

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 sunt detinute in proportie de 75% de catre statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiilor si 25 % de catre 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 31 decembrie 2011, la 31 decembrie 2013 si la 31 decembrie 2016. Evaluările din anii 2008, 2011, 2013 si 2016 au cuprins grupele de terenuri si constructii.

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

Daca rezultatul reevaluării 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 reevaluării este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierei 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 acelor rezerve si valoarea descresterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se inregistreaza ca o cheltuiala.

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 amortizării. 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.

Incepand cu data 1 mai 2009, ca urmare a modificarilor survenite in legislatia fiscala, rezervele din reevaluare inregistrate dupa 1 ianuarie 2004 devin taxabile pe masura amortizării mijlocului fix respectiv.

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. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

Veniturile sunt inregistrate la valoarea justa a sumelor incasate sau de incasat. Veniturile sunt reduce cu valoarea retururilor, rabaturilor comerciale si a altor costuri similare.

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. 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 Postala Universala), 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,

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 timbrului 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.

Veniturile si cheltuielile sunt recunoscute la valoarea bruta in contul de profit si pierdere in cursul exercitiului la care se refera prestatia.

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.

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, schimbari 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.

Cheltuielile financiare reprezinta suma dobanzii aferente imprumuturilor contractate, pierderi datorate cursului de schimb valutar, schimbari in valoarea justa a activelor financiare si pierderile de valoare ale activelor financiare. Toate cheltuielile aferente imprumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobanzii efective.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.37. Evenimente ulterioare datei bilantului

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an, evenimente care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Companiei la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari). Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative.

2.38. Corectarea erorilor contabile

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare neconsolidate ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultand din greseala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare neconsolidate pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare neconsolidate. Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.

2.39. Partile afiliate

O parte afiliata este o persoana sau o entitate care este afiliata entitatii raportoare (Compania) daca indeplineste urmatoarele criterii:

- a) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliata entitatii raportoare daca acea persoana:
 - i. detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
 - ii. are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare;
 - iii. este un membru al personalului cheie din conducerea entitatii raportoare;
- b) o entitate este afiliata entitatii raportoare daca indeplineste urmatoarele conditii:
 - i. entitatea si entitatii raportoare sunt membre ale aceluiasi grup;
 - ii. o entitate este entitate asociata sau asociere in participatie a celorlalte entitati sau a grupului din care aceasta face parte;
 - iii. ambele entitati sunt asociere in participatie ale aceluiasi tert;
 - iv. o entitate este asociere in participatie a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati;
 - v. entitatea este un plan de beneficii post-angajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau a unei entitati afiliate entitatii raportoare;
 - vi. entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana identificata la litera (a);
 - vii. o persoana identificata la litera (a) subpunctul (i) influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii.

O tranzactie cu partile afiliate reprezinta un transfer de resurse, servicii sau obligatii intre o entitate raportoare si o parte afiliata, indiferent daca se percepe sau nu un pret.

O entitate afiliata unei autoritati guvernamentale este o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ de guvern. Prin guvern se intelege fie guvernul propriu-zis, agentiile guvernamentale si alte organisme similare de la nivel local, national sau internatioanal. **2.40. Segmente de activitate**

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 2017 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

| | Terenuri | Cladiri | Echipamente si autovehicule | Autovehicule in leasing financiar | Instalatii si obiecte de mobilier | Imobilizari corporeale in curs | Total |
|--|-----------------|----------------|--|--|--|---|---------------|
| La 31 decembrie 2016 | | | | | | | |
| Cost | 159.238.307 | 483.985.541 | 90.545.496 | 58.275.834 | 18.052.716 | 2.903.358 | 813.001.250 |
| Amortizare cumulate | - | - | (81.066.496) | (55.612.696) | (16.169.284) | - | (152.848.476) |
| Ajustari pentru depreciere | (1.385) | (312.354) | (34.574) | - | (29.284) | (933.033) | (1.310.629) |
| Valoare neta | 159.236.922 | 483.673.187 | 9.444.426 | 2.663.138 | 1.854.148 | 1.970.325 | 658.842.145 |
| Miscari in anul 2017 | | | | | | | |
| Intrari directe | - | 2.719.423 | 304.104 | 10.310.643 | 453.903 | 1.012.341 | 14.800.414 |
| Transferuri din investitii imobiliare | 214.586 | - | - | - | - | - | 214.586 |
| Transferuri catre investitii imobiliare | - | (1.513.206) | - | - | - | - | (1.513.206) |
| Transferuri catre alte pozitii de imobilizari | - | - | - | - | - | (1.138.537) | (1.138.537) |
| Reevaluare | - | - | - | - | - | - | - |
| Iesiri, cost | (150.962) | (419.210) | (323.524) | - | (31.528) | - | (925.224) |
| Amortizarea cumulata a iesirilor | - | 29.496 | 214.262 | - | 31.528 | - | 275.286 |
| Amortizare cumulata aferenta transferuri | - | 1.413.799 | - | - | - | - | 1.413.799 |
| Cheltuiala cu amortizarea | - | (30.466.685) | (3.095.343) | (1.576.357) | (931.459) | - | (36.069.844) |
| Cheltuieli/reversari pentru depreciere, net | - | 54.227 | 26.627 | - | 2.570 | - | 83.424 |
| La 31 decembrie 2017 | | | | | | | |
| 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 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

| | Terenuri | Cladiri | Echipamente si autovehicule | Autovehicule in leasing financiar | Instalatii si obiecte de mobilier | Imobilizari corporale in curs | Total |
|--|-------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------|---------------|
| La 31 decembrie 2015 (restatat) | | | | | | | |
| Cost | 147.627.203 | 461.361.791 | 92.344.322 | 58.275.834 | 17.997.585 | 4.901.894 | 782.508.629 |
| Amortizare cumulate | - | (41.154.982) | (81.927.488) | (48.611.727) | (14.963.530) | - | (186.657.727) |
| Ajustari pentru depreciere | - | (182.713) | (43.917) | - | (33.896) | (933.033) | (1.193.559) |
| Valoare neta | 147.627.203 | 420.024.096 | 10.372.917 | 9.664.107 | 3.000.159 | 3.968.861 | 594.657.343 |
| Miscari in anul 2016 | | | | | | | |
| Intrari directe | - | 6.503.177 | 304.140 | 10.310.643 | 216.380 | 2.713.344 | 11.136.804 |
| Transferuri catre investitii imobiliare | (303.292) | (1.774.291) | - | - | - | - | (2.077.583) |
| Transferuri catre alte pozitii de imobilizari | 6.919.854 | - | - | - | - | (4.711.880) | 2.207.975 |
| Reevaluare | 4.994.541 | 80.191.087 | - | - | - | - | 85.185.628 |
| lesiri, cost | - | (62.296.225) | (323.524) | - | (161.249) | - | (65.960.203) |
| Amortizarea cumulata a iesirilor | - | - | 214.262 | - | 161.249 | - | 3.663.978 |
| Transferuri catre alte pozitii de imobilizari | - | 298.352 | - | - | - | - | 298.352 |
| Cheltuiala cu amortizarea | - | (20.734.430) | (2.641.737) | -7.000.969 | (1.367.003) | - | (31.744.139) |
| Cheltuieli cu deprecierea | - | (117.071) | - | - | - | - | (117.071) |
| Amortizare eliminata la reevaluare | - | 61.708.132 | - | - | - | - | 61.708.132 |
| La 31 decembrie 2016 | | | | | | | |
| Cost | 159.238.307 | 483.985.539 | 90.545.496 | 58.275.834 | 18.052.716 | 2.903.358 | 813.001.250 |
| Amortizare cumulate | - | 1 | (81.066.496) | (55.612.696) | (16.169.284) | - | (152.848.476) |
| Ajustari pentru depreciere | (1.385) | (312.354) | (34.574) | - | (29.284) | (933.033) | (1.310.629) |
| Valoare neta | 159.236.922 | 483.673.187 | 9.444.426 | 2.663.138 | 1.854.148 | 1.970.325 | 658.842.145 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 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 2016. 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 2016, 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 | 6.036.479 | 1.144.228 | 189.787 | 87.497 | 4.994.541 |
| Cladiri | 72.466.981 | 422.995 | 8.119.118 | 117.691 | 80.045.413 |
| | 78.503.460 | 1.567.223 | 8.308.904 | 205.188 | 85.039.954 |

Impactul net al reevaluarii terenurilor si cladirilor asupra rezervei din reevaluare la data de 31 decembrie 2016 este in suma de 76.936.235 Ron.

In cursul anului 2017, 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 17.368.332 lei.

La 31 decembrie 2017, 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 31 punctul 7 „Actiuni in instanta si alte dispute”.

Miscarile in immobilizari corporale in cursul anului 2017 se explica astfel:

Terenuri

In cursul anului 2017 au fost inregistrate **intrari** de terenuri in suma de 214.586 lei, reprezentand transferuri de la grupa „Investitii imobiliare”, intrucat acestea au fost reintroduse in activitatea proprie a Companiei. Au fost inregistrate **iesiri** de terenuri in suma de 150.962 lei, reprezentand valoarea terenurilor retrocedate conform unor Hotarari judecatoresti si aprobarilor Consiliului de administratie dupa cum urmeaza:

T-U14 Teren OP Cluj 1 Ghiseul 3 = 49.673 lei Hot CA 138/04.04.2017
T-Q14 Teren Bustuchin = 1.385 lei Hot CA 258/27.11.2017
T-B65 Teren OP Bucuresti 9 = 99.904 lei Hot CA 258/27.11.2017

Cladiri

Intrari

Au fost inregistrate cresteri de valoare din modernizarea unor oficii postale in suma totala de 2.719.423 lei. Nu au fost achizitionate cladiri noi.

Iesiri

Au fost inregistrate iesiri de cladiri in suma de 419.210 lei, reprezentand valoarea cladirilor retrocedate conform unor Hotarari judecatoresti si aprobarilor Consiliului de administratie dupa cum urmeaza:

LTR-10001 OP Crangu = 9.209 lei Hot CA 258/27.11.2017
OGJ-1061 OP Bustuchin = 14.055 lei Hot CA 258/27.11.2017
UCJ100049 Cluj Napoca 1 Ghiseul 3 = 24.339 lei Hot CA 138/04.04.2017
WB-1211 OP Bucuresti 9 = 354.660 lei Hot CA 258/27.11.2017
Wb22309 OP Ciorogarla = 63 lei Hot CA 258/27.11.2017

Totodata a fost inregistrat un transfer la investitii imobiliare in suma de 1.513.216 lei, reprezentand cladiri inchiriate la terti.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Echippinge si autovehicule (inclusiv autovehicule in leasing financiar)

Intrari

Au fost inregistrate intrari in suma de 10.310.643 lei, reprezentand achizitionarea a 180 de autoutilitare in prin contracte de leasing financiar dupa cum urmeaza:

- contractul 140J/915/21.09.2017 incheiat cu BCR Leasing IFN SA pentru 80 de autovehicule marca Ford Tranzit, in valoare totala de 5.552.226 lei si
- contractul 140J/914/21.09.2017 incheiat cu RCI Leasing IFN SA pentru 100 de autovehicule marca Dacia Dokker, in valoare totala de 4.758.417 lei.

Restul intrarilor, in valoare de 304.104 lei, reprezinta telefoane mobile, centrale termice, ascensor, etc.

lesiri

Acestea au fost in suma de 323.524 lei, din care suma de 40.654 lei si reprezinta scoaterea din functiune a unor echipamente si tehnica de calcul, iar suma de 282.870 lei reprezinta minusuri in gestiune constatate la inventarierea din 2017.

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 si birotica

Intrari

Au fost inregistrate intrari in valoare de 453.903 lei, reprezentand: firme luminoase, lucrari de signalistica, genti factori (Hotararea CA 278/9.12.2013 si Referatului nr 106/4457/30.06.2015, intocmit in baza prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal si a prevederilor din Manualul de Politici Contabile), sisteme supraveghere si control.

lesiri

Au fost in valoare de 31.528 lei si reprezinta casari de mobilier si transferuri la obiecte de inventar.

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2017, Compania are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala, in valoare bruta de 125.357.197 lei (2016: 103.537.788 lei).

Imobilizari corporale utilizate in cadrul unor contracte de leasing in care Compania este locatar

Imobilizarile corporale includ si echipamente tehnologice utilizate in cadrul unor contracte de leasing, 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 16, in legatura cu litigiul intre HP si Companie, referitor la aceste echipamente.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

4. INVESTITII IMOBILIARE

| | RON |
|--|-----------------------|
| Cost la 31 decembrie 2016 | 48.040.366 |
| Amortizare cumulata | (2.785.893) |
| Ajustari pentru depreciere | - |
| Valoare neta la 31 decembrie 2016 | 45.254.472 |
| Miscari in anul incheiat la 31 decembrie 2017 | |
| Intrari directe | 1.513.205 |
| Iesiri, cost | (214.586) |
| Amortizarea cumulata a iesirilor | - |
| Cheltuiala cu amortizarea | (1.413.802) |
| Cost la 31 decembrie 2017 | 49.338.985 |
| Amortizare cumulate | (4.199.695) |
| Ajustari pentru depreciere | - |
| Valoare neta la 31 decembrie 2017 | 45.139.290 |

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). Nu a fost cazul de inregistrare a unor ajustari pentru depreciere in conformitate cu cerintele IAS 36 Deprecierea activelor.

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Total valoare investitii imobiliare | 48.040.366 | 49.338.985 |
| Amortizarea investitiilor imobiliare | (2.785.893) | (4.199.695) |
| Valoare neta contabila | 45.254.472 | 45.139.290 |
| Venituri din investitii imobiliare | 986.952 | 306.417 |

La data de 31 decembrie 2016, valoarea justa a investitiilor imobiliare a fost in suma de 49.430.633 lei, iar valoarea justa amortizata a investitiilor imobiliare la 31 decembrie 2017 este in suma de 49.574.668 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

| | Concesiuni si licente | Alte imobilizari necorporale | Total |
|---|--------------------------|------------------------------------|----------------|
| La 31 decembrie 2016 | | | |
| Cost | 83.370.075 | 2.210.332 | 85.580.407 |
| Amortizare cumulata | (82.796.255) | (2.210.159) | (85.006.414) |
| Valoare neta la 31 decembrie 2016 | 573.820 | 173 | 573.993 |
| Anul incheiat la 31 decembrie 2017 | | | |
| Intrari directe | 60.292 | - | 60.292 |
| Iesiri, cost | - | - | - |
| Cheltuiala cu amortizarea | (539.480) | (143) | (539.623) |
| Amortizarea cumulata a iesirilor | - | - | - |
| La 31 decembrie 2017 | | | |
| Cost | 83.430.367 | 2.210.332 | 85.640.699 |
| Amortizare cumulata | (83.335.735) | (2.210.302) | (85.546.037) |
| Valoare neta la 31 decembrie 2017 | 94.632 | 30 | 94.662 |

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost. Pentru bunurile publice concesionate nu se calculeaza amortizare.

6. INVESTITII IN SUBSIDIARE

Situatia analitica a investitiilor in filiale se prezinta astfel:

| Nume Companie | Tara | % detinere 31.12.2016 | Valoare la 31.12.2016 | % detinere 31.12.2017 | Valoare la 31.12.2017 |
|---|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Romfilatelia | Romania | 100 | 7.706.917 | 100 | 7.706.917 |
| Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L | Romania | 100 | 700.000 | 100 | 2.200.000 |
| Total investitii in subsidiare | | | 8.406.917 | | 9.906.917 |
| Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale | | | | | (2.200.000) |
| Investitii in subsidiare | | - | 8.406.917 | - | 7.706.917 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

6. INVESTITII IN SUBSIDIARE (continuare)

Detalii despre situatia financiara a filialelor sunt prezentate in cele ce urmeaza:

| Denumire Companie | Capital social conform situatiilor financiare la 31.12.2017 | Rezerve conform situatiilor financiare la 31.12.2017 | Capital propriu conform situatiilor financiare la 31.12.2017 | Profitul sau pierderea conform situatiilor financiare la 31.12.2017 |
|--------------------------------------|---|--|--|---|
| Romfilatelia SA | 7.706.920 | 6.636.476 | 14.823.364 | 352.257 |
| Posta Romana Broker de Asigurare SRL | 2.200.000 | - | (1.540.165) | (833.205) |

Posta Romana Broker de Asigurare a inregistrat pierderi pentru al treilea an consecutiv si depinde de sustinerea CNPR pentru continuarea activitatii. Din aceste considerente, s-a constituit o ajustare pentru pierderea de valoare a investitiei in subsidiara, egala cu valoare capitalului social investit. A se vedea si Nota 10 pentru mai multe detalii privind sustinerea financiara a acestei filiale.

7. 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 garantiilor pe termen lung la data de 31 decembrie 2017, comparativ cu exercitiul precedent, se prezinta astfel:

| Descriere | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|-------------------|-------------------|
| Garantii spatii si consum utilitati | 513.894 | 534.013 |
| Garantii materiale retinute de la salariati | 7.946.820 | 8.188.696 |
| Cautiune suspendare executare silita | 554.820 | 555.586 |
| Garantii de buna executie contracte in derulare | 447.101 | 3.148.067 |
| Garantii chirii | 297.927 | 461.341 |
| Investitii financiare | 6.618.180 | 6.618.180 |
| Total | 16.378.742 | 19.505.883 |

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

| Nume Companie | Tara | % detinere 31.12.2017 | Valoare la 31.12.2017 | % detinere 31.12.2016 | Valoare la 31.12.2016 |
|--|---------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

La 31 decembrie 2017 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 31.

Cautiunile constituite pentru suspendarea executarii au urmatoarea componenta la 31 decembrie 2017:

| Denumire beneficiar | Data constiturii | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------------|------------------|----------------|----------------|
| G4S | 19.11.2014 | 415.443 | 415.443 |
| Mailers Serv prin BEJ SPD | 02.02.2016 | 46.197 | 46.197 |
| Consiliul Concurentei | 28.04.2016 | 46.590 | 46.590 |
| Consiliul Concurentei | 11.05.2016 | 46.590 | 46.590 |
| Judecatoria Falticeni | 23.10.2014 | - | 766 |
| Total | | 554.820 | 555.586 |

8. STOCURI

La 31 decembrie 2017 si 2016, Compania a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|--|-------------------|-------------------|
| Consumabile | 15.524.007 | 16.336.504 |
| Obiecte de inventar | 2.875.550 | 2.995.282 |
| Marfuri | 1.645.737 | 1.555.092 |
| Materii prime si materiale aflate la terti | 2.688 | 15.810 |
| Materii prime | 512.393 | 172.702 |
| Produce finite | 22.170 | 39.268 |
| Produce in curs de executie | 33.564 | 83.517 |
| Ambalaje | - | 20 |
| Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri | 1.540 | - |
| Ajustari de valoare pentru stocuri | (1.494.655) | (1.993.322) |
| Total | 19.122.994 | 19.204.873 |

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 2017, ajustari pentru depreciere in valoare de 1.494.655 lei (2016: 1.993.322 lei).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|--------------------|--------------------|
| Creante comerciale | 99.258.521 | 115.585.265 |
| Ajustari de valoare pentru creante comerciale | (37.648.120) | (42.318.573) |
| Creante comerciale – net | 61.610.401 | 73.266.692 |
| | | |
| Clients - facturi de intocmit | 58.716.440 | 54.349.576 |
| Alte creante | 15.147.177 | 9.412.098 |
| Total | 135.474.018 | 137.028.366 |

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

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|-------------------|-------------------|
| Clients | 66.732.765 | 80.763.827 |
| Clients incerti si in litigiu | 32.523.825 | 34.809.802 |
| Efecte de primit de la clients | 1.931 | 11.636 |
| Ajustari de depreciere creante comerciale | (37.648.120) | (42.318.573) |
| Total | 61.610.401 | 73.266.692 |

In cadrul creantelor comerciale, creantele comerciale fata de clients reprezinta ponderea cea mai mare, fiind in suma de 66.732.765 lei. Se constata o scadere fata de anul 2016 a soldului clientilor neincasati, cu suma de 14.031.062 lei, ca urmare a scaderii creantelor fata de partenerii de cash collection.

De asemenea,contul "Clients incerti si in litigiu" inregistreaza o diminuare prin incasarea unor creante mai vechi de 365 zile in valoare totala de 2.285.977 lei. Sumele au fost recuperate ca urmare a initierii unor actiuni in instanta impotriva clientilor rau-platnici sau inscrierii la masa credala in cazul clientilor intrati in insolventa. Dintre clientsii in aceasta situatie, se mentioneaza societatea Infodirekt, pentru care C.N. Posta Romana SA s-a inscris la masa credala cu suma de 21.106.771 lei, creanta din care a fost incasata pana la data de 31.12.2017 suma de 8.765.381 lei, ramanand un sold de 12.341.390 lei.Pentru creanta ramasa de incasat a fost inregistrata o ajustare de aceeasi valoare in contul 491 „Ajustari pentru deprecierea Creantelor-clients”.

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

| | 31 dec. 2017 | 31.dec.16 |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| La 1 ianuarie | 42.318.573 | 40.653.999 |
| Ajustari din depreciere recunoscute | 21.411.875 | 8.838.821 |
| Reluarea ajustarilor de depreciere | 26.082.328 | 7.174.247 |
| La 31 decembrie | 37.648.120 | 42.318.573 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2017 se prezinta astfel:

| | Valoare bruta la 31 dec.2017 | Ajustari de depreciere la 31 dec. 2017 | Valoare justa la 31 dec. 2017 |
|--------------------------|------------------------------|--|-------------------------------|
| Pana la 90 de zile | 47.058.317 | - | 47.058.317 |
| Intre 91 si 180 de zile | 3.370.111 | - | 3.370.111 |
| Intre 181 si 365 de zile | 4.170.713 | - | 4.170.713 |
| Peste un an | 44.659.381 | (37.648.120) | 7.011.261 |
| Total | 99.258.522 | (37.648.120) | 61.610.402 |

Compania nu a inregistrat o ajustare de depreciere pentru suma de 7.011.261 lei, prezentata in tabelul de mai sus, deoarece creantele respective vor fi recuperate de catre Companie in cursul desfasurarii activitatii sale.

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2016 se prezinta astfel:

| | Valoare bruta la 31 decembrie 2016 | Ajustari de depreciere la 31 decembrie 2016 | Valoare justa la 31 decembrie 2016 |
|--------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|
| Pana la 90 de zile | 53.079.786 | - | 53.079.786 |
| Intre 91 si 180 de zile | 4.341.499 | - | 4.341.499 |
| Intre 181 si 365 de zile | 11.693.859 | - | 11.693.859 |
| Peste un an | 46.470.122 | (42.318.573) | 4.151.549 |
| Total | 115.585.265 | (42.318.573) | 73.266.692 |

Compania nu a inregistrat o ajustare de depreciere pentru suma de 4.151.549 lei, prezentata in tabelul de mai sus, deoarece creantele respective vor fi recuperate de catre Companie in cursul desfasurarii activitatii sale.

.Clienti incerti

La data de 31.12.2017, clientii incerti prezinta un sold de 32.523.825 lei (2016: 34.809.802 lei) pentru care, aplicandu-se principiul prudentei, a fost inregistrata o ajustare de depreciere la intreaga valoare a acestor creante restante. Diferenta de 5.124.295 lei (2016: 7.606.527 lei) dintre valoarea totala a ajustarilor inregistrate si cele aferente clientilor incerti reprezinta ajustare de depreciere pentru creantele inregistrate in contul „Clienti:

Clienti - facturi de intocmit

Acest cont prezinta un sold debitor semnificativ ca valoare, justificat de specificul activitatii postale. Astfel, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare, CNPR evidentiaza in contul de „Clienti externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international prestate in anul 2016 si 2017 desi acestea urmeaza a fi acceptate ulterior datei de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2017 de catre Administratiile Postale Straine (in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurile internationale din care face parte si Romania). Datorita 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE

Societatile afiliate Companiei sunt:

| Nume Companie | Tara | % detinere 31.12.2016 | Valoare la 31.12.2016 | % detinere 31.12.2016 | Valoare la 31.12.2016 |
|---|---------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Romfilatelia | Romania | | 7.706.917 | 100 | 7.706.917 |
| Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L | Romania | 100 | 700.000 | 100 | 2.200.000 |
| Total investitiile in subsidiare | | | 8.406.917 | | 9.906.917 |

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 postal

Creantele cu partile afiliate la data de 31.12.2017 se prezinta astfel:

| Parte afiliata | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------------|------------------|
| Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala | 67.829 | 439.031 |
| Posta Romana Broker de Asigurare - imprumut | 1.800.000 | 1.800.000 |
| TOTAL | 1.867.829 | 2.239.031 |

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.

Datoriile cu partile afiliate la data de 31.12.2017 se prezinta astfel:

| Parte afiliata | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------|---------------|---------------|
| Romfilatelia | 46.250 | 74.877 |
| TOTAL | 46.250 | 74.877 |

Tranzactiile cu partile afiliate se prezinta astfel:

| Vanzari | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------------|------------------|
| Vanzari catre Romfilatelia | 1.319.185 | 1.104.558 |
| Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare | 403469 | 350,807 |
| TOTAL | 1.722.654 | 1.455.365 |

| Cumparari | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------------|------------------|
| Cumparari de la Romfilatelia | 2.027.788 | 1.812.411 |
| Cumparari de la Posta Romana Broker de Asigurare | - | - |
| TOTAL | 2.027.788 | 1.812.411 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

Solduri si tranzactii cu entitati detinute sau controlate de Statul Roman

Asa cum este prezentat la nota 13, Compania este detinuta in proportie de 75% de catre Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiilor. 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.17 | 31.dec.16 |
|--|--------------------|--------------------|
| Casele Judetene De Pensii | 346.354.237 | 375.281.687 |
| M.A.I. Casa De Pensii | 5.367.818 | - |
| Ministerul Apararii Nationale | 5.170.117 | 6.547.354 |
| U.M.0994 Bucuresti | 473.591 | - |
| Case Judetene de Sanatate | - | 1.383.527 |
| Ministerul Finantelor Publice | - | 68.230 |
| Ministerul Justitiei | 33.427.923 | 27.257.179 |
| ANAF -Raureni | 21.748.690 | - |
| Directii Generale ale Finantelor Publice | - | 14.881.236 |
| Total | 412.542.376 | 425.419.213 |

11. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

| | 31 decembrie 2017 | 31.dec.16 |
|---|--------------------------|------------------|
| Debitori diversi | 23.058.244 | 25.723.143 |
| Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi | (21.309.278) | (23.855.241) |
| Debitori diversi, net | 1.748.966 | 1.867.902 |
| Cheltuieli in avans | 865.899 | 396.629 |
| Creante cu personalul | 101.357 | 118.289 |
| Alte creante | 3.568.266 | 1.921.298 |
| Total | 6.284.488 | 4.304.118 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. ALTE ACTIVE CURENTE (continuare)

Creante cu personalul

| | 31 decembrie 2017 | 31.dec.16 |
|---------------------------------|--------------------------|------------------|
| Avansuri acordate personalului | 8.669 | 32.889 |
| Alte creante legate de personal | 92.688 | 45.400 |
| | 101.357 | 118.289 |

Alte creante

| | 31 decembrie 2017 | 31.dec.16 |
|---|--------------------------|------------------|
| Contributia pentru concedii si indemnizatii | 1.753.691 | 1.542.247 |
| TVA neexigibil | 57.110 | 120.015 |
| Sume de primit cu caracter de subventii | 492.640 | 259.036 |
| Alte creante diverse | 1.264.825 | - |
| Total | 3.568.266 | 1.921.298 |

Contributia pentru concedii si indemnizatii, in suma de 1.753.691 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, FNUASS ramburseaza din datoria fata de Companie. Suma ramasa in sold ca neincasata a inregistrat o crestere de peste 200.000 lei fata de exercitiul precedent, dar pana la data de 31 ianuarie 2018 a fost incasata suma de 867.419 lei, ramanand in sold sumele aferente perioadei septembrie - decembrie 2017 in valoare de 886.272 lei.

Structura **Debitorilor diversi** la data de 31 decembrie 2017 se prezinta astfel:

| | 31 decembrie 2017 | Ajustare pentru depreciere | Valoare ajustata |
|---------------------------------------|--------------------------|---|-----------------------------|
| Alti debitori din activitatea de baza | 1.609.748 | (1.151.754) | 457.994 |
| Debitori presa | 13.207 | (423) | 12.784 |
| Debitori in litigiu | 17.196.930 | (17.153.393) | 43.537 |
| Alti debitori transfer | 996.927 | (1.320.694) | (323.767) |
| Minusuri decont banesc in valuta | 78.939 | | 78.939 |
| Debitori UPU | 1.702 | - | 1.702 |
| Alti debitori | 3.137.026 | (1.671.784) | 1.465.242 |
| Decontari taxe vamale | 23.765 | (11.230) | 12.535 |
| Total Debitori | 23.058.244 | (21.309.278) | 1.748.966 |

Structura Debitorilor diversi la 31 decembrie 2017 comparativ cu 31 decembrie 2016 se prezinta astfel:

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Alti debitori din activitatea de baza | 1.685.607 | 2.109.144 |
| Debitori presa | 13.207 | 13.701 |
| Debitori in litigiu | 18.436.334 | 18.297.439 |
| Alti debitori transfer | 996.927 | 992.199 |
| Minusuri decont banesc in valuta | 78.939 | 77.739 |
| Debitori UPU | 1.702 | 526 |
| Alti debitori | 1.821.763 | 4.208.055 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Decontari taxe vamale | 23.765 | 24.340 |
| Debitori diversi | 23.058.244 | 25.723.143 |
| Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi | (21.309.278) | (23.855.241) |
| Debitori diversi, net | 1.748.966 | 1.867.902 |

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2017, comparativ cu anul 2016, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

| Numerar si echivalente de numerar | 31 decembrie 2017 | 31 decembrie 2016 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Disponibil in conturi bancare in lei | 2.904.658 | 7.806.469 |
| Disponibil in conturi bancare in devize | 2.638.519 | 2.502.588 |
| Disponibil in casa lei | 24.469.674 | 7.290.112 |
| Disponibil in casa in devize | 1.579.378 | 2.866.042 |
| Sume in curs de decontare | 5.961.197 | 4.886.120 |
| Total numerar | 37.553.426 | 25.351.331 |
| Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt. din care: | 606.015 | 2.423.402 |
| - in lei | 606.015 | 2.423.402 |
| Total numerar si echivalente de numerar | 38.159.440 | 27.774.733 |

Disponibilitatile in Lei la banci cuprind sumele existente in conturile curente deschise la Banc Post, RBS Bank, Alpha Bank, Raiffeisen Bank, Citibank, Robank, Trezorerie, BRD, BCR, ING Barings, Carpatica, Piraeus Bank, Banca Transilvania, Credit Europe Bank, Unicredit Tirioc Bank, Milenium, 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.

Evaluările activelor monetare la data 31 decembrie 2017 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 3.7915 RON/USD; 4,6597 RON/EUR; 3.99 RON/CHF; 0,6259 RON/DKK; 5,2530 RON/GBP; 0,4738 RON/SEK; 5.5402 RON/DST.

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de numerar, disponibilitatile banesti la 31 decembrie 2017 si 2016 se prezinta dupa cum urmeaza:

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|---------------------|---------------------|
| Disponibilitati banesti | 38.159.440 | 27.774.733 |
| Imprumuturi tip descoperit de cont | (59.953.879) | (39.666.346) |
| Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie | (21.794.439) | (11.891.613) |

| Reconciliere datorii financiare | Imprumuturi bancare | Leasing financiar |
|--|----------------------------|--------------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2017 | 99.666.346 | - |
| Trageri linie de credit | 24.198.770 | - |
| Rambursari imprumuturi | (16.000.000) | - |
| Cheltuiala cu dobanda | 1.956.107 | - |
| Dobanda platita | (1.956.107) | - |
| Trageri - leasing financiar | - | 10.310.643 |
| Sold la 31 decembrie 2017 | 107.865.116 | 10.310.643 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

| | Numar de actiuni | Capital social |
|--|-------------------|--------------------|
| Capital social statutar | 59.487.787 | 59.487.787 |
| Ajustari pentru inflatare pana la 31 decembrie 2013 | | 194.252.656 |
| Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale din perioada 1994 - 2000 | | (52.353.134) |
| La 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017 | 59.487.787 | 201.387.309 |

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.

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.

Capitalul social nu a suferit modificari la 31 decembrie 2017 fata de 31 decembrie 2016.

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

| Denumire Actionar | Numar actiuni | Anul 2017 | | Numar actiuni | Anul 2016 | |
|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|
| | | Valoare Nominala totala | % din capital social | | Valoare Nominala totala | % din capital social |
| MCSI | 44.615.840 | 44.615.840 | 75 | 44.615.840 | 44.615.840 | 75 |
| Fondul Proprietatea | 14.871.947 | 14.871.947 | 25 | 14.871.947 | 14.871.947 | 25 |
| Total | 59.487.787 | 59.487.787 | 100 | 59.487.787 | 59.487.787 | 100 |

Obligatiuni

Compania nu are emise obligatiuni.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

Rezerve

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|--------------------|--------------------|
| Rezerve legale | 11.897.557 | 11.897.557 |
| Alte rezerve aferente terenuri si cladiri | 44.084.951 | 44.084.951 |
| Alte rezerve | 158.214 | 158.214 |
| Rezerve din reevaluare | 248.243.647 | 262.833.045 |
| | 304.384.369 | 318.973.768 |

Rezerva legala a fost constituita din profitul brut in limita a 20% din capitalul social statutar, conform prevederilor legale in vigoare. Aceasta rezerva devine impozabila la data utilizarii, care se poate face strict in scopurile stabilite de lege.

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.

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 2016, fiind realizata de evaluatori independenti autorizati de ANEVAR. Miscarea in Rezervele din reevaluare este prezentata in cele ce urmeaza:

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|--------------------|--------------------|
| Sold initial | 262.833.045 | 177.101.332 |
| Cresteri | - | 78.503.460 |
| Descresteri | - | (1.567.224) |
| Impozit amanat | 2.778.933 | (16.329.850) |
| Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii * | (17.368.332) | 25.125.327 |
| Sold final | 228.243.647 | 262.833.045 |

* In anul 2016 a fost corectat transferul rezervei din reevaluare aferent si exercitiilor anterioare, pentru a reflecta corect in soldul final rezerva nerealizata aferenta cladirilor si terenurilor.

Rezultat reportat

| | Anul incheiat la 31 decembrie 2017 | Anul incheiat la 31 decembrie 2016 |
|--|---|---|
| Sold la inceputul anului | (454.943.962) | (449.445.100) |
| (Pierdere) / Profit net | 12.674.063 | 22.443.223 |
| Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit | (4.108.540) | (2.810.123) |
| Surplus din reevaluare realizat | 17.368.332 | (25.125.327) |
| Alte elemente ale rezultatului | - | (6.635) |
| Sold la sfarsitul anului | (429.010.106) | (454.943.962) |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

| | 31 decembrie 2017 | 31 decembrie 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Creanta din impozit amanat | (15.172.613) | (16.096.928) |
| Datorie din impozit amanat | 68.846.056 | 71.624.989 |
| Datoria neta cu impozitul amanat | 53.673.442 | 55.528.061 |

Creanta din impozit amanat

| | Datorii privind beneficiile angajatilor | Alte provizioane | Total |
|---|--|------------------|-------------------|
| Sold la 31 decembrie 2015 | 4.522.624 | 904.330 | 5.426.954 |
| Creanta din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global | - | - | - |
| Creanta din impozit amanat recunoscuta direct in capitaluri proprii | 3.064.086 | 7.605.888 | 10.669.974 |
| Sold la 31 decembrie 2016 | 7.586.710 | 8.510.218 | 16.096.928 |
| Creanta din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global | - | - | - |
| Creanta din impozit amanat recunoscuta direct in capitaluri proprii | (387.349) | (536.966) | (924.315) |
| Sold la 31 decembrie 2017 | 7.199.361 | 7.973.252 | 15.172.613 |

Datoria din impozit amanat

| | Aferent diferentei temporare din Rezervadin reevaluare |
|--|--|
| Sold la 31 decembrie 2015(revizuit) | 55.465.379 |
| Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global | 16.159.610 |
| Sold la 31 decembrie 2016 | 71.624.989 |
| Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global | (2.778.933) |
| Sold la 31 decembrie 2017 | 68.846.056 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. 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 2017, 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 20 ani - doua salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - b. intre 20-25 ani - trei salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - c. intre 25-30 ani - patru salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - d. peste 30 ani - cinci 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 5-20 ani - doua salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - b. intre 20-25 ani - trei salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - c. intre 25-30 ani - patru salarii de baza de incadrare ale persoanei respective;
 - d. peste 30 ani - cinci salarii de baza de incadrare ale persoanei respective.

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite in calculul datoriei privind beneficiile la pensionarea la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017, in conformitate cu standardul contabil IAS 19. In acest sens Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoriana aferenta 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 2017 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJATILOR(continuare)

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

| | Sold initial | Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere | | (Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global | Sold final |
|--|-------------------|--|------------------|--|-------------------|
| | 01.ian.17 | Costul serviciului | Costul dobanzii | Modificari actuariale | 31.dec.17 |
| Datoria neta privind beneficiul determinat | 31.247.496 | (4.678.476) | 1.327.917 | 4.891.119 | 32.788.056 |
| Total datorii neta | 31.247.496 | (4.678.476) | 1.327.917 | 4.891.119 | 32.788.056 |

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2016 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

| | Sold initial | Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere | | (Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global | Sold final |
|--|-------------------|--|------------------|--|-------------------|
| | 01.ian.16 | Costul serviciului | Costul dobanzii | Modificari actuariale | 31.dec.16 |
| Datoria neta privind beneficiul determinat | 28.266.397 | (358.442) | 1.154.424 | 3.345.385 | 31.247.385 |
| Total datorii neta | 28.266.397 | (358.442) | 1.154.424 | 3.345.385 | 31.247.385 |

16. PROVIZIOANE

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|-------------------|-------------------|
| Provizioane pentru litigii | 5.583.699 | 2.033.528 |
| Provizioane pentru terminarea contractului de munca | 12.207.952 | 16.169.440 |
| Alte provizioane | 44.249.127 | 51.155.336 |
| Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli | 62.040.778 | 69.358.304 |
| - pe termen scurt | 18.525.187 | 18.511.560 |
| - pe termen lung | 43.515.591 | 50.846.744 |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane pentru litigii

| Natura litigiului | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Litigii de munca | 253.668 | 262.800 |
| Contestatii si pretentii | 275.000 | 220.011 |
| Pretentii HP utilizare echipamente IT | 1.107.361 | 1.550.717 |
| Litigiu Mailers | 3.947.670 | - |
| Total | 5.583.699 | 2.033.528 |

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 31.12.2017 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 pârâta CNPR, astfel incat pentru acest litigiu a fost constituit un provizion in suma de 3.193.104 lei.

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 terminarea contractului de munca

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 platii 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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

de 31.12.2016 ca si contributiile 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 contributi 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).

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

| Descriere | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|--|-------------------|-------------------|
| Actualizare penalitati G4S Secure Solutions SRL-Dosar 16199/3/2016 | 17.973.837 | 16.449.630 |
| Penalitati si dobanzi conform sentinta dosar nr. 4072/3/2013 G4S | 23.200.928 | 20.390.527 |
| Actualizare penalitati dosar 51526/3/2010 – G4S | - | 6.651.269 |
| Actualizare provizion dosar 51527/3/2010- G4S | - | 3.167.350 |
| Pretentii AJOFM Gorj | - | 162.987 |
| Provizion pentru penalitatile nefacturate de catre Enel (net) | - | 1.684.155 |
| Provizion Romar Diagnostic dosar 26900/3/2013 | 2.340.826 | 2.340.826 |
| Provizion in legatura cu contractele de mandat | 733.536 | 308.592 |
| Total | 44.249.127 | 51.155.336 |

Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul G4S

Cresterea provizioanelor este datorata, in principal, inregistrarii unor penalitati si actualizarii acestora pana la data de 31.12.2017. Acestea sunt datorate de catre Companie catre G4S conform hotararilor instantelor de judecata in cadrul dosarelor mentionate mai sus. Nota 31 prezinta in detaliu stadiul litigiilor mentionate.

Provizion pentru litigiul cu Romar Diagnostic

Litigiul se refera la pretentiile adresate instantei de catre Romar Diagnostic de achitare a facturilor emise dupa incetarea contractului in suma de 1.170.413 lei si penalitatile aferente. Desi CN Posta Romana a castigat la instanta de fond, in apel s-a dat castig reclamantei. Suma de 2.340.726 lei a fost achitata in anul 2018.

Reversari de provizioane in anul 2017

In anul 2017 au fost reversate provizioanele constituite pentru litigiile cu G4 Secure intrucat acestea au fost achitate si inregistrate pe costuri . Deasemenea a fost reluat provizionul constituit pentru litigiul cu AJOFM Gorj acesta fiind achitata in septembrie 2017.

Pe parcursul anului 2017 a fost reversat si provizionul inregistrat in perioadele anterioare pentru penalitatile nefacturate de catre Enel (provizion in suma de 1.684.155 lei), reversare datorata incheierii unui acord in data de 07.12.2017. In acest acord partile au convenit stingerea obligatiilor de plata rezultate din contractele incheiate intre parti prin compensarea sumelor datorate de catre Enel catre CNPR cu sumele datorate de CNPR catre Enel, urmand ca restul soldului sa fie achitat pana la sfarsitul anului 2017.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE (continuare)

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

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|--|-------------------|-------------------|
| La 1 ianuarie | 69.358.304 | 98.815.049 |
| Provizioane pentru riscuri si cheltuieli recunoscute | 12.876.919 | 31.218.847 |
| Reluarea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli | 20.194.445 | 60.675.592 |
| La 31 decembrie | 62.040.778 | 69.358.304 |

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 2016 | 2.033.528 | 16.169.440 | 50.846.744 | 69.358.304 |
| <i>din care:</i> | | | | |
| Provizioane pe termen lung | - | - | 50.846.744 | 50.846.744 |
| Provizioane pe termen scurt | 2.033.528 | 16.169.440 | 308.592 | 18.511.560 |
| Sold la 31 decembrie 2017 | 5.583.699 | 12.207.952 | 44.249.127 | 62.040.778 |
| <i>din care:</i> | | | | |
| Provizioane pe termen lung | - | - | 43.515.591 | 43.515.591 |
| Provizioane pe termen scurt | 5.583.699 | 12.207.952 | 733.536 | 18.525.187 |

17. VENITURI IN AVANS

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|--|-------------------|-------------------|
| Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an | 10.639.831 | 9.158.180 |
| Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an | 1.542.380 | 6.524.240 |
| | 12.182.211 | 15.682.420 |

In conturile anuale ale Companiei incheiate la data de 31 decembrie 2017, la pozitia «Venituri in avans» este reflectata suma de 12.182.211 lei, reprezentand venituri in avans incasate de la Western Union Ireland Limited.

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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 2019, sumele au fost defalcate pe termen de exigibilitate, asa cum sunt detaliate in tabelul prezentat anterior.

18. DATORII COMERCIALE

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|--------------------|--------------------|
| Datorii comerciale | 131.126.426 | 165.135.571 |
| Datorii din achizitia de active imobilizate | 214.336 | 1.078.501 |
| Avansuri primite de la clienti | 45.948 | 58.542 |
| Total | 131.386.710 | 166.272.614 |

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta:

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Furnizori | 80.928.881 | 1.080.633.312 |
| Furnizori - facturi nesoosite | 50.197.545 | 57.072.239 |
| | 131.126.426 | 165.135.571 |

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor, Compania a contabilizat prestatiile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2017, dar facturate in anul 2018, la pozitia „Furnizori-facturi nesoosite”. La aceasta pozitie se inregistreaza valoarea estimata a traficului de corespondenta externa. Soldul contului de "Furnizori -facturi nesoosite" a scazut in anul 2017 fata de 2016, in principal ca urmare a scaderii activitatii aferente traficului international.

19. ALTE DATORII

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|--------------------|--------------------|
| Creditori diversi | 152.793.547 | 86.833.106 |
| Decontari din mandate de efectuat | 24.680.488 | 19.134.913 |
| Datorii privind angajatii si contributiile aferente | 153.151.526 | 136.052.946 |
| TVA de plata | 34.471.432 | 34.696.859 |
| Decontari din operatiuni in participare - pasiv | - | 53.813 |
| Alte impozite de plata | 32.349.699 | 119.301.469 |
| Alte datorii | 1.618.768 | 954.746 |
| Total | 399.065.460 | 397.027.852 |
| - pe termen lung | - | 66.671.782 |
| - pe termen scurt | 399.065.460 | 330.356.070 |

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|--|------------------|------------------|
| Dobanzi de platit | 1.618.768 | 952.152 |
| Alte datorii | - | 2.595 |
| Total, | 1.618.768 | 954.746 |
| <i>din care, datorii care se vor plati > 1 an</i> | - | - |

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

Pozitiile „Datorii privind angajatii si contributiile aferente”, „TVA de plata” si „Alte impozite de plata” includ sume rezultate in urma controlului efectuat de catre ANAF pentru perioada 2003-2012, cand s-au constatat diferente de taxe si impozite, precum si majorari si penalitati aferente, in suma de 107.306.481 Ron, inscrise in Decizia de impunere 2/29.03.2014 (in valoare totala de 90.303.470 Ron) si Decizia de impunere F-MC 380/15.05.2013 (in valoare totala de 17.003.011 Ron).

Cu suma de 107.306.481 Ron a fost modificata decizia de esalonare a datoriilor C.N. Posta Romana catre bugetul general consolidat si a fost emisa Decizia de modificare a deciziei de esalonare nr. 989059/19.06.2013, in valoare totala de 220.503.378 Ron. Totodata, a fost modificata si perioada de plata a datoriilor de la 3 ani la 5 ani.

In urma contestatiei depuse de C.N. Posta Romana impotriva masurilor dispuse prin Decizia de Impunere nr. 2/29.03.2014, ANAF a emis decizia nr. 331/31.10.2014 prin care s-a desfiintat partial decizia de impunere pentru suma de 8.874.243 Ron. In consecinta, a fost emisa o noua Decizie de modificare a deciziei de impunere nr. 75867/25.11.2014, in valoare totala de 193.263.406 Ron.

In cursul anului 2015 au fost emise 2 decizii de modificare a deciziei de esalonare in urma cererilor depuse, astfel:

- Decizia 2678/9.09.2015, prin care a fost suplimentata suma esalonata la plata cu 37.958.832 Ron reprezentand datorii curente la 25.08.2015 si
- Decizia 5017/9.11.2015, prin care a fost suplimentata suma esalonata la plata cu 27.632.279 Ron reprezentand datorii curente la 25.10.2015.

In cursul anului 2016 au fost emise 2 decizii de modificare a Deciziei de esalonare in urma cererilor depuse, astfel:

- Decizia 8521/05.05.2016, prin care a fost suplimentata suma esalonata la plata cu 25.456.371 lei, reprezentand datorii curente la 25.03.2016;
- Decizia 9717/11.08.2016, prin care a fost suplimentata suma esalonata la plata cu 85.881.462 lei, reprezentand datorii curente la 25.06.2016 si amenda aplicata de Consiliul Concurentei.

In urma cererilor depuse si a sumelor achitate, la data de **31 decembrie 2016** sumele esalonate aveau urmatoarea componenta:

| Denumirea obligatiei fiscale | Sold la 31.12. 2016 | Sold la 31.12.2016 | Total |
|------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------|
| | obligatia principala | majorari si penalitati | |
| TVA de plata | 31.904.451 | 11.148.512 | 43.052.963 |
| Impozit profit | 11.687.198 | 9.280.783 | 20.967.981 |
| CAS | 59.966.340 | 1.713.063 | 61.679.403 |
| Somaj | 2.107.601 | 62,888 | 2.170.489 |
| Amenzi si penalitati | 47.550.863 | - | 47.550.863 |
| Impozit salarii | 1.667.697 | 49,913 | 1.717.610 |
| CASS | 23.363.788 | 656,65 | 24.020.438 |
| Total | 178.247.938 | 22.911.809 | 201.159.747 |

In anul 2017 au fost esalonate datoriile curente si au fost emise 2 decizii de modificare a deciziei de esalonare nr. 13052/20.04.2017 respectiv 16115/5.09.2017. In luna octombrie a fost emisa decizia de modificare a deciziei de esalonare nr 16434/3.10.2017 prin care erau anulate penalitatile de intarziere la datoriile esalonate.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

| Denumirea obligatiei fiscale | Sold la 31.12.2017- obligatia principala | Sold la 31.12.2017 majorari si penalitati | Total |
|---------------------------------|---|--|--------------------|
| TVA de plata | 21.517.081 | 3.939.457 | 25.456.538 |
| Impozit profit | 6.373.129 | 3.277.906 | 9.651.035 |
| CAS | 46.294.052 | 412,085 | 46.706.137 |
| Somaj | 2.079.197 | 20,667 | 2.099.864 |
| Amenzi si penalitati | 17.518.741 | - | 17.518.741 |
| Impozit salarii | 1.477.454 | 5,243 | 1.482.697 |
| CASS | 20.046.290 | 141,299 | 20.187.589 |
| Varsaminte persoane cu handicap | 1.219.066 | 3,25 | 1.222.316 |
| Total | 116.525.010 | 7.799.907 | 124.324.917 |

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

| | 31.dec.17 | 31.dec.16 |
|---|--------------------|-------------------|
| Decontari din operatiuni de incasari | 102.961.872 | 4.977.796 |
| Avansuri primite de la clienti | 7.598.579 | 19.223.868 |
| Decontari din activitatea de distribuire pensii | 30.118.305 | 13.972.418 |
| Decontari cu companiile de media | 5.066.037 | 1.580.853 |
| Alti creditori diversi | 2.521.873 | 43.566.758 |
| Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri | 3.332.547 | 3.042.103 |
| Decontari din activitatea de trafic international | 457.268 | - |
| Garantii casute postale | 737.066 | 469.310 |
| Total | 152.793.547 | 86.833.106 |