pe termen scurt pot exista dificultăți însă fără impact semnificativ cu privire la capacitatea Societății de a-si continua activitatea, drept urmare Conducerea Societatii a evaluat principiul continuitatii activitatii la intocmirea acestor situatii financiare ca fiind unul adecvat.

Din punct de vedere strict comercial se poate remarca lansarea unor servicii noi pe care să le presteze CN Posta Romana și extinderea activității de ofertare directă sau prin SICAP. În urma acestei activități au fost semnate după 1 ianuarie 2020 contracte cu valoare fermă de peste 100 milioane lei și contracte cu valoare variabilă (dependente de diferiți parametri) a căror valoare poate să depășească și ele pragul de 100 milioane lei.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 23 iunie 2020 de catre:

Director General.

Horia GRIGORESCU

Director Economic.

Aurelian Virgil BALUTA

Intocmit

Sef Departament Contabilitate

Tita DAVID

