



COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.

**SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

Cuprins:

	<u>Pag.</u>
Situatia pozitiei financiare	3
Profitul sau pierderea perioadei	5
Situatia rezultatului global	6
Situatia modificarilor in capitalurile proprii	7
Situatia fluxurilor de trezorerie	10
Note explicative la situatiile financiare	12

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Note	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)*
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	3	658.842.145	594.657.343
Investitii imobiliare	4	45.254.472	51.171.832
Imobilizari necorporale	5	573.993	1.167.861
Investitii in subsidiare	6	8.406.917	8.406.917
Alte active imobilizate	7	19.505.883	20.685.323
Total active imobilizate		732.583.411	676.089.276
Active curente			
Stocuri	8	19.204.873	16.797.777
Creante comerciale si alte creante	9	137.028.366	117.285.386
Creante de la societatile afiliate	10	2.239.031	1.835.739
Alte active curente	11	4.304.118	12.277.526
Creanta din impozit pe profit		-	164.794
Numerar si echivalente de numerar	12	27.774.733	18.873.614
Total active curente		190.551.121	167.234.836
Active detinute in vederea vanzarii		-	-
Total active		923.134.532	843.324.112
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital, rezerve si rezultat reportat			
Capital social		201.387.309	201.387.309
Rezerve		56.140.723	56.140.723
Rezerve din reevaluare		262.833.045	177.101.332
Rezultatul reportat		(454.943.962)	(449.445.100)
Total capital propriu	13	65.417.115	(14.815.737)
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	20	40.000.000	-
Datorii cu impozitul amanat	14	55.528.061	50.038.425
Beneficiile angajatilor	15	31.247.496	28.266.397
Provizioane pe termen lung	16	50.846.744	81.436.552
Subventii pentru investitii		10.348.428	10.112.498
Venituri in avans	17	6.524.240	7.104.215
Alte datorii pe termen lung	19	66.671.782	113.440.703
Total datorii pe termen lung		261.166.751	290.398.790

Datorii curente

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Note	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)*
Portiunea curenta a imprumuturilor pe termen lung	20	20.000.000	41.000.002
Portiunea curenta a imprumuturilor pe termen scurt	20	39.666.346	39.899.139
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	21	-	5.788.771
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie		1.330.961	1.106.132
Datorii catre societatile afiliate	10	74.877	44.853
Datorii cu impozitul curent		10.634.151	7.791.466
Provizioane curente	16	18.511.560	17.378.497
Portiunea curenta a veniturilor in avans	17	9.158.180	11.274.460
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii		545.906	991.202
Datorii comerciale si alte datorii	18	166.272.614	165.279.715
Alte datorii curente	19	330.356.070	277.186.821
Total datorii curente		596.550.666	567.741.059
Total datorii		857.717.417	858.139.849
Total capitaluri proprii si datorii		923.134.532	843.324.112

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 89 au fost semnate la data de 17 Iulie 2017 de catre:

Director General,
ANDREI STANESCU

Director Economic,
GABRIELA MANTU

Contabil Sef,
Gheorghe COCCECI

Sef Departament Contabilitate
David TITA

Intocmit,
Marian MILEA

*Așa cum este prezentat la Nota 2.38, situatiile financiare ale anului 2015 au fost corectate și prin urmare anumite pozitii difera - fata de situatiile financiare raportate pentru anul 2015.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
PROFITUL SAU PIERDEREA PERIOADEI
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Note	Exercitiul Incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015 (revizuit)*
Venituri din exploatare			
Venituri din servicii prestate si activitati conexe	22	1.081.868.466	1.056.801.251
Venituri din vanzarea marfurilor		16.581.846	15.774.789
Alte venituri din exploatare	23	24.181.617	17.236.676
Total venituri din exploatare		1.122.631.929	1.089.812.716
Cheltuieli din exploatare			
Posta si telecomunicatii		(3.617.578)	(3.762.833)
Materiale si consumabile		(31.012.356)	(33.730.279)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane		(7.029.900)	(7.604.708)
Cheltuieli de intretinere si reparatii		(6.760.994)	(6.637.363)
Cheltuieli cu utilitatile		(7.673.093)	(8.590.904)
Salarii si alte retributii	24	(781.912.136)	(795.312.466)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor		(31.041.152)	(32.261.886)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	26	(31.070.063)	(34.796.619)
Comisioane bancare si cheltuieli similare	25	(55.360.941)	(50.280.381)
Redevante si cheltuieli cu chirii		(14.417.481)	(15.042.678)
Cheltuieli cu alte servicii prestate de terti	25	(53.946.192)	(56.626.753)
Cheltuieli cu marfurile		(14.590.019)	(13.750.626)
Cheltuieli cu obiectele de inventar		(1.299.234)	(3.006.520)
Alte cheltuieli din exploatare	27	(86.294.440)	(32.688.605)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari	16	28.822.087	(28.150.338)
Total cheltuieli din exploatare		(1.097.203.493)	(1.122.242.960)
Profit/(Pierdere) din exploatare		25.428.436	(32.430.244)
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar		499.781	(176.103)
Venituri financiare		1.612.760	1.457.536
Cheltuieli financiare		(8.652.914)	(6.831.144)
Rezultat financiar, net	28	(6.540.373)	(5.549.711)
Profit inainte de impozitare		18.888.063	(37.979.955)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	29	3.555.161	(10.877.178)
Profit/ (Pierdere) neta		22.443.223	(48.857.134)

Director General,
ANDREI STANESCU

Contabil, Sef,
Gheorghe COCHECI

Cocheci



Director Economic,
GABRIELA MANTU

Sef Departament
Contabilitate
Tita David

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Note	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)*
Profitul/ (Pierderea) neta a perioadei	22.443.223	(42.209.945)
Alte elemente ale rezultatului global		
<i>Elemente care nu vor fi reclassificate ulterior in contul de profit si pierdere</i>		
Crestere/(scadere) diferente din reevaluare	76.936.235	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	(16.329.850)	1.722.923
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit	(2.810.123)	(1.508.153)
Alte miscari	(6.635)	-
Total elemente ale rezultatului global	57.789.627	214.771
Total rezultat global al perioadei	80.232.850	(48.642.363)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 89 au fost semnate la data de 14 Iulie 2017 de catre:

Director General,
ANDREI STANESCU



Director Economic,
GABRIELA MANTU

Contabil Sef,
Gheorghe COCHECI

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

Intocmit,
Marian MILEA

* Asa cum este prezentat la Nota 2.38, situatiile financiare ale anului 2015 au fost corectate si prin urmare anumite pozitii difera fata de situatiile financiare raportate pentru anul 2015.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2015 (raportat)	201.387.309	199.848.948	56.140.723	(345.935.087)	111.441.893
Ajustari de corectie a erorilor	-	(13.702.266)	-	(63.912.999)	(77.615.265)
Sold la 1 ianuarie 2015 (revizuit)	201.387.309	186.146.682	56.140.723	(409.848.086)	33.826.628
Total rezultat global al perioadei	-	-	-	(48.857.134)	(48.857.134)
Pierderea perioadei	-	-	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	(48.857.134)	(48.857.134)
Surplus din reevaluare realizat	-	-	-	-	-
Inregistrare diferite din reevaluare	-	(10.768.273)	-	10.768.273	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	-	-	-	-	-
Alte miscari	-	1.722.923	-	-	1.722.923
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit	-	-	-	-	-
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	(1.508.153)	(1.508.153)
Sold la 31 decembrie 2015(revizuit)*	-	(9.045.348)	-	9.260.119	214.771
	201.387.309	177.101.334	56.140.723	(449.445.100)	(14.815.737)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Total
Sold la 1 ianuarie 2016 (raportat)	201.387.309	177.101.332	56.140.723	(442.797.913)	(8.168.549)
Ajustari de corectie a erorilor	-	-	-	(6.647.188)	(6.647.188)
Sold la 1 ianuarie 2016(revizuit)*	201.387.309	177.101.334	56.140.723	(449.445.101)	(14.815.737)
Total rezultat global al perioadei	-	-	-	22.443.223	22.443.223
Pierderea perioadei	-	-	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Surplus din reevaluare realizat	-	25.125.327	-	(25.125.327)	-
Inregistrare diferite din reevaluare	-	76.936.235	-	-	76.936.235
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	-	(16.329.850)	-	-	(16.329.850)
Alte miscari	-	-	-	(6.635)	(6.635)
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit	-	-	-	(2.810.123)	(2.810.123)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	85.731.711	-	(27.942.084)	57.789.627
Sold la 31 decembrie 2016	201.387.309	262.833.045	56.140.723	(454.943.962)	65.417.115

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

In anul 2016, Compania a evidenciat o corectie a transferului rezervelor din reevaluare la rezultat reportat in suma neta de 25.125.327 lei.

La 31.12.2016 a fost efectuata reevaluarea terenurilor si cladirilor iar rezultatele evaluarii la valoare justa a acestor active au fost reflectate in evidenta contabila. In urma reevaluarii s-a inregistrat o crestere a valorii rezervei din reevaluare aferente terenurilor si cladirilor Companiei in suma de 78.503.460 lei si o scadere a valorii rezervei in suma de 1.567.223 Ron. O parte din cresterea/descrerea de valoare a terenurilor si cladirilor a fost inregistrata si in cheltuielile si veniturile perioadei, asa cum este prezentat in Nota 3 Imobilizari corporale.

Impozitul amanat aferent surplusului din reevaluare, in valoare de 16.329.850 Ron, a diminuat valoarea rezervelor din reevaluare cu aceasta suma.

Miscarile in alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, in suma de 2.810.123 Ron, reprezinta pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al obligatiei privind beneficiul determinat la data de 31 decembrie 2016.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 89 au fost semnate la data de 17 iulie de catre

Director General
ANDREI STANESCU

Director Economic
GABRIELA MANTU

Contabil Sef.
George COCHECI

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

Intocmit,
Marian MILEA

* Asa cum este prezentat la Nota 2.38, situatiile financiare ale anului 2015 au fost corectate si prin urmare anumite pozitii difera fata de situatiile financiare raportate pentru anul 2015

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

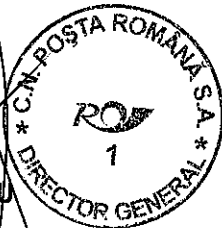
	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)*
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Pierdere inainte de impozitul pe profit	18.888.062	(37.979.955)
Ajustari pentru elemente nemonetare		
Amortizarea si deprecierea, net	31.041.152	32.261.886
Reduceri de valoare din reevaluarea cladirilor si terenurilor	-	-
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	1.973.879	4.905.597
Deprecieri imobilizari financiare	-	-
Crestere provizioane beneficii pensionare si restructurare	2.981.099	6.722.809
Provizioane, net	(29.456.745)	25.543.953
Cheltuielidobanzi, net	7.056.171	5.386.047
Pierderi din diferente de curs valutar nerealizate	-	-
Venituri din dividende	-	-
Castig din cedari de mijloace fixe	22.237	(77.064)
Efectul diferentelor de curs valutar	-	-
Venituri din acorduri finantare UPU si plusuri de inventar	(831.704)	(440.896)
Subtotal	31.674.152	36.322.377
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	(2.019.553)	(2.579.517)
Creante si alte active	(14.786.541)	11.970.503
Furnizori si alte datorii	1.472.652	5.252.659
Subtotal	(15.333.442)	14.643.645
Dobanzi platite	-	-
Impozit pe profit platit	(3.742.313)	(3.295.473)
Subtotal	(3.742.313)	(3.295.473)
Flux net de numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	12.598.397	47.670.549
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(11.800.727)	(9.096.429)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	-	216.666
Incasari din investitii financiare	622.337	-
Plati pentru investitii financiare	-	-
Dobanzi incasate	1.596.488	1.445.097
Flux net de numerar utilizat in activitatea de investitii	(9.581.902)	(7.434.666)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Dividende platite	-	-
Plati aferente contractelor de leasing financiar	(5.826.410)	(9.570.778)
Rambursari de credite	(41.000.002)	(46.999.998)
Incasari din credite	60.000.000	-
Dobanzi platite	(7.056.171)	(4.880.202)
Flux net de numerar utilizat in activitatea de finantare	6.117.417	(61.450.978)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2016	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)*
Descresterea neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate	9.133.912	(21.215.095)
Disponibilitati si elemente asimilate/(Datorii) la inceputul anului, net	(21.025.525)	189.570
Disponibilitati si elemente asimilate/(Datorii) la sfarsitul anului*	(11.891.613)	(21.025.525)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 89 au fost semnate la data de 17 Iulie 2017 de catre:

Director General,
ANDREI STANESCU



Director Economic,
GABRIELA MANTU

Contabil Sef,
Gheorghe COCHECI

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

Intocmit,
Marian MILEA

* Asa cum este prezentat la Nota 2.38, situatiile financiare ale anului 2015 au fost corectate si prin urmare anumite pozitii difera fata de situatiile financiare raportate pentru anul 2015

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE

Regia Autonomă „Posta Română” a fost fondată prin Hotărârea de Guvern nr. 448 /27.06.1991, prin preluarea parțială a activului și pasivului „Regiei Autonome Rom-Post-Telecom”, stabilite conform situațiilor financiare la data de 31 martie 1991. În baza Hotărârii de Guvern nr. 371/1998 a fost înființată Compania Națională Posta Română S.A („Compania” sau „Posta Română”) prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome « Posta Română », în baza activelor și pasivelor deținute de aceasta și înregistrate în bilanțul contabil la data de 31 decembrie 1997. La data reorganizării, Regia Autonomă « Posta Română » nu avea în administrare bunuri din domeniul public al Statului.

De la data constituirii Companiei, acțiunile au fost deținute în totalitate de Statul Român, reprezentat prin Ministerul Comunicațiilor și Tehnologiei Informațiilor. În anul 2005 a avut loc o modificare a structurii acționariatului Companiei ca urmare a respectării prevederilor H.G. nr.1481/2005 privind înființarea Companiei comerciale «Fondul Proprietatea», prin care i se transferă 25% din acțiunile Companiei Națională « Posta Română S.A. ». Înregistrarea la Registrul Comerțului s-a efectuat în anul 2006.

Compania Națională Posta Română S.A. este o societate comercială pe acțiuni.

Compania își desfășoară activitatea în domeniul serviciilor postale, obiectul său principal de activitate fiind administrarea, dezvoltarea, exploatarea serviciilor de poștă și colaborarea cu organizații similare străine în realizarea acestor servicii pe plan internațional, în conformitate cu prevederile OUG 13/2013 privind serviciile postale, aprobată prin Legea nr. 187/2013 și cu licențele ori autorizațiile acordate de Ministerul Comunicațiilor și Tehnologiei Informației și de către ANCOM.

Sediul social al C.N. Posta Română S.A. este în Bulevardul Dacia, nr. 140, sector 2, București.

C.N. Posta Română S.A. este operatorul național în domeniul serviciilor postale, furnizor unic de serviciu universal în orice punct de pe teritoriul României.

C.N. Posta Română S.A. participă pe piața liberă a serviciilor de poștă și presă cu valoare adăugată în calitate de concurent și desfășoară și alte activități colaterale, necesare realizării în condiții de rentabilitate a obiectului său principal de activitate, respectiv comerț exterior, aprovizionare, cercetare și proiectare tehnologică și informațională, servicii medicale, învățământ, social-culturale etc.

Posta Română este desemnată de către ANCOM ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor postale.

Compania are ca obiect de activitate:

- Servicii postale incluse în sfera serviciului universal:
 - a) colectarea, sortarea, transportul și livrarea trimiterilor postale interne și internaționale, în greutate de până la două kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul și livrarea coletelor postale interne și internaționale, în greutate de până la 10 kg;
 - c) distribuirea coletelor postale în greutate de până la 20 kg expediate din afara teritoriului României către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandată având ca obiect trimiteri postale din categoria prevăzută la lit. a);
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarată având ca obiect trimiteri postale din categoriile prevăzute la lit. a) - c);

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 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 pietee 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 vanuirea 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 2016 comparativ cu 31 decembrie 2015, reseaua postala se prezinta astfel:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Oficii postale urbane	456	458
Oficii postale rurale	390	398
Ghisee postale urbane	220	219
Ghisee postale rurale	877	881
Oficii postale de distribuire centralizata	39	39
Oficii postale rurale mecanizate	75	75
Agentii postale	3.452	3.456
Circumscriptii postale rurale	156	157
Centre regionale de tranzit	7	7
Birouri de schimb international	1	1
Puncte judetene de posta rapida	41	41
TOTAL	5.714	5.732

Scaderea volumelor de trimiteri postale inregistrata in ultimii ani a determinatca infrastructura de subunitati postale sa devina supradimensionata. O cauza a acestui fapt este si liberalizarea pietei serviciilor postale din Romania incepand cu data de 01.01.2013.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 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), mai putin IAS 21 „Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar” privind moneda functionala, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare, avand in vedere obligativitatea Companiei de intocmire a situatiilor 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 2015, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2016 de catre Companie, dar care nu au avut un impact semnificativ asupra situatiilor financiare.

• IAS 27 Situatii financiare individuale (modificat)

Modificarea intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2016. Aceasta modificare permite entitatilor sa foloseasca metoda punerii in echivalenta pentru a contabiliza investitiile in filiale, asocierile in participatie si asociati in cadrul situatiilor lor financiare individuale si va ajuta anumite jurisdicii sa treaca la IFRS pentru situatiile financiare individuale, reducând costurile de conformare fara a reduce nivelul informatiilor puse la dispozitia investitorilor. In 2016, conducerea a decis continuarea tratamentului contabil deja aplicat pentru contabilizarea investitiilor in filiale.

• IAS 1: Initiativa de prezentare a informatiilor (modificare)

Modificarile IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare” incurajeaza mai mult societatile sa aplice rationamentul profesional atunci când determina informatiile pe care trebuie sa le prezinte si modul in care le structureaza in cadrul situatiilor financiare. Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2016. Modificarile cu arie redusa ale IAS clarifica, mai degraba decât sa modifice semnificativ, cerintele existente ale IAS 1. Modificarile se refera la pragul de semnificatie, ordinea notelor, subtotaluri si dezagregare, politici contabile si prezentarea altor elemente ale rezultatului global rezultând din investitiile contabilizate conform metodei punerii in echivalenta.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

• IAS 16 Imobilizari corporale si IAS 38 Imobilizari necorporale (modificare): clarificarea metodelor acceptabile pentru amortizare

Modificarea intrain vigoare pentru perioadeanuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2016. Modificarea furnizeazaindrumari suplimentare cu privire la modul in care trebuie calculata amortizarea imobilizarilor corporale si necorporale. Aceasta modificare clarifica principiile din IAS 16 „Imobilizari corporale”si IAS 38 „Imobilizari necorporale”, conform carora venitul reflecta un model de beneficii economice care sunt generate dintr-o exploatare de afaceri (din care face parte activul) mai degraba decât beneficii economice consumate prin utilizarea activului. Drept urmare, raportul dintre veniturilegenerate si veniturile totale preconizate a fi generate nu poate fi folosit pentru a amortiza un element de imobilizari corporale si poate fi folosit numai in situatii extrem de restrânse pentru a amortiza imobilizarile necorporale.

• IFRS 11 Angajamente comune (modificare): contabilizarea achizitiei intereselor in exploatari in participatie

Modificarea intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2016. IFRS 11 se refera la modul de contabilizare a intereselor in asocieri in participatie si operatiuni in participatie. Modificarea prezinta noi indrumari cu privire la modul in care trebuie contabilizata achizitia unui interes intr-o operatiune in participatie ce reprezinta o intreprindere in conformitate cu IFRS si specifica tratamentul contabil adecvat pentru aceste achizitii.

• IFRS 10, IFRS 12 si IAS 28: Entitati de investitii: aplicarea exceptiei de consolidare (modificari) Modificarile se refera la trei aspecte aparute in practica in legatura cu aplicarea exceptiei de consolidare pentru entitatile de investitii. Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2016. Modificarile clarifica faptul ca exceptia de la prezentarea situatiilor financiare consolidate se aplica unei entitati-mama care este o filiala a unei entitati de investitii atunci când entitatea de investitii isi evalueaza toate filialele la valoarea justa. De asemenea, modificarea clarifica faptul ca numai o filiala care nu este, in sine, o entitate de investitii, dar furnizeaza servicii de asistenta entitatii de investitii, este consolidata. Toate celelalte filiale ale unei entitati de investitii sunt evaluate la valoarea justa. In cele din urma, modificarile IAS 28 „Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatie” permit investitorilor ca, la aplicarea metodei punerii in echivalenta, sa pastreze evaluarea la valoarea justa aplicata de entitatea asociata sau asocierea in participatie a entitatii de investitii pentru interesele sale in filiale.

IASB a emis Imbunatatirile Anual ale IFRS ciclul 2012 – 2014, care reprezinta o colectie de modificari ale IFRS. Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2016.

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:

• IFRS 9 Instrumente financiare – clasificare si evaluare

Standardul se aplica pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2018, aplicarea timpurie fiind permisa. Versiunea finala a IFRS 9 „Instrumente financiare” reflecta toate fazele proiectului privind instrumentele financiare si inlocuieste IAS 39 „Instrumente financiare: recunoastere si evaluare”si toate versiunile anterioare ale IFRS 9. Standardul introduce cerinte noi privind clasificarea si evaluarea, deprecierea si contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor. Societatea evalueaza la momentul actual impactul adoptarii IFRS 9 asupra situatiilor financiare individuale. Nu se asteapta ca standardul IFRS 9 sa modifice semnificativ recunoasterea si evaluarea activelor si datoriiilor financiare ale
Societatii.

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

• IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii

Standardul intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2018. IFRS 15 stabileste un nou model in cinci etape care se va aplica pentru veniturile provenind dintr-un contract incheiat cu un client (cu exceptii limitate), indiferent de tipul tranzactiei sau de industrie. De asemenea, cerintele standardului se vor aplica pentru recunoasterea si evaluarea câstigurilor si pierderilor din vânzarea anumitor active de alta natura decât cea financiara care nu sunt rezultatul activitatii obisnuite a entitatii (de ex.: vânzare de imobilizari corporale si necorporale). Va fi prevazuta prezentarea extinsa de informatii, inclusiv dezagregarea venitului total, informatii despre obligatiile de executie, modificari ale soldurilor contractuale ale conturilor de active si datorii între perioade, rationamente si estimari cheie. Societatea evalueaza momentan impactul adoptarii IFRS 15 asupra situatiilor financiare individuale. In cadrul acestei evaluari sunt luate in considerare clarificarile emise de catre IASB in aprilie 2016 si sunt monitorizate orice alte adaugiri. Societatea planifica sa adopte noul standard in situatiile financiare individuale pentru anul financiar 31 decembrie 2018, utilizând metoda efectului cumulativ.

• IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii (clarificari)

Clarificarile se aplica pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa. Obiectul clarificarilor este de a clarifica intentiile IASB atunci când a elaborat cerintele standardului IFRS 15 „Venituri din contractele cu clientii”, in special contabilitatea identificarii obligatiilor de executare, modificând formularea principiului activelor „identificabile in mod distinct”, a consideratiilor privind mandatarul si mandantul, inclusiv evaluarea faptului ca o entitate actioneaza in calitate de mandatar sau de mandant, precum si aplicarea principiului de control si de licentiere, furnizând îndrumare suplimentara cu privire la contabilizarea proprietatii intelectuale si a redeventelor. De asemenea, clarificarile prevad solutii practice suplimentare disponibile entitatilor care fie aplica IFRS 15 complet retrospectiv, fie aleg sa aplice abordarea retrospectiva modificata. Aceste clarificari nu au fost inca adoptate de UE.

IFRS 16: Contracte de leasing

Standardul intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2019. IFRS 16 stabileste principiile pentru recunoasterea, evaluarea, prezentarea si furnizarea informatiilor despre contractele de leasing ale celor doua parti la un contract, si anume, clientul („locatar”) si furnizorul („locator”). Noul standard prevede ca locatarii sa recunoasca majoritatea contractelor de leasing in cadrul situatiilor financiare. Locatarii vor dispune de un singur model contabil pentru toate contractele, cu anumite exceptii. Contabilitatea locatorului ramane in mod semnificativ neschimbata. Standardul nu a fost inca adoptat de UE. In prezent, Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii IFRS 16 asupra situatiilor sale financiare. Cel mai important impact potential identificat panain acest moment este faptul ca ar putea fi necesar ca Societatea sa recunoasca active si datorii noi pentru toate sau pentru o parte din contractele sale de leasing operational, in functie de rezultatul analizei. In acest caz, in situatia veniturilor si cheltuielilor se vor raporta cheltuieli cu amortizarea si dobanzile in loc de cheltuieli cu chirile. Anumite contracte ar putea cadea sub incidenta exceptiei pentru termen scurt sau pentru leasing-uri de valoare mica. Nu este asteptat un impact semnificativ din contractele existente de leasing.

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- **Modificare la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitatile asociate si asocierile in participatie: vânzare de sau contributie cu active între un investitor si entitatea sa asociata sau asocierea in participatie**

Modificarile se refera la o inconsecventa identificata între cerintele IFRS 10 si cele ale IAS 28, in legatura cu vanzarea de si contributia cu active între un investitor si entitatea sa asociata sau asocierea in participatie. Principala consecinta a modificarilor este aceea ca un castig sau o pierdere este recunoscuta integral atunci cand tranzactia implica o afacere (indiferent daca este sau nu sub forma de filiala).

Un castig sau o pierdere partiala este recunoscuta atunci cand o tranzactie implica active care nu reprezinta o afacere, chiar daca acestea sunt sub forma unei filiale. In luna decembrie 2015, IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrarii in vigoare a acestei modificari in asteptarea rezultatelor unui proiect de cercetare cu privire la contabilizarea prin metoda punerii in echivalenta. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor sale financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

- **IAS 12: Recunoasterea creantelor privind impozitele amânate aferente pierderilor nerealizate (modificari)**

Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale începând la sau dupa 1 ianuarie 2017 si aplicarea timpurie este permisa. Obiectivul acestor modificari este sa clarifice cerintele referitoare la creantele privind impozitele amânate aferente pierderilor nerealizate, pentru a aborda diversitatea existentain practicain ceea ce priveste aplicarea IAS 12 „Impozitul pe profit”. Problema specifica a faptului ca, in practica, exista diversitate in aplicare, se refera la existenta unei diferente temporare deductibile la reducerea unei valori juste, la recuperarea unui activ la o valoare mai mare decat valoarea sa contabila, la profituri impozabile viitoare probabile si la evaluare combinata comparativ cu evaluarea separata. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor sale financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

- **IAS 7: Initiativa de prezentare a informatiilor (modificari)**

Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale începând la sau dupa 1 ianuarie 2017 si aplicarea timpurie este permisa. Obiectivul acestor modificari este sa furnizeze informatii care sa permita utilizatorilor situatiilor financiare sa evalueze modificarile aparute in privinta datoriilor rezultate din activitati de finantare, incluzând modificari aparute atât din fluxuri de trezorerie, cat si din elemente nemonetare. Modificarile specifica faptul ca o modalitate de indeplinire a cerintelor de prezentare este aceea de a furniza o reconciliere tabelaraintre soldurile initiale si cele finale in situatia pozitiei financiare in cazul datoriilor rezultate din activitati de finantare, incluzand modificari din fluxurile de trezorerie aferente activitatii de finantare, modificari rezultate din obtinerea sau pierderea controlului asupra filialelor sau a altor segmente, efectul modificarilor cursurilor de schimb, modificari ale valorii juste si alte tipuri de modificari. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor sale financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

• IFRS 2: Clasificarea si evaluarea tranzactiilor cu plata pe baza de actiuni (modificari)

Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale incepând la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa. Modificarile prevad cerinte de contabilizare a efectelor conditiilor necesare pentru a intra in drepturi si a efectelor conditiilor revocabile de intrare in drepturi asupra evaluarii platilor pe baza de actiuni decontate in numerar, a tranzactiilor cu plata pe baza de actiuni cu caracteristica de decontare neta a obligatiilor de impozitare la sursa, precum si pentru modificarile aduse termenilor si conditiilor aplicabile unei plati pe baza de actiuni care schimba clasificarea tranzactiei din tranzactie cu decontare in numerar in tranzactie cu decontare prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor sale financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

• Interpretarea IFRIC 22: Tranzactii in valutasi sume in avans

Interpretarea intrain vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa. Interpretarea clarifica modul de contabilizare a tranzactiilor care includ primirea sau plata unor sume in avans in valuta. Interpretarea acopera tranzactii in valuta pentru care entitatea recunoaste un activ nemonetar sau o datorie nemonetara rezultate din plata sau primirea unei sume in avans inainte ca entitatea sa recunoasca activul, cheltuiala sau venitul aferent. Interpretarea prevede ca, pentru a determina cursul de schimb, data tranzactiei este data recunoasterii initiale a activului nemonetar platit in avans sau a datoriei din venitul amânat. In cazul in care exista mai multe plati sau incasari efectuate in avans, atunci entitatea trebuie sa determine o data a tranzactiei pentru fiecare plata sau incasare a sumei in avans. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor sale financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

• IASB a emis Imbunatatirile Anuale ale IFRS – Ciclul 2014 – 2016, care reprezinta o colectie de modificari ale IFRS. Modificarile intrain vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2017 pentru IFRS 12 „Prezentarea informatiilor privind interesele in alte entitati” si la sau dupa 1 ianuarie 2018 pentru IFRS 1 „Prima adoptare a Standardelor Internationale de Raportare Financiara” si pentru IAS 28 „Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatie”. Aplicarea in prealabil este permisa pentru IAS 28 „Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatie”. Aceste modificari nu au fost inca adoptate de UE. Societatea este in curs de evaluare a impactului adoptarii acestor modificari asupra situatiilor sale financiare si nu se asteapta ca acesta sa fie semnificativ.

Managementul este in curs de a evalua efectele potientiale ale aplicarii pentru prima data a acestor standarde in anii respectivi.

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 reevaluată.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

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

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).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

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 reevaluată, mai putin amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierderi de valoare.

Ultima reevaluare s-a efectuat la 31 decembrie 2016 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 reevaluării este eliminata din valoarea contabila bruta a activului, iar valoarea neta determinata in urma corectării cu ajustarile de valoare este recalculata la valoarea reevaluată 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 2016 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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.

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 nupentru 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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.

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 vanzari 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 deprecierei.

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.

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 prinutilizarea 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 pierderi.

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.

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 sunt evaluate la valoarea estimata a fi realizata dupa ce s-au constituit ajustari pentru depreciere creante incerte. Pentru clientii incerti s-a efectuat o estimare bazata pe analiza tuturor sumelor restante aflate in sold la data bilantului contabil. Creantele nerecuperabile sunt reflectate in cheltuieli in perioada in care au fost identificate.

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata mai putin ajustarile pentru deprecierea acestor creante.

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 agreate. 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 fie cel indicat de autoritatile vamale pentru importuri, fie cel valabil la data facturarii serviciilor, fie cel valabil la data tranzactiei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 imobiliarile 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 imobiliarile corporale sunt recunoscute de catre Companie ca o cheltuiala in contul de profit si pierdere.

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 2016, 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 2016, 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).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 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".

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.

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 diferentelor temporare si este probabil ca diferenta temporara sa nu fie stornata in viitorul previzibil.

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 redusa in masura in care nu mai este probabil sa existe suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea integrala sau partiala a activului.

Actiunile 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.

Actiunile 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.

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 atribuibile 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 2015, respectiv 31 decembrie 2014 sunt prezentate mai jos:

Moneda	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
RON/USD	4,3033	4,1477
RON/EUR	4,5411	4,5245

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 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 depreciării 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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, 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.

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

ale activelor financiare. Toate cheltuielile aferente imprumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobanzii efective.

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.

Conform IFRS, corectarea erorilor financiare materiale aferente exercitiilor precedente presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare neconsolidate.

La 31 decembrie 2015, Compania a inregistrat retratari retrospective ale erorilor contabile:

Bilant	31 decembrie 2015 (raportat)	Corectarea erorilor	31 decembrie 2015 (revizuit)
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	594.657.343	-	594.657.343
Investitii imobiliare	51.171.832	-	51.171.832
Imobilizari necorporale	1.167.861	-	1.167.861
Investitii in subsidiare	8.406.917	-	8.406.917
Alte active imobilizate	20.685.323	-	20.685.323
Total active imobilizate	676.089.276	-	676.089.276
Active curente			
Stocuri	16.797.777	-	16.797.777
Creante comerciale	117.290.442	(5.056)	117.285.386
Creante de la societatile afiliate	1.835.739	-	1.835.739
Alte active curente	12.467.110	(189.585)	12.277.526
Creanta din impozit pe profit	164.794	-	164.794
Numerar si conturi bancare	18.873.614	-	18.873.614
Total active curente	167.429.477	(194.641)	167.234.836
Total active	843.518.753	(194.641)	843.324.112
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	201.387.309	-	201.387.309
Rezerve	56.140.723	-	56.140.723
Rezerve din reevaluare	177.101.332	-	177.101.332
Rezultatul reportat	(442.797.912)	(6.647.188)	(449.445.100)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Bilant	31 decembrie 2015 (raportat)	Corectarea erorilor	31 decembrie 2015 (revizuit)
Total capital propriu	(8.168.549)	(6.647.188)	(14.815.737)
Datorii pe termen lung			
Datorii cu impozitul amanat	50.038.425	-	50.038.425
Provizion pentru pensii	28.266.397	-	28.266.397
Alte provizioane pe termen lung	81.436.552	-	81.436.552
Subventii pentru investitii	10.112.498	-	10.112.498
Venituri in avans	7.104.215	-	7.104.215
Alte datorii pe termen lung	113.440.703	-	113.440.703
Total datorii pe termen lung	290.398.790	-	290.398.790
Datorii curente			
Portiunea curenta a imprumuturilor pe termen lung	41.000.002	-	41.000.002
Imprumuturi pe termen scurt	39.899.139	-	39.899.139
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	5.788.771	-	5.788.771
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie	1.106.132	-	1.106.132
Datorii catre societatile afiliate	44.853	-	44.853
Datorii cu impozitul curent	7.791.466	-	7.791.466
Provizioane curente	16.663.669	714.828	17.378.497
Portiunea curenta a veniturilor in avans	11.276.560	(2.101)	11.274.460
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii	991.202	-	991.202
Datorii comerciale si alte datorii	152.661.044	12.618.671	165.279.715
Alte datorii curente	284.065.673	(6.878.851)	277.186.821
Total datorii curente	561.288.512	6.452.547	567.741.059
Total datorii	851.687.302	6.452.547	858.139.849
Total capitaluri proprii si datorii	843.518.753	(194.641)	843.324.112

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Contul de profit si pierdere	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015 (raportat)	Corectarea erorilor	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015 (revizuit)
Venituri din exploatare			
Venituri din servicii prestate si activitati conexe	1.056.806.307	(5.056)	1.056.801.251
Venituri din vanzarea marfurilor	15.774.789	-	15.774.789
Alte venituri din exploatare	17.234.575	2.101	17.236.676
Total venituri din exploatare	1.089.815.672	(2.956)	1.089.812.716
Cheltuieli din exploatare			
Posta si telecomunicatii	(3.762.833)	-	(3.762.833)
Materiale si consumabile	(33.730.279)	-	(33.730.279)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	(7.604.708)	-	(7.604.708)
Cheltuieli de intretinere si reparatii	(6.637.363)	-	(6.637.363)
Cheltuieli cu utilitatile	(8.439.545)	(151.359)	(8.590.904)
Salarii si alte retributii	(787.062.362)	(8.250.104)	(795.312.466)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor	(32.261.886)	-	(32.261.886)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	(34.796.619)	-	(34.796.619)
Comisioane bancare si cheltuieli similare	(50.280.381)	-	(50.280.381)
Redevante si cheltuieli cu chirii	(15.042.678)	-	(15.042.678)
Cheltuieli cu alte servicii prestate de terti	(59.098.811)	2.472.058	(56.626.753)
Cheltuieli cu marfurile	(13.750.626)	-	(13.750.626)
Cheltuieli cu obiectele de inventar	(3.006.520)	-	(3.006.520)
Alte cheltuieli din exploatare	(32.688.605)	-	(32.688.605)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari	(27.435.510)	(714.828)	(28.150.338)
Total cheltuieli din exploatare	(1.115.598.728)	(6.644.233)	(1.122.242.960)
Profit/(Pierdere) din exploatare	(25.783.056)	(6.647.188)	(32.430.244)
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar	(176.103)	-	(176.103)
Venituri financiare	1.457.536	-	1.457.536
Cheltuieli financiare	(6.831.144)	-	(6.831.144)
Elemente financiare, net	(5.549.711)	-	(5.549.711)
Profit inainte de impozitare	(31.332.767)	(6.647.188)	(37.979.955)
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit	(10.877.178)	-	(10.877.178)
Profit/ (Pierdere) neta	(42.209.946)	(6.647.188)	(48.857.134)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII. POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Alte elemente ale rezultatului global	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015(raportat)	Ajustari din corectarea erorilor	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2015 (revizuit)
Profitul/ (Pierderea) neta a perioadei	(42.209.946)	(6.647.188)	(48.857.134)
Alte elemente ale rezultatului global			
Crestere/(scadere) diferente din reevaluare	-	-	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	1.722.923	-	1.722.923
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit	(1.508.153)	-	(1.508.153)
Alte miscari	-	-	-
Total elemente ale rezultatului global	214.771	-	214.771
Total rezultat global al perioadei	(41.995.175)	(6.647.188)	(48.642.363)

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 tertentitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertentitati;
 - 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 international.

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 2016 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
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	
La 31 decembrie 2014 (restatat)													
Cost	147.627.203	460.705.153	88.879.951	58.275.834	16.406.386	3.018.054	774.912.581						
Amortizare cumulata	-	(22.796.567)	(80.200.590)	(39.527.716)	(13.808.083)	-	(156.332.956)						
Ajustari pentru depreciere	-	(461.986)	(51.523)	-	(2.299)	(933.033)	(1.448.841)						
Valoare neta	147.627.203	437.446.600	8.627.838	18.748.118	2.596.004	2.085.021	617.130.784						
Anul incheiat la 31 decembrie 2015													
Intrari directe	-	1.440.108	4.132.803	-	1.740.200	4.192.550	11.505.661						
Transferuri catre investitii imobiliare	-	(639.835)	-	-	-	-	(639.835)						
Iesiri, cost	-	(143.635)	(668.432)	-	(149.001)	(2.308.710)	(3.269.778)						
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	-	-	149.001	-	149.001						
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari - amortizare	-	-	339.845	-	-	-	339.845						
Cheltuiala cu amortizarea		(17.464.466)	(2.066.743)	(9.084.011)	(1.304.448)		(29.919.668)						
La 31 decembrie 2015													
Cost	147.627.203	461.361.791	92.344.322	58.275.834	17.997.585	4.901.894	782.508.629						
Amortizare cumulata	-	(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						

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

	Terenuri		Cladiri		Utilaje si echipamente		Utilaje in leasing financiar		Instalatii si obiecte de mobilier		Imobilizari corporale in curs		Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	
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 cumulata	-	(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						
Anul incheiat la 31 decembrie 2016													
Intrari directe	-	6.503.177	1.703.903	-	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						
Iesiri, cost	-	(62.296.225)	(3.502.729)	-	(161.249)	-	(65.960.203)						
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	3.502.729	-	161.249	-	3.663.978						
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari - amortizare	-	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 cumulata	-	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 2016 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 2016 s-au inregistrat urmatoarele miscari in cadrul imobilizarilor corporale:

- In cursul anului 2016 nu au fost achizitionate terenuri, acestea au crescut doar ca rezultat al reevaluarii de la 31 decembrie 2016 si a transferului din grupa de investitii imobiliare ca urmare a neindeplinirii conditiilor de recunoastere ca investitii imobiliare.
- Compania a modernizat oficii postale, inregistrand plus de valoare de 3.591.591 lei si a inregistrat rezultatul reevaluarii conform rapoartelor de reevaluare pentru anul 2016.
- Au fost inregistrate iesiri de cladiri in suma de 22.836 lei (Cladire oficiu postal Cosambesti, jud. Ialomita), ce a fost retrocedata conform Hotararii CA nr. 93/07.12.2016.
- In cadrul grupei „Instalatii tehnice si masini” au fost inregistrate intrari in suma de 1.703.903 lei, reprezentand achizitionarea de sisteme de incalzire si climatizare in suma de 174.372 lei, post de transformare suprateran in valoare de 382.500 lei, echipamente tehnice si instalatii IT in valoare de 1.017.092 lei (necesare votului prin corespondenta) si un sistem de securitate informatica in valoare de 129.939 lei.
- Iesirile in cadrul grupei „Instalatii tehnice si masini” au fost in suma de 3.502.729 lei si reprezinta scoaterea din functiune a 133 autoturisme amortizate integral (la valoare initiala de inventar 1.395.355 lei) si date la programul REMAT, precum si alte casari sau treceri la obiecte de inventar in valoare de 2.107.374 lei.

Se mentioneaza ca in grupa „Instalatii tehnice si masini” sunt inregistrate si echipamentele IT luate in leasing operational de la Hewlett-Packard si nereturnate pana la incheierea prezentelor situatii financiare. Aceste echipamente sunt amortizate integral, valoarea neta inscrisa in situatiile financiare fiind nula.

- In cadrul grupei „Mobilier si birotica” au fost inregistrate intrari in valoare de 216.380 lei, reprezentand: firme luminoase in valoare de 44.995 lei, lucrari de signalistica in valoare de 19.934 lei, 43 bucati genti factori in valoare de 9.460 lei (Hotararea CA 278/9.12.2013 si Referatul 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 in valoare de 141.991 lei.
- Iesirile in valoare de 161.249 lei reprezinta casari de mobilier si transferuri la obiecte de inventar.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

La 31 decembrie 2016, 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”.

Active immobilizate complet amortizate

Compania are in patrimoniu la data de 31 decembrie 2016 active immobilizate complet amortizate care inca sunt folosite in activitatea operationala, in valoare bruta de 103.537.788 Ron.

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

Immobilizarile 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.

Desi contractul de leasing incheiat cu HP Europe Finance a expirat, tehnica de calcul nu a fost inapoiata finantatorului, fiind inregistrata in conturile de immobilizari. 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.

4. INVESTITII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2015	52.882.637
Amortizare cumulate	(1.710.805)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2015	51.171.832
Anul incheiat la 31 decembrie 2016	
Intrari directe	2.077.583
Iesiri, cost	(6.919.854)
Amortizarea cumulata a iesirilor	(298.352)
Cheltuiala cu amortizarea	(776.736)
Cost la 31 decembrie 2016	48.040.366
Amortizare cumulate	(2.785.893)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2016	45.254.472

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%.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

4. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)

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 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Total valoare investitii imobiliare	48.040.366	52.882.637
Amortizarea investitiilor imobiliare	(2.785.893)	(1.710.805)
Valoare neta contabila	45.254.472	51.171.832
Venituri din investitii imobiliare	5.898.179	5.911.204

La data de 31 decembrie 2016, valoarea justa a investitiilor imobiliare este in suma de 49.430.633 Ron.

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Concesiuni si licente	Alte immobilizari necorporale	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2015			
Cost	83.243.261	2.210.332	85.453.593
Amortizare cumulata	(82.075.573)	(2.210.159)	(84.285.732)
Valoare neta la 31 decembrie 2015	1.167.688	173	1.167.861
Anul incheiat la 31 decembrie 2016			
Intrari directe	175.010	-	175.010
Iesiri, cost	(48.196)	-	(48.196)
Cheltuiala cu amortizarea	(752.686)	-	(752.686)
Amortizarea cumulata a iesirilor	32.004	-	32.004
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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

6. INVESTITII IN SUBSIDIARE

Situatia analitica a investitiilor in filialele prezinta astfel:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2015	Valoare la 31.12.2015(r evizuit)	% detinere 31.12.2016	Valoare la 31.12.2016
Romfilatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L.	Romania	100	700.000	100	700.000
Investitii in subsidiare		-	8.406.917	-	8.406.917

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

Denumire Companie	Capital social conform situatiilor financiare la 31.12.2016	Rezerve conform situatiilor financiare la 31.12.2016	Capital propriu conform situatiilor financiare la 31.12.2016	Profitul sau pierderea conform situatiilor financiare la 31.12.2016
Romfilatelia SA	7.706.920	6.690.864	14.471.107	279.166
Posta Romana Broker de Asigurare SRL	700.000	-	(2.221.305)	(937.679)

Posta Romana Broker de Asigurare este in stadiul de inceput al dezvoltarii. 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 2016, comparativ cu exercitiul precedent, se prezinta astfel:

Descriere	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Garantii spatii si consum utilitati	534.013	330.270
Garantii materiale retinute de la salariatii	8.188.696	8.199.605
Cautiune suspendare executare silita	555.586	4.387.730
Garantii participare la licitatie	-	25.668
Garantii de buna executie contracte in derulare	3.148.067	679.463
Garantii chirii	461.341	444.407
Investitii financiare	6.618.180	6.618.180
Total	19.505.883	20.685.323

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

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

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2016	Valoare la 31.12.2016	% detinere 31.12.2015	Valoare la 31.12.2015 (revizuit)
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 deprecieri participatie Imopost Developments			(17.505.930)		(17.505.930)
Alte active immobilizate - investitii financiare		-	6.618.180	-	6.618.180

La 31 decembrie 2016 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 2016:

Denumire beneficiar	Data constituirii	31.12.2016	31.12.2015
G4S	19.11.2014	415.443	415.443
Mailers Serv prin BEJ SPD	02.02.2016	46.197	-
Consiliul Concurentei	18.01.2012	-	1.033.733
Consiliul Concurentei	28.04.2016	46.590	-
Consiliul Concurentei	11.05.2016	46.590	-
Judecatoria Falticeni	23.10.2014	766	766
ANAF/Curtea de Apel	03.06.2013	-	903.300
B.E.J.Pojornicu Adrian-STS	04.10.2010	-	2.034.488
Total		555.586	4.387.730

8. STOCURI

La 31 decembrie 2016 si 2015, Compania a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Consumabile	16.336.504	13.798.195
Obiecte de inventar	2.995.282	3.568.929
Marfuri	1.555.092	1.562.727
Materii prime si materiale aflate la terti	15.810	2.604
Materii prime	172.702	214.700
Produse finite	39.268	13.478
Produse in curs de executie	83.517	17.041
Ambalaje	20	145
Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri	-	823
Ajustari de valoare pentru stocuri	(1.993.322)	(2.380.865)
Total	19.204.873	16.797.777

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

8. STOCURI (continuare)

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 2016, ajustari pentru depreciere in valoare de 1.993.322 Ron (2015: 2.380.865Ron).

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Creante comerciale	115.585.265	98.739.770
Ajustari de valoare pentru creante comerciale	(42.318.573)	(40.653.999)
Creante comerciale – net	73.266.692	58.085.771
Clienti - facturi de intocmit	54.349.576	53.180.568
Alte creante	9.412.098	6.019.046
Total	137.028.366	117.285.386

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

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Clienti	80.763.827	59.709.445
Clienti incerti si in litigiu	34.809.802	39.022.175
Efecte de primit de la clienti	11.636	8.150
Ajustari depreciere creante comerciale	(42.318.573)	(40.653.999)
Total	73.266.692	58.085.771

In cadrul creantelor comerciale, creantele comerciale fata de clienti reprezinta ponderea cea mai mare, fiind in suma de 80.763.827 lei. Se constata o crestere fata de anul 2015 a soldului clientilor neincasati, cu suma de 21.049.316 lei, ca urmare a cresterii creantelor fata de partenerii de cash collection. In legatura cu creanta fata de ENEL, este in curs procesul de compensarea sumelor reciproce.

De asemenea, soldul contului „Clienti incerti si in litigiu” inregistreaza o scadere de 4.212.374 lei, urmare a initiierii actiunilor de recuperare pe cale juridica a creantelor comerciale restante. Dintre clientii care au fost actionati in instanta si de la care au fost recuperate creante restante mentionam 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 31.12.2016 suma de 8.083.171 lei, ramanand un sold de 13.023.600 lei. Pentru creanta ramasa de incasat a fost inregistrata o ajustare de aceeasi valoare in contul 491 „Ajustari pentru deprecierea Creantelor-clienti”.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

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

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
La 1 ianuarie	40.653.999	43.124.864
Ajustari din depreciere recunoscute	8.838.821	4.782.581
Reluarea ajustarilor de depreciere	7.174.247	7.253.446
La 31 decembrie	42.318.573	40.653.999

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.

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2015 se prezinta astfel:

	Valoare bruta la 31 decembrie 2015	Ajustari de depreciere la 31 decembrie 2015	Valoare justa la 31 decembrie 2015
Pana la 90 de zile	49.397.815	-	49.397.815
Intre 91 si 180 de zile	2.975.755	-	2.975.755
Intre 181 si 365 de zile	4.235.587	-	4.235.587
Peste un an	42.135.669	(40.653.999)	1.481.670
Total	98.744.826	(40.653.999)	58.090.827

Compania nu a inregistrat o ajustare de depreciere pentru suma de 1.481.670 lei, prezentata in tabelul de mai sus, deoarece creantele respective vor fi recuperate de catre Companie in cursul desfasurarii activitatii sale.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Cienti incerti

La data de 31.12.2016 clientii incerti prezinta un sold de 34.809.802 lei pentru care, aplicandu-se principiul prudentei, a fost inregistrata o ajustare de depreciere la aproape intreaga valoare a acestor creante restante. Diferenta de 7.606.527 lei dintre totalul ajustarilor inregistrate de 42.318.573 lei si cele aferente clientilor incerti reprezinta ajustare de depreciere aferenta creantelor inregistrate in contul "Cienti".

Similar, la data de 31 decembrie.2015, clientii incerti prezinta un sold de 39.022.175 lei pentru care, aplicandu-se principiul prudentei, a fost inregistrata o ajustare de depreciere de 97,87% din valoarea totala a clientilor incerti, in suma de 38.192.430 lei.

Cienti - facturi de intocmit

Pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare, Compania a reflectat in contul de „Cienti - facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international din anul 2015 si 2016 si care urmeaza a fi acceptate ulterior datei de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31 decembrie 2016 de catre Administratiile Postale Straine (in conformitate cu procedurile UPU si acordurilor internationale din care Romania face parte). Soldul contului „Cienti-facturi de intocmit” a fost aproape constant, inregistrand o variatie nesemnificativa (0,0082%). Contul "Cienti - facturi de intocmit" are in componenta sume reprezentand facturi de intocmit catre clientii interni in suma de 864.385 lei si facturi de intocmit catre clientii externi de 53.485.192 lei.

10. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE

Societatile afiliate Companiei sunt:

Nume Companie	Domeniu de activitate	Tara	% detinere		% detinere	
			31.12.2015	Valoare la 31.12.2015	31.12.2016	Valoare la 31.12.2016
Romfilatelia Posta Romana Broker	Filatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Asigurari S.R.L	Asigurari	Romania	100	700.000	100	700.000
Total			-	8.406.917	-	8.406.917

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 postale.

Creantele cu partile afiliate la 31decembrie2016 si 31 decembrie 2015 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala	439.031	35.739
Posta Romana Broker de Asigurare - imprumut Romfilatelia SA	1.800.000	1.800.000
TOTAL	2.239.031	1.835.739

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

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, societatea Posta Romana Broker de Asigurare nu a finalizat demersurile juridice in vederea majorarii capitalului social, conform prevederilor legale si a normelor emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Romania.

Datoriile cu partile afiliate la data de 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2015 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Romfilatelia	74.877	44.853
TOTAL	74.877	44.853

Tranzactiile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Vanzari	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Vanzari catre Romfilatelia	1.104.558	1.228.137
Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare	350.807	30.252
TOTAL	1.455.365	1.258.389

Cumparari	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Cumparari de la Romfilatelia	1.812.411	1.819.684
Cumparari de la Posta Romana Broker de Asigurare	-	239
TOTAL	1.812.411	1.819.923

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:

Parte afiliata	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Ministerul Justitiei	27.257.179	25.965.386
Ministerul Fondurilor Europene	-	7.381.004
Ministerul Apararii Nationale	6.547.354	6.669.202
Ministerul Muncii, Familiei si Protectiei Sociale	-	30.800
Ministerul Educatiei Nationale	-	21.016
Ministerul Finantelor Publice	68.230	12.902

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Ministerul Dezvoltarii Regionale	-	3.949
Casele Judetene de Pensii	375.281.687	326.585.041
Casele Judetene de Sanatate	1.383.527	4.804.295
Directiile Generale ale Finantelor Publice	14.881.236	14.522.582
Total	425.419.213	385.996.178

11. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Debitori diversi	25.723.143	32.130.732
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(23.855.241)	(24.086.902)
Debitori diversi, net	1.867.902	8.043.830
Cheltuieli in avans	396.629	608.890
Creante cu personalul	118.289	187.367
Alte creante	1.921.298	3.437.439
Total	4.304.118	12.277.526

Creante cu personalul

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Avansuri acordate personalului	32.889	47.768
Alte creante legate de personal	85.400	139.599
	118.289	187.367

Alte creante

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Contributia pentru concedii si indemnizatii	1.542.247	3.127.828
TVA neexigibil	120.015	173.555
Sume de primit cu caracter de subventii	259.036	132.900
Alte creante diverse	-	3.155
Total	1.921.298	3.437.438

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. ALTE ACTIVE CURENTE (continuare)

Contributia pentru concedii si indemnizatii, in suma de 1.542.247 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. Scaderea valorii acestei creante este datorata incasarii creantelor restante de aceasta natura.

Structura Debitorilor diversi la data de 31 decembrie 2016 se prezinta astfel:

	31 decembrie 2016	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustata
Alti debitori din activitatea de baza	2.109.144	(2.073.923)	35.221
Debitori presa	13.701	(423)	13.278
Debitori in litigiu	18.297.439	(18.164.594)	132.845
Alti debitori transfer	992.199	(918.097)	74.102
Minusuri decont banesc in valuta	77.739	(10.391)	67.348
Debitori UPU	526	-	526
Alti debitori	4.208.055	(2.678.207)	1.529.848
Decontari taxe vamale	24.340	(9.606)	14.734
Total Debitori	25.723.143	(23.855.241)	1.867.902

Structura Debitorilor diversi la 31 decembrie 2016 comparativ cu 31 decembrie 2015 se prezinta astfel:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Alti debitori din activitatea de baza	2.109.144	2.132.314
Debitori presa	13.701	1.590
Debitori in litigiu	18.297.439	19.782.469
Alti debitori transfer	992.199	2.699.066
Minusuri decont banesc in valuta	77.739	54.193
Debitori UPU	526	788
Alti debitori	4.208.055	2.511.479
Decontari taxe vamale	24.340	51.169
Portiunea pe termen scurt a garantiilor de buna executie	-	4.897.664
Debitori diversi	25.723.143	32.130.732
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(23.855.241)	(24.086.902)
Debitori diversi, net	1.867.902	8.043.830

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2016, comparativ cu anul 2015, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

Explicatii	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Disponibil in conturi bancare in Ron	7.806.469	6.068.312
Disponibil in conturi bancare in devize	2.502.588	1.826.426
Disponibil in casa Ron	7.290.112	3.385.762
Disponibil in casa in valuta	2.866.042	3.491.881
Sume in curs de decontare	4.886.120	3.867.045
Total numerar	25.351.331	18.639.426
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt. din care:		
- in lei	2.423.402	234.188
	2.423.402	234.188
Total numerar si echivalente de numerar	27.774.733	18.873.614

Disponibilitatile in Leila 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 Tiriac 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 2016 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 4,3033 RON/USD; 4,5411 RON/EUR; 4,2245 RON/CHF; 0,6108 RON/DKK; 5,2961 RON/GBP; 0,4740 RON/SEK; 5.7868 RON/DST.

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de numerar, disponibilitatile banesti la 31 decembrie 2016 si 2015 se prezinta dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Disponibilitati banesti	27.774.733	18.873.614
Imprumuturi pe termen scurt	(39.666.346)	(39.899.139)
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	(11.891.613)	(21.025.525)

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 2015 si 31 decembrie 2016		201.387.309

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

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 2016 fata de 31 decembrie 2015.

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

Denumire Actionar	Numar actiuni	Anul 2016		Numar actiuni	Anul 2015	
		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.

Rezerve

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Rezerve legale	11.897.557	11.897.557
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	44.084.951	44.084.952
Alte rezerve	158.214	158.214
Rezerve din reevaluare	262.833.045	177.101.332
	318.973.768	233.242.055

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

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 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Sold initial	177.101.332	186.146.682
Cresteri	78.503.460	-
Descresteri	(1.567.224)	-
Impozit amanat	(16.329.850)	1.722.923
Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii *	25.125.327	(10.768.273)
Sold final	262.833.045	177.101.332

* 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 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015 (revizuit)
Sold la inceputul anului	(449.445.100)	(416.495.273)
(Pierdere) / Profit net	22.443.223	(42.209.946)
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit	(2.810.123)	(1.508.153)
Surplus din reevaluare realizat	(25.125.327)	10.768.271
Alte elemente ale rezultatului	(6.635)	-
Sold la sfarsitul anului	(454.943.962)	(449.445.100)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Creanta din impozit amanat	16.096.928	5.426.954
Datorii din impozit amanat	71.624.989	55.465.379
Datoria neta cu impozitul amanat	55.528.061	50.038.425

Creanta din impozit amanat

	Datorii privind beneficiile angajatilor	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2014 (revizuit)	1.479.903	10.996.139	12.476.042
Creanta din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	287.267	-	287.267
Creanta din impozit amanat recunoscuta direct in capitaluri proprii	2.755.453	(10.091.809)	(7.336.356)
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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT (continuare)

Datoria din impozit amanat

	Aferent diferentei temporare din Rezervadin reevaluare
Sold la 31 decembrie 2014 (revizuit)	57.256.688
Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	(1.791.309)
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

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 2016, 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 2015 si 31 decembrie 2016, in conformitate cu standardul contabil IAS 19. In acest sens Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoria 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJATILOR(continuare)

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".

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

	1 ianuarie 2016	Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	31 decembrie 2016
		Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	
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

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2015 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	1 ianuarie 2015	Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	31 decembrie 2015
		Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	
Datoria neta privind beneficiul determinat	21.543.588	3.773.664	1.153.725	1.795.420	28.266.397
Total datorii neta	21.543.588	3.773.664	1.153.725	1.795.420	28.266.397

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJATILOR(continuare)

Principalele ipoteze utilizate de catre Companie pentru estimarea datoriei privind beneficiul determinat:

	2016	2015
	%	%
Rata de actualizare		
-termen scurt		
-termen lung	4,05	4,49
Rata de crestere a salariilor viitoare	0,00	0,00
Probabilitati de deces	Conform Tabele de mortalitate pe sexe a Romaniei pentru anul 2010	Conform Tabel de mortalitate pe sexe a Romaniei pentru anul 2010
Probabilitati de invaliditate	Conform Tabele de Invaliditate 2007 publicat de reasuratorul Munich Re	Conform Tabel de Invaliditate 2007 publicat de reasuratorul Munich Re
Probabilitati de iesire din serviciu		
-0-20 ani	29,77	57,14
-21-30 ani	18,81	18,98
-31-40 ani	7,15	7,54
-41-50 ani	4,30	4,72
-51-60 ani	3,37	3,52
-61-65 ani	9,13	9,8

Pentru actualizarea beneficiilor determinate viitoare au fost folosite ratele de actualizare publicate de catre EIOPA (Autoritatea Europeana pentru Asigurari si Pensii Ocupationale), valabile pentru 31 decembrie 2016. Rata de actualizare folosita pentru actualizarea fluxurilor de numerar aferente duratei medii reziduale de activitate pana la pensionare a portofoliului de angajati activi la 31 decembrie 2016 este in valoare de 4.05% p.a. Durata medie reziduala de activitate aferenta perioadei de discountare este de 17 ani si a fost calculata ca media numarului de ani ramasi pana la momentul pensionarii pentru toti angajatii activi la 31 decembrie 2016, fara a fi ponderata cu probabilitatile de deces si probabilitatile de iesire din serviciu.

O analiza de senzitivitate a principalelor ipoteze utilizate de catre Companie la data de 31 decembrie 2016 este prezentata mai jos:

	Impactul asupra datoriei nete privind beneficiul determinat	
	2016	2015
Ipozeze utilizate		
Rata de actualizare		
Cresterea ratei de actualizare cu 25%	(2.781.584)	(2.729.543)
Scaderea ratei de actualizare cu 25%	3.182.770	3.167.587
Rata plecarilor		
Cresterea ratei plecarilor cu 15%	(2.305.550)	(2.207.201)
Scaderea ratei plecarilor cu 15%	2.505.474	2.412.006
Cresterea salariilor		
Cresterea salariilor cu 1,9% p.a.(2015: 2.2% p.a.)	4.659.190	4.396.876

Analiza de senzitivitate de mai sus a fost determinata in baza unei metode care extrapoleaza impactul asupra datoriei nete privind beneficiul determinat ca rezultat al unor modificari rezonabile asupra principalelor ipoteze la sfarsitul exercitiului financiar. Analiza de senzitivitate este bazata pe modificari ale ipotezelor semnificative, pastrand toate celelalte ipoteze constante. Analiza de senzitivitate nu poate fi reprezentativa pentru schimbarile efective ale datoriei nete privind beneficiul determinat, deoarece este putin probabil ca modificari ale ipotezelor sa se realizeze izolat fata de restul ipotezelor.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Provizioane pentru litigii	2.033.528	11.726.432
Provizioane pentru terminarea contractului de munca	16.169.440	5.652.065
Alte provizioane	51.155.336	81.436.552
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	69.358.304	98.815.049
- pe termen scurt	18.511.560	17.378.497
- pe termen lung	50.846.744	81.436.552

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Litigii de munca	262.800	19.000
Litigii de munca	-	282.410
Contestatii si pretentii	158.861	172.934
Pretentii	61.150	36.514
Pretentii HP utilizare echipamente IT	1.550.717	6.040.100
Litigiu PostaRapid SL	-	4.437.058
Contestatii si pretentii	-	23.588
Altele	-	714.828
Total	2.033.528	11.726.432

Valorile semnificative din componenta provizionului pentru litigii se refera la urmatoarele doua litigii:

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. Miscarea de la 2015 la 2016 este inregistrata ca urmare a Hotararii nr 5064/24.09.2015 a Tribunalului Bucuresti, prin care s-a admis actiunea formulata de HP, obligand Posta Romana la restituirile echipamentelor, plata sumei de 1.045.832,64 Euro reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume. Provizionul a fost reluat, iar suma a fost inregistrata pe cheltuieli cu despagubirile, C.N. Posta Romana achitand pana la 31.12.2016 suma de 2.500.000 lei, echivalentul a 557.805 EUR. Suma evidentiata in cadrul provizionului reprezinta penalitatile aferente debitului neachitat, care au fost calculate pana la data de 31.12.2016.

Reversarile/utilizarile de provizion in anul 2016 sunt explicate mai jos:

Litigiul cu Posta Rapid

In anul 2008, Compania a incheiat un Contract de Agentie cu PostaRapid SL, prin care se acorda dreptul acesteia sa desfasoare activitati postale pe teritoriul Spaniei si Italiei sub marcele si emblemele Companiei. Intrucat contractul nu producea profit, in anul 2010 a fost reziliat unilateral de Companie. PostaRapid a introdus actiune in justitie si a solicitat despagubiri pentru cheltuielile efectuate cu amenajarea spatiilor. Suma pretinsa in instanta este de 707.583 lei. Compania a introdus cerere reconventionala si a solicitat garantia virata de 165.000 EUR.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE

Prin Hotararea nr.5612/14.10.2015, Tribunalul Bucuresti decide admiterea in parte a cererii principale, obligand Compania la plata urmatoarelor sume: 26.450 EUR, cu titlu de garantie, 110.000 EUR cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale; 149.528,46 EUR cu titlu deconturi lunare neachitate, 368.144,76 EUR cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor si 275.000 EUR cu titlu de remuneratie fixa operationala, precum si la plata dobanzii legale de la data formularii actiunii si pana la achitarea integrala a debitului principal. De asemenea, instanta a hotarat ca PostaRapid sa plateasca suma de 165.000 EUR, reprezentand garantia de buna executie.

CNPR a formulat apel in data de 18.01.2016. Prin Decizia civila nr 803 A din data de 06.05.2016 Curtea de Apel schimba in parte sentinta apelata, in sensul ca inlatura dispozitia primei instante de obligare a CN Posta Romana la plata sumelor de 368.144,76 EUR cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor, de 110.000 EUR cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale si de 275.000 EUR cu titlu de remuneratie fixa operationala. In luna noiembrie 2016, in urma dosarului de executare silita, CN posta Romana a achitat catre PostaRapid Spania suma de 63.079,83 EUR solicitata de catre executor. Intrucat debitul de plata dupa efectuarea compensarilor era de numai de 9.573,28 EUR, Compania a facut contestare la executare, aceasta fiind admisa de catre instanta.

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 anul 2017, in baza Hotararii CA nr 88/9.11.2016, care a aprobat Planul de disponibilizare nr. 110/5074/3.11.2016, au fost disponibilizati un numar de 220 de salariatii. 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.

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
G4S Secure Solutions SRL- chirii si mentenanta sisteme de alarma pentru perioada 12. 2013 – 10.2014, penalitati, dobanda legala si alte despagubiri -dosar 16199/3/2015	16.449.630	9.914.640
Penalitati si dobanzi conform sentinta dosar nr. 4072/3/2013 G4S	20.390.527	17.576.522
Actualizare penalitati dosar 51526/3/2010 – G4S	6.651.269	13.485.692
Actualizare provizion dosar 51527/3/2010- G4S	3.167.350	6.538.237
Pretentii AJOFM Gorj	162.987	162.987
Pretentii Shoes SRL	-	347.688
Provizion pentru penalitatile nefacturate de catre Enel (net)	1.684.155	321.000
Provizion amenda Consiliul Concurentei Decizia 78/22.12.2015	-	33.089.786
Provizion Romar Diagnostic dosar 26900/3/2013	2.340.826	-
Provizion in legatura cu contractele de mandat	308.592	-
Total	51.155.336	81.436.552

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE

Provizioane G4S

Cresterea provizioanelor este datorata, in principal, inregistrarii unor penalitati si actualizarii acestora pana la data de 31.12.2016. Acestea sunt datorate de catre Companie catre G4S conform hotararilor instantelor de judecata in cadrul dosarelor mentionate mai sus. Nota 9.9 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 C.N. Posta Romana a castigat la instanta de fond, in apel s-a dat castig reclamantei. C.N. Posta Romana a atacat decizia cu recurs.

Reversari de provizioane in anul 2016

Provizion pentru amenda primita de Companie de la Consiliul Concurentei

In data de 06.04.2016, prin adresa de inaintare transmisa de Consiliul Concurentei, C.N. Posta Romana SA a primit Decizia nr. 78/22.12.2015 privind sanctionarea pentru incalcarea obligatiilor de nediscriminare si transparenta impuse in sarcina sa prin Decizia Consiliului Concurentei nr. 52/16.12.2010. In anul 2015 s-a constituit un provizion pentru riscuri si cheltuieli cu valoarea amenzii aplicate de catre Consiliul Concurentei, in suma de 33.089.786 lei, acest provizion fiind reversat in anul 2016, urmare a inregistrarii deciziei primite in anul 2016; datoria a fost esalonata la plata.

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

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
La 1 ianuarie	98.815.049	73.271.096
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli recunoscute	31.218.847	47.608.910
Reluarea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	60.675.592	22.064.957
La 31 decembrie	69.358.304	98.815.049

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

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru restructurare	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2015 (revizuit)	11.726.432	5.652.065	81.436.552	98.815.049
<i>din care:</i>				
Provizioane pe termen lung			81.436.552	81.436.552
Provizioane pe termen scurt	11.728.432	5.652.065	-	17.378.497
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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. VENITURI IN AVANS

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	9.158.180	11.274.460
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	6.524.240	7.104.215
	15.682.420	18.378.675

In conturile anuale ale Companiei incheiate la data de 31 decembrie 2016, la pozitia «Venituri in avans» este reflectata suma de 15.682.421 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 convenite 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 2019, sumele au fost defalcate pe termen de exigibilitate, asa cum sunt detaliate in tabelul prezentat anterior.

18. DATORII COMERCIALE

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Datorii comerciale	165.135.571	163.253.131
Datorii din achizitia de active imobilizate	1.078.501	1.665.530
Avansuri primite de la clienti	58.542	361.054
Total	166.272.614	165.279.715

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Furnizori	164.501.677	99.875.436
Furnizori - facturi nesosite	633.893	63.377.696
	165.135.571	163.253.131

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor, Compania a contabilizat prestatiile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2016, dar facturate in anul 2017, 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 2016 fata de 2015 in principal ca urmare a cresterii activitatii aferente traficului international.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Creditori diversi	86.833.106	90.538.072
Decontari din mandate de efectuat	19.134.913	16.341.052
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	136.052.946	114.054.705
TVA de plata	34.696.859	25.992.786
Decontari din operatiuni in participare - pasiv	53.813	163.607
Alte impozite de plata	119.301.469	140.085.271
Alte datorii	954.747	3.452.031
Total	397.027.852	390.627.524
- pe termen lung	66.671.782	113.440.703
- pe termen scurt	330.356.070	277.186.821

In alte datorii pe termen lung este inclusa si suma de 1.011.776 lei, reprezentand garantii pe termen lung.

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015 (revizuit)
Dobanzi de platit	952.152	1.912.710
Garantii	-	1.333.709
Alte datorii	2.595	205.613
Total,	954.747	3.452.031
<i>din care, datorii care se vor plati intr-o perioada > 1 an</i>	-	1.333.709

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, inscise 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

La 31 decembrie 2015 situatia datoriilor catre bugetul general consolidat esalonate se prezenta astfel:

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31 decembrie 2015 – obligatia principala	Sold la 31 decembrie 2015- majorari si penalitati	TOTAL	Din care, termen lung
TVA de plata	27.411.934	18.454.307	45.866.241	27.519.745
Impozit profit	19.478.662	15.450.803	34.929.465	20.957.679
CAS	68.860.238	3.048.388	71.908.626	43.145.176
Somaj	2.059.495	106.850	2.166.345	1.299.807
Amenzisi penalitati				19.151.829
	31.919.715	-	31.919.715	
Impozit salarii	44.513	10.085	54.598	32.975
Total	149.774.557	37.070.433	186.844.990	112.107.210

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 datoriile 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 datoriile 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 datoriile 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 datoriile 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 decembrie 2016- obligatia principala	Sold la 31 decembrie 2016 majorari si penalitati	TOTAL
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	656.650	24.020.438
Total	178.247.938	22.911.809	201.159.747

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31 decembrie 2016	Din care, termen lung
TVA de plata	43.052.963	10.075.089
Impozit profit	20.967.981	3.894.138
CAS	61.679.403	20.125.393
Somaj	2.170.489	702.534
Amenzi si penalitati	47.550.863	22.655.647
Impozit salarii	1.717.610	418.966
CASS	24.020.438	7.788.240
Total	201.159.747	65.660.006

Ratele din esalonare au fost achitate la scadenta, aceasta fiind o obligatie a C.N. Posta Romana legata de disciplina financiar-fiscala, in sensul ca neplata la termen a unei rate de esalonare conduce implicit la anularea esalonarii si repunerea intregii datorii ca datorie curenta exigibila la plata. Departamentul Trezorerie are ca instrument de lucru un cash flow zilnic al intregii Companii si urmareste respectarea scadentelor la plata salariilor, rate banci, esalonari la ANAF si impozite si taxe

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

	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015(revizuit)
Decontari din operatiuni de incasari	4.977.796	377.326
Avansuri primite de la clienti	19.223.868	63.723.250
Decontari din activitatea de distribuire pensii	13.972.418	10.057.360
Decontari cu companiile de media	1.580.853	5.675.999
Alti creditori diversi	43.566.758	5.381.499
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	3.042.103	4.266.855
Decontari din activitatea de trafic international	-	596.855
Garantii casute postale	469.310	458.928
Total	86.833.106	90.538.072

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. IMPRUMUTURI

C.N. Posta Romana S.A. a utilizat urmatoarele credite si facilitati de creditare la data de 31 decembrie 2016:

Nr.Crt.	Tip credit	Banca	Suma creditului (Lei)	Din care:		Data scadentei	Garantii
				Sold de rambursat la 31.12.2016	Termen scurt		
1	Linie credit	Transilvania	20.000.000	19.697.134	19.697.134	10.11.2017	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
2	Linie credit	OTP Bank	20.000.000	19.969.212	19.969.212	07.04.2017	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
3	Credit pentru capital de lucru	Exim Bank	60.000.000	60.000.000	20.000.000	09.08.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante
Total datorii			100.000.000	99.666.346	59.666.346	40.000.000	

Comparativ, C.N. Posta Romana S.A. a utilizat urmatoarele credite si facilitati de creditare la data de 31 decembrie 2015:

Crt	Tip credit	Banca	Suma creditului (Ron)	Din care:		Data scadentei	Garantii
				Sold de rambursat la 31 decembrie 2015	Termen scurt		
1	Linie credit	Transilvania	20.000.000	19.902.823	19.902.823	22.09.2016	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
2	Linie credit	OTP Bank (fosta Millennium Bank)	20.000.000	19.996.316	19.996.316	25.01.2016	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
3	Credit	Exim Bank	100.000.000	41.000.002	41.000.002	22.06.2016	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante 4. Cesiune de creante
Total imprumuturi			140.000.000	80.899.141	80.899.141	-	

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. IMPRUMUTURI (continuare)

La data de 31 decembrie 2016, Compania a indeplinit conditiile financiare din contractele de imprumut.

21. LEASING

Leasing operational

Compania nu a derulat contracte de leasing operational in exercitiile financiare 2015 si 2016.

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. In anul 2008, Compania a aplicat principiul prevalentei economicului asupra juridicului si a inregistrat acest contract drept un contract de leasing financiar, inregistrand echipamentele in contul de imobilizari corporale cu durata de amortizare pe perioada valabilitatii contractului – 36 de luni.

In prezent, exista un dosar pe rolul instantelor, avand ca obiect pretentii ale firmei HP pentru folosirea in continuare a acestor echipamente de catre Companie. Prin hotararea nr 5064/24.09.2015, Tribunalul Bucuresti a admis actiunea formulata de HP obligand Posta Romana la restituirea echipamentelor, plata sumei de 1.045.832,64 EUR reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume.

Desi contractul a fost de leasing operational, in contabilitate a fost reflectat ca si un contract de leasing financiar, deoarece indeplinea urmatoarele conditii:

- durata contractului de leasing acopera in cea mai mare parte durata de viata economica a bunului chiar daca titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totala a ratelor de leasing mai putin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egala cu valoarea de intrare a bunului reprezentata de costul cu care a fost achizitionat bunul de catre finantator.

Leasing financiar

In cursul anului 2013 au fost incheiate urmatoarele contracte de leasing financiar pentru achizitia de mijloace de transport:

- Contractul nr 140/2025/30.04.2013, incheiat cu Porsche Leasing Romania S.R.L in calitate de finantator/locator;
- Contractul nr 140/5121/01.11.2013, incheiat cu RCI Leasing Romania I.F.N. in calitate de finantator/locator;
- Contractul nr 140/5494/25.11.2013, incheiat cu RCI Leasing Romania I.F.N. in calitate de finantator/locator.

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

Obligatii din leasing	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Sub un an	-	5.788.771
Intre 1 si 5 ani	-	-
Total	-	5.788.771

Ratele platite in anul 2016 pentru contractele de leasing financiar au fost de 5.788.771 Ron (2015: 9.947.285 Ron).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

22. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI ACTIVITATI CONEXE

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015
Distribuire pensii	452.053.595	442.602.271
Posta de scrisori	380.829.819	360.194.268
Servicii incasari si alte conventii	9.542.291	16.176.934
Servicii financiare	95.123.197	57.782.283
Posta rapida	33.282.566	29.469.164
Publicitate prin posta	2.761.239	1.311.347
Colete	62.316.804	57.717.757
Venituri din decontari cu administratiile straine	11.287.887	54.813.555
Abonamente presa	11.074.098	11.472.337
Diverse venituri	8.777.694	10.765.733
Curier electronic	249.594	326.375
Abonamente casute postale	2.167.584	2.282.493
Coletarie anuntata	6.470.897	5.926.967
Alte venituri cu serviciile prestate	5.931.199	5.964.825
Total	1.081.868.466	1.056.806.307

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

prestatiile care au inregistrat scaderi semnificative de volum:

IPOST	-15.660.804 buc;
reclama si marketing direct	-17.850.013 buc;
corespondenta si imprimate	-8.447.273buc;
pensii si alte prestatii sociale	-4.637.154 buc;
incasari facturi energie electrica	-10.534.724 buc
timbre fiscale	-3.412.267buc;
incasari facturi Telekom	-1.622.493buc;
incasare facturi gaze	-933.379buc
serviciul ramburs	-277.611 buc;
Serviciul copiere	-133.306 pagini
incasari facturi telefonie mobila	-592.958buc;
timbre judiciare	-39.387 buc;
mandate electronice prezentate	-67.385 buc;
rovinieta	-45.802 buc;
mandate Western Union achitate	-44.640 buc;
abonamente presa	-16.256 buc;
Colete interne	-30.812 buc
Mandate online prezentate	-21.488 buc
Postfax	-19.312 buc

- *cresteri de volum evidentiate la:*

infadres	+2.000.813 buc;
colete internationale	+28.936 buc;
corespondenta raspuns	+183.894 buc
serviciul Express	+359.626 buc;
postcolect	+146.675 buc
coletarie anuntata	+87.566 buc;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

23. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)
Castig din cedarea imobilizarilor corporale	-	76.684
Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii	5.898.179	5.911.204
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	-	4.471.423
Alte venituri din exploatare	9.974.533	6.777.365
Venituri din reevaluarea imobilizarilor	8.308.904	-
Total	24.181.617	17.236.676

24. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

In tabelul de mai jos se prezinta structura personalului angajat aferent anului 2016 si respectiv anului 2015:

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015
Director general	1	1
Conducere	56	33
Administrativ	1.432	1.644
Dispersii	22.751	23.129
CA	7	7
Total	24.247	24.814

Structura fondului de salarii pentru anul 2016 si anul 2015 este prezentata mai jos:

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)
Cheltuieli cu salariile	593.829.860	606.362.540
Cheltuieli cu asigurari sociale	138.606.543	138.926.709
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	49.475.733	50.023.216
Total	781.912.136	795.312.466

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

Cheltuielile cu salariile in cursul anului 2016 au fost dupa cum urmeaza:

Explicatii	Numar angajati	31 decembrie 2016
		Suma
Director general	1	301.037
Conducere	56	6.009.538
Administrativ	1432	66.107.293
Dispersii	22.751	521.620.422
CA	7	150.012
Total	24.247	594.188.302
Beneficiile angajatilor	-	(358.442)
Total	24.247	593.829.860

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

Cheltuielile cu salariile in cursul anului 2015 au fost dupa cum urmeaza:

Explicatii	Numar angajati	31 decembrie 2015
		Suma
Director general	1	367.194
Conducere	33	4.540.250
Administrativ	1.644	72.819.287
Dispersii	23.129	516.512.675
CA	7	99.367
Total	24.814	594.338.773
Beneficiile angajatilor		3.773.664
Total	24.814	598.112.437

Numarul mediu de angajati al Companiei Nationale „Posta Romana” S.A. la data de 31 decembrie 2016 era de 24.247 persoane (2015: 24.814 persoane), cu 567 persoane mai putin decat in anul 2015. Diferenta provine din iesirile din sistem pe cale naturala.

In anul 2013, numarul total al salariatilor disponibilizati a fost de 3.655 persoane. Incepand cu luna octombrie 2013 CNPR a demarat aplicarea planului de disponibilizare de personal in conditiile aplicarii prevederilor OUG 36/2013, personalul disponibilizat beneficiind de plata unui venit de completare, astfel incat efortul Companiei in ceea ce priveste plata salariilor compensatorii este mult diminuat. De asemenea, personalul care beneficia de salarii compensatorii platite de CNPR a primit aceste drepturi in transe lunare; in acest fel efortul financiar al Companiei a fost esalonat pana in anul 2016.

In urma calculelor efectuate reiese ca efortul Companiei in anul 2016 a fost in suma de 5.652.065 lei. In situatiile financiare incheiate la 31.12.2015 a fost inregistrat un provizion de restructurare in suma de 5.652.065 lei, care cuprindea si valoarea contributiilor aferente salariilor compensatorii. La 31.12.2016, acest provizion a fost reluat la venituri, intrucat suma a fost inregistrata pe cheltuielile perioadei.

In anul 2017, in baza Hotararii CA nr 88/9.11.2016, care a aprobat Planul de disponibilizare nr.110/5074 din 3.11.2016, au fost disponibilizati un numar de 220 de salariati. Salariile compensatorii si contributiile ce vor fi suportate de catre Companie pentru persoanele disponibilizate se ridica la suma de 16.169.440 lei, suma ce va fi achitata lunar pe o perioada de 3 ani.

Indemnizatia Directorului General a fost in anul 2016 de 301.037 lei, mai mica cu 66.157 lei decat in anul 2015. Indemnizatia Consiliului de Administratie a crescut in anul 2016 cu 50.645 lei fata nivelul anului 2015. Incepand cu luna decembrie 2012, pentru membrii nou numiti in Consiliul de Administratie, la stabilirea nivelului indemnizatiilor membrilor CA s-au aplicat prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor de stat si prevederile OG 26/2013.

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 2016 a fost de 24.513 lei, comparativ cu 23.952 lei in 2015.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

In cursul anului 2016 conducerea Companiei a fost asigurata de un Director General si un Consiliu de Administratie a carui componenta este prezentata mai jos :

Nume si Prenume	Functia	Perioada
Dante Stein	Presedinte	21.07.2015 – 31.12.2016
Alexandru Petrescu	Membru	15.07.2015 – 31.12.2016
Cighi Adrian	Membru	15.07.2015 – 31.12.2016
Benoit Pleska	Membru	15.07.2015 – 31.12.2016
Bogdan Patrinoche	Membru	10.11.2015 – 31.12.2016
Bogdan Matei	Membru	10.11.2015 – 31.12.2016
Horatiu Silviu Angheliescu	Membru (provizoriu)	08.08.2015-08.12.2016

In anul 2016 Adunarea Generala a Actionarilor a fost reprezentata de urmatorii membrii:

Actionari	Reprezentanti	Perioada
MCSI	Adrian Frantz KALAPIS	01.01.2010 – 22.05.2016
MCSI	Eugen stefan Dorel COJOACA	23.05.2016 - 31.12.2016
Fondul Proprietatea	Adrian CIGHI	16.09.2010 – 31.12.2015

In anul 2016, conducerea operativa a Companiei a fost asigurata de:

Nume si prenume	Functia
Petrescu Alexandru	Director General numit prin hot CA 72/10.06.2014 pana la 03.01.2017
Andrei Stanescu	Director General numit prin hot CA 103/20.01.2017
Stanciu Rares	Director Executiv- Directia Operationala cu 11.12.2013 prin AA119/3520/11.12.2013
Andrei Stanescu	Director Executiv – Directia Ex. Juridica Control si Resurse Umane numit din 16.06.2014-20.01.2017
Mantu Gabriela	Director Economic din 16.05.2012
Victor Simon	Director - Directia Retea din 01.08.2013
Gabriel Eugen Dumitru	Director – Directia Logistica din 30.05.2012
Irina Purcaru	Director – Directia Operatiuni si Relatii Comerciale din 11.12.2013
Ciprian Bolos	Director – Directia Strategie. Cooperare si Management Integrat din 11.12.2013
Marian Lazar	Director – Directia Resurse Umane din 09.12.2013
Dinca Dragos	Director – Directia Comunicatii si IT din 23.06.2014
Alexandru Festila	Director Directia Control de la 27.04.2017
Petrascu Elena	Director Directia juridica din 30.10.2015

25. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERTI

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)
Cheltuieli cu serviciile de paza si protectie	5.326.733	2.461.627
Cheltuieli cu administratiile postale straine	32.643.657	42.431.427
Cheltuieli cu serviciile de incalzire	6.362.141	6.871.826
Cheltuieli cu firmele de avocatura	15.605	338.215
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	3.259.769	2.742
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terti	607.757	1.139.265
Cheltuieli cu serviciile privind imprimarea tichetelor de masa	62.695	49.043
Cheltuieli cu serviciile de audit si consultanta	399.950	891.333
Alte cheltuieli cu serviciile cu tertii	5.267.885	2.441.276
Total	53.946.192	56.626.753

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

Pentru anii 2015 si 2016, serviciile de audit au fost prestate de societatea PKF FINCONTA SRL, in conformitate cu contractul nr. 140/608/17.02.2016.

Se constata ca prestatiile externe sunt relativ constante, cu exceptia cheltuielilor cu administratiile postale externe, care inregistreaza o scadere de 9.787.770 Ron.

Comisioane bancare si cheltuieli similare

O crestere semnificativa a inregistrat pozitia de cheltuieli cu serviciile bancare, 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.

26. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)
Alte cheltuieli cu impozitele si taxele	8.418.628	8.826.296
Cheltuieli cu fondul de garantare a creantelor salariale	1.468.503	1.467.460
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	4.947.904	3.789.210
Cheltuieli cu prorata TVA	16.235.028	20.713.653
Total	31.070.063	34.796.619

27. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)
Cheltuieli cu materiile prime	1.668.996	2.584.908
Prime de asigurare	2.483.216	2.276.115
Cheltuieli cu colaboratorii	-	503.560
Comisioane si onorarii	-	8.596
Cheltuieli de publicitate si protocol	171.183	177.614
Cheltuieli cu deplasarea	2.363.556	2.475.160
Pierderi din creante si debitori diversi	1.064.469	245.672
Despagubiri, amenzi si penalitati	78.192.268	24.255.653
Alte cheltuieli operationale	123.325	161.329
Pierdere din cedarea activelor	22.237	-
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor	205.189	-
	86.294.440	32.688.607

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

28. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015(revizuit)
Venituri din dobanzi	1.596.689	1.445.097
Venituri din diferente de curs	9.133.313	11.581.914
Alte venituri financiare	16.071	12.438
Venituri financiare	10.746.073	13.039.449
Cheltuieli privind dobanzile	(8.652.914)	(6.831.144)
Cheltuieli din diferente de curs	(8.633.532)	(11.758.016)
Cheltuieli financiare	(17.286.446)	(18.589.160)
Rezultat financiar, net	(6.540.373)	(5.549.711)

29. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

	Anul incheiat la 31 decembrie 2015	Anul incheiat la 31 decembrie 2014 (revizuit)
Venit din impozitul curent	1.755.949	3.609.208
Cheltuiala/(Venit) cu impozitul amanat	(5.311.110)	7.267.970
	(3.555.161)	10.877.178

Rata de impozitare aplicata de Companie pentru anii 2015si 2016 este de 16%.

	Anul incheiat la 31 decembrie 2016	Anul incheiat la 31 decembrie 2015 (revizuit)
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	18.888.063	(31.332.767)
La rata de impozit de 16%	(3.022.090)	5.013.243
Efectul cheltuielilor nedeductibile	22.242.705	18.560.471
Efectul veniturilor neimpozabile	(16.398.524)	(9.938.020)
Efectul evolutiei diferentelor temporare	(5.311.110)	7.267.970
Total cheltulala/venit cu impozitul pe profit	3.555.161	(10.877.178)

30. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

Pretenții anulare daune G4S Cash Services

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 numerarsi 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 anulara 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.

In prima instanta, aceasta cerere a fost respinsa prin sentinta civila 2953/06.06.2014. Compania a facut apel si s-a incuvintat 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, acordandu-se termen la data de 05.05.2016. Pana la finele anului 2016 nu a fost data o hotarare in acest dosar din cauza lipsei obiectiunilor formulate la raportul de expertiza. Ultimul termen este la 21.09.2017. Prin raspunsurile date de expert se preconizeaza ca C.N. Posta Romana va avea castig de cauza.

Recuperare cost net, ANCOM

In legatura cu costul net de remunerat pentru sarcina injusta de a fi furnizor de serviciu universal, conform Deciziilor ANCOM , C.N. Posta Romana a pregatit situatii financiare separate in vederea stabilirii costului net, iar sumele stabilite pentru anul 2014 si 2015 au fost 26.817.006 lei, respectiv 21.331.543 lei. ANCOM a evaluat situatiile depuse de Companie si urmare a analizei a considerat ca nu este cazul sa remunereze Compania pentru efortul depus ca furnizor de serviciu universal. Pentru anul 2013, Compania a chemat ANCOM in judecata pentru recuperarea costului net; litigiul este in curs, nepronuntat la data incheierii situatiilor financiare. Suma care va fi stabilita de instanta pentru remunerarea costului net nu poate fi estimata la data bilantului. De asemenea, nu poate fi precizata data la care se va pronunta instanta in legatura cu acest litigiu. Poate exista posibilitatea de a recupera partial costul net, insa la data bilantului nu exista o certitudine in acest sens.

b) Datorii contingente

1. Litigiul dintre C.N. Posta Romana S.A. si Imopost Developments SA - Dosar 78304/3/2011

Acest litigiu este aflat pe rolul instantelor de judecata si se refera la imobilul apartinand C.N. Posta Romana S.A. situat in Bucuresti. Calea Victoriei, nr 133-135. Sector 1, adus de C.N. Posta Romana ca aport in natura la capitalul social al societatii Imopost Developments SA.

ANAF a intocmit in anul 2005 un proces verbal de constatare prin care contesta dreptul de proprietate al imobilului in cauza. Litigiul a fost generat de contestarea de catre C.N. Posta Romana a legalitatii constatarilor facute de catre ANAF. Inr-un alt dosar penal in care C.N. Posta Romana nu este parte procesuala, ICCJ a hotarat ca imobilul din Calea Victoriei nr 133-135 este in proprietatea publica a statului si a dispus restabilirea situatiei anterioare prin trecerea imobilului in administrarea C.N. Posta Romana. Decizia este definitiva.

Prin Decizia penala nr. 13/24.01.2014 in dosarul 2253/1/2013 s-a dispus desfiintarea partiala a Actului Constitutiv al Imopost Developments S.A. prin retransmiterea cladirii din Calea Victoriei, nr 133-135 in administrarea C.N. Posta Romana SA. Valoarea aportata a acestei cladiri a fost de 17.505.930 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

30. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

Pentru valoarea aportata, Compania a inregistrat o ajustare de valoare a participatiei in capitalul Imopost Developments S.A egala cu valoarea imobilului si terenului aportat in suma de 17.505.930 lei.

Imopost Developments a introdus cerere reconventionala pentru daune constand in plata de catre CNPR a:

1. valorii imobilului din Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, Bucuresti, evaluat provizoriu la **17.505.930 lei**;
2. excedentele valorii conform art.1344 Codul Civil (restituirea platii nedatorate), ca diferenta dintre valoarea actualizata a terenului si valoarea acestuia de la data constituirii Companiei, asa cum se va stabili prin evaluarea terenului, excedente evaluate provizoriu in vederea timbrarii la suma de **9.185.057 lei**;
3. spezele contractului de Companie, conform art.1341 Codul Civil (restituirea in caz de plata nedatorata), evaluate la **503.093 lei**;
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 **58.355.916,31 lei**;
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**.

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.

In cursul anului 2016, au fost efectuate expertize contabile in urma carora s-a concluzionat ca pretentiile solicitate de 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, acestea fiind in curs de desfasurare.

La data de 31 decembrie 2016, 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 contabile pentru determinarea pretinselor daune si prejudicii suferite de Imopost Developments.

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 2016, considerand aceasta posibila datorie drept o datorie contingenta.

In anul 2016, Adunarea Generala a Actionarilor Companiei a acordat mandat Conducerii in vederea demararii actiunilor juridice pentru constatarea nulitatii Imopost Developments SA. Pana la data emiterii situatiilor financiare, nu a fost promovata o actiune in acest sens.

2. Angajamente viitoare

Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, a modificarilor legislatiei fiscale si a valorii si plasarii in timp a profitului impozabil viitor. Avand in vedere gama extinsa de relatii de afaceri internationale si caracterul pe termen lung, precum si complexitatea acordurilor contractuale existente, diferentele aparute intre rezultatele reale si ipotezele emise sau modificarile viitoare la aceste ipoteze ar putea implica ajustari viitoare ale veniturilor si cheltuielilor privind impozitele deja inregistrate.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE

1. Litigiul dintre C.N. Posta Romana si G4 Solutions SRL – Dosar 4072/3/2013

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 numerar si 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, conform Dosarului nr. 4072/3/2013 pe rolul Tribunalului Bucuresti. Prin sentinta civila nr.2953/06.06.2014, pronuntata in dosarul nr.4072/3/2013, Tribunalul Bucuresti a dispus admiterea in parte a actiunii formulate de reclamanta G4S Cash Solutions S.R.L., in sensul ca a obligat C.N. Posta Romana S.A. la plata urmatoarelor sume:

- 1. suma de **10.264.336 lei**, cu titlu de pret al serviciilor prestate in perioada mai - august 2010 in temeiul contractului nr.101/2783/27.04.2006 si nr.101/R830/27.04.2006. Suma reprezinta contravaloarea serviciilor de transport urban, a serviciilor de procesare de numerar si a materialelor suport;
- 2. suma de **3.681.521 lei**, cu titlu de penalitati de intarziere, calculate de la data introducerii cererii de chemare in judecata, precum si penalitati de intarziere de 0,04%/zi, calculate incepand cu data de 31.01.2013 pana la achitarea integrala a debitului principal, fara ca valoarea penalitatiilor de intarziere sa depaseasca valoarea debitului principal;
- 3. suma de **22.876.724 lei**, cu titlu de cost al serviciilor prestate de G4S in perioada mai – august 2010 in temeiul actelor aditionale anulate prin sentinta irevocabila pronuntata in dosarul nr.12700/2/2010. Suma reprezinta contravaloarea serviciilor de transport rural (serviciul de transport rural a fost introdus prin actul aditional incheiat intre parti).
- 4. suma de **4.721.760 lei**, cu titlu de dobanda legala, precum si dobanda legala cursa in continuare, de la data de 31.01.2013 si pana la achitarea integrala a debitului. Dobanda precizata anterior reprezinta dobanda aferenta contravalorii serviciilor de transport rural.

Impotriva sentintei civile nr.2953/06.06.2014, atat C.N. Posta Romana S.A. cat si G4 a formulat apel, fiind incuviintata proba cu expertiza.

La data de 31 decembrie 2015, CN Posta Romana are inregistrate in situatiile financiare urmatoarele sume pentru acest litigiu:

- Suma de 37.831.050 lei reprezentand facturi pentru serviciile prestate recalculate la tariful din contract.
- Suma de 17.576.522 lei reprezentand penalitati si dobanzi actualizate pana la 31.12.2015.

La data de 31 decembrie 2016, penalitatile si dobanzile actualizate sunt in suma de 20.390.527 lei.

Pana la data prezenta nu a fost data nici o hotarare, urmatorul termen de judecata este 21.09.2017.

2. Litigiul dintre C.N. Posta Romana si G4S Security Services S.R.L – Dosar 51526/3/2010

In anul 2006, Compania a incheiat contractul nr. 102/2131/9.06.2006 cu G4S Security Services pentru monitorizare, service, chirii sisteme de alarma, GPS si interventii care a fost denuntat de C.N. Posta Romana in luna noiembrie a anului 2009. G4S a inaintat o actiune privind rezolutiunea contractului (Dosar 51526/3/2010) in care solicita plata sumei de 15.105.908.37 lei reprezentand facturi neplatite in perioada noiembrie 2009-octombrie 2010, penalitati de intarziere in suma de 2.794.968.66 lei si daune in suma de 4.995.862 lei. A fost emisa Sentinta Tribunalului Bucuresti nr. 7210/13.12.2013 prin care se dispune rezilierea contractului 102/2131/09.06.2006 si obliga compania la plata urmatoarelor sume:

- 15.105.908,37lei – reprezentand contravaloarea facturilor emise in perioada 30.11.2009 - 11.10.2010;
- 402.133,92 lei – reprezentand penalitati de intarziere aferente facturilor emise in perioada 30.01.2009 – 13.11.2009, achitate cu intarziere;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

-1.010.101 lei – reprezentand penalitati de intarziere aferente facturilor emise in perioada 30.11.2009 - 11.10.2010, calculate de la scadenta fiecarei facturi pana la data de 26.10.2010 si in continuare obligarea la plata acestor penalitati pana la data achitarii integrale a debitelor;

- 641.305 lei – cheltuieli de judecata.

Atat CN Posta Romana SA cat si G4S a formulat apel impotriva sentintei, fiind incuvintata proba cu expertiza.

In 04.04.2016, Instanta a emis Hotararea nr.586/04.04.2016 prin care respinge apelurile formulate de CNPR si G4S ca nefondate si compenseaza cheltuielile de judecata.

Prin Decizia Civila nr.286/22.02.2017, ICCJ a dispus: "Respinge exceptiile inadmisibilitatii si nulitatii recursului declarat de pârâta COMPANIA NATIONALA POSTA ROMÂNĂ S.A., invocate de recurenta-reclamanta S.C. G4S SECURE SOLUTIONS S.R.L.. Respinge recursul declarat de reclamanta S.C. G4S SECURE SOLUTIONS S.R.L. impotriva deciziei civile nr. 586/2016 din 4 aprilie 2016 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a V-a Civila, ca nefondat. Respinge recursul declarat de pârâta COMPANIA NATIONALA POSTA ROMÂNĂ S.A. impotriva deciziei civile nr. 586/2016 din 4 aprilie 2016 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a V-a Civila, ca nefondat." **Decizia ICCJ este irevocabila.**

In cursul anului 2016, in baza facturilor transmise de G4S, Compania a transferat suma din contul "Creditori" in contul "Furnizori" si a achitat in contul debitului principal suma de 8.500.000 lei si concomitent a reluat din provizioanele constituite si a inregistrat pe cheltuieli cu penalitatile valoarea penalitatilor datorate pentru sumele achitate.

La 31.12.2016 in evidentele contabile erau inregistrate urmatoarele sume cu privire la acest litigiu:

- suma de 6.605.908 lei in contul de „Furnizori”, reprezentand valoarea facturilor emise in perioada 2009-2010 ramase neachitate la data de 31.12.2016.
- suma de 6.651.269 lei in contul de „Provizioane pentru riscuri si cheltuieli”, reprezentand cheltuieli de judecata si penalitati de intarziere actualizate pana la data de 31.12.2016.

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

In anul 2015 SC 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/V/2682/09.06.2006;
- 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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.

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).

4.Litigiu dintre C.N. Posta Romana si G4 Security Services S.R.L – Dosar 51527/3/2010

In anul 2006, Compania a incheiat un alt contract cu G4S nr. 102/2132/9.06.2006, avand ca obiect inchirierea aparaturii privind controlul antitero. Contractul a fost denuntat unilateral de C.N. Posta Romana in luna noiembrie 2009 fapt pentru care G4S a inaintat o actiune prin care solicita constatarea rezilierii Contractului de servicii nr. 102/2132/09.06.2006 incheiat cu G4S SECURE SOLUTION S.R.L. si obligarea CNPR sa achite urmatoarele sume:

- **4.728.360,16 lei** reprezentand contravaloare facturi neachitate;
- **2.500.800,43 lei**, reprezentand penalitati de intarziere aferente facturilor fiscale neachitate;
- **1.431.136 lei** reprezentand prejudiciu accesoriu rezilierii.

In data de 12.07.2012, Tribunalul Bucuresti a pronuntat Sentintei Civile nr. 10108//2012, prin care a respins ca nefondata actiunea G4S. Impotriva acestei sentinte G4S a formulat apel.

Apelul a fost solutionat de Curtea de Apel Bucuresti, prin Decizia civila nr. 390/2014/04.06.2014. Prin aceasta hotarare, instanta de apel a obligat C.N.P.R. la plata urmatoarelor sume:

- suma totala de 7.626.342 lei, reprezentand debit si penalitati de intarziere (suma calculata de expert fara actualizarea pretului serviciilor cu indicele de inflatie, asa cum a fost solicitat de G4S si confirmat prin Raportul de expertiza contabila);
- suma de 133.282 lei, reprezentand cheltuieli de judecata efectuate de G4S in fondul cauzei;
- suma de 77.683 lei, reprezentand cheltuieli de judecata efectuate de G4S in apel.

Instanta de apel a mentinut solutia instantei de fond cu privire la suma de 1.431.136 lei, reprezentand prejudiciul accesoriu rezilierii suferit de G4S, apreciind ca aceasta suma nu este datorata de C.N.P.R..

La data de 30.01.2015, C.N. Posta Romana S.A a formulat recurs impotriva Deciziei civile nr. 390/2014/04.06.2014. Prin decizia nr.1056, ICCJ respinge recursul G4S, admite recursul Companiei, caseaza decizia recurata si trimite cauza spre rejudecare la aceeași instanta. La rejudecare, conform hotararii 1407/2016, instanta a obligat Compania la plata sumelor restante in valoare de 3.244.111 lei, suma de 363.854 lei penalitati de intarziere pentru facturile achitate cu intarziere, suma de 2.723.868 lei penalitati de intarziere la valoarea debitului principal restant calculate pana la data de 18.11.2015 si in continuare, penalitati de 0,04% pe zi, calculate la valoarea debitului principal restant, pana la data achitarii efective a acestuia. Decizia este irevocabila.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

La data de 31.12.2016, Compania are inregistrate in situatiile financiare urmatoarele sume aferente acestui litigiu:

- in contul "Furnizori-facturi nesoite" suma de 3.244.111 lei, reprezentand facturi de primit aferente unor servicii prestate;
- in contul "Provizioane pentru riscuri si cheltuieli" -suma de 3.167.350 lei (31.12.2015: 6.538.237 lei).

5. Litigiu dintre CN Posta Romana si PostaRapid SL – Dosar 26169/3/201

In anul 2008 Compania a incheiat un Contract de Agentie cu PostaRapid SL, prin care se acorda dreptul acesteia sa desfasoare activitati postale pe teritoriul Spaniei si Italiei sub marcile si emblemele Companiei. Intrucat contractul nu producea profit, in anul 2010 a fost reziliat unilateral de Companie. PostaRapid a introdus actiune in justitie si a solicitat despagubiri pentru cheltuielile efectuate cu amenajarea spatiilor. Suma pretinsa in instanta este de 707.583 lei. Compania a introdus cere reconventionala si a solicitat garantia virata de 165.000 Euro. Prin hotararea Hotararea nr.5612/14.10.2015, Tribunalul Bucuresti decide admiterea in parte a cererii principale precizate, obligand Compania la plata urmatoarelor sume: 26.450 Euro cu titlu de garantie, 110.000 Euro cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale, 149.528 Euro cu titlu de conturi lunare neachitate, 368.144.76 Euro cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor, 275.000 Euro cu titlu de remuneratie fixa operationala si la plata dobanzii legale de la data formularii actiunii si pana la achitarea integrala a debitului principal. De asemenea, instanta a hotarat ca PostaRapid sa plateasca suma de 165.000 Euro, reprezentand garantia de buna executie.

Prin Decizia civila nr 803 A din 06.05.2016 Curtea de Apel Bucuresti anuleaza, ca netimbrat, apelul declarat de reclamanta-pârâta S.C. Postarapid SL si pârâta reconventional Posta Rapida Italia S.R.L. **Admite apelul promovat de pârâta-reclamanta reconventional Compania Nationala Posta Româna S.A.** Instanta a schimbat in parte sentinta apelata, in sensul ca inlatura dispozitia primei instante de obligare a pârâtei-reclamante Compania Nationala Posta Romana S.A. la plata sumelor de 368.145 euro cu titlu de remuneratie ramasa neamortizata a investitiilor, de 110.000 euro cu titlu de contributie la relocarea oficiilor postale si de 275.000 euro cu titlu de remuneratie fixa operationala. Si a mentinut in rest dispozitiile sentintei apelate. Obliga intimatale S.C. Postarapid SL si Posta Rapida Italia S.R.L. sa plateasca apelantei Compania Nationala Posta Româna S.A. suma de 6.324 lei, cu titlu de cheltuieli de judecata in apel. Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare. Hotararea a fost comunicata CNPR in 23.05.2016. In data de 09.06.2016, **Postarapid SL a formulat recurs.**

Prin **Decizia civila nr.460/21.03.2017 se respinge** ca nefondat recursul declarat de reclamanta SC POSTARAPID SL SPANIA si pârâta POSTA RAPIDA ITALIA SRL impotriva deciziei civile nr. 803A din 6 mai 2016 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – , solutia fiind irevocabila. Suma de plata a fost achitata si astfel litigiul a fost solutionat, provizionul constituit la data de 31.12.2015 in suma de 4.437.058 lei a fost reluat la venituri integral.

6. 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 restituirii 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 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. 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 1.045.833 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 172.578 lei, cu titlu de cheltuieli de judecata.

La 31.12.2014 , Compania a avut inregistrat un provizion pentru litigii in valoare de 8.850.000 lei. In conformitate cu hotararea emisa de Tribunalul Bucuresti, provizionul a fost actualizat la valoarea despagubirilor datorate hotarate de instanta, adica suma de 6.040.100 lei, diferenta de 2.809.900 fiind reluata pe venituri in anul 2015.

In anul 2016 Compania a achitat catre **Hewlett Packard Bank PLC** suma de 2.500.000 lei reprezentand 557.805 Euro la cursul BNR din data platii. La data de 31.12.2016 valoarea provizionului actualizat este in suma de 1.550.717 lei si reprezinta valoarea penalitatilor si despagubirilor calculate pana la 31.12.2016.

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 30 punctul b.1, 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.

Ca urmare a acestor aspecte, starea juridica a anumitor active aflate in patrimoniul Companiei este incerta, neexistand instructiuni privind punerea in practica a deciziilor emise de ICCJ.

8.Litigiu dintre CN Posta Romana si Consiliul Concurentei – Dosar 3520/2/2016

In data de 16.04.2016 Consiliul Concurentei a transmis catre CN Posta Romana S.A. Decizia nr. 78/22.12.2015 „privind sanctionarea CN Posta Romana SA pentru incalcarea obligatiilor de nediscriminare si transparenta impuse in sarcina sa prin Decizia Consiliului Concurentei nr 52/16.12.2010”. Prin aceasta Decizie se sanctioneaza Posta Romana cu amenda in cuantum de 33.089.786 Ron, reprezentand 2.94% din cifra de afaceri totala pe anul 2014.

Compania a atacat in instanta decizia emisa de Consiliul Concurentei, solicitand anulara acesteia. La data prezentelor situatii financiare, cauza este suspendata

In situatiile financiare incheiate la data de 31 decembrie 2016, Compania a inregistrat o datoriefata de bugetul Statului in suma de 33.089.786 Ron, care a fost inclusa in planul de esalonare agreeat cu Autoritatile Fiscale.

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

9. 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 salariati, revendicari imobiliare si alte litigii. Conducerea Companiei nu a considerat necesara inregistrarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli la data de 31.12.2016.

32. 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 2015si 2016.

(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 revizuiri, 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

Functia 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 valoare justa si riscul de pret), riscul de credit, riscul de lichiditate si riscul ratei dobanzii la fluxurile de numerar.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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 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 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.

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(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 datoriilor 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 statutului roman.

(k) Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valorile juste ale activelor si datoriilor financiare sunt determinate dupa cum urmeaza:

- valoarea justa a activelor si datoriilor financiare cu termeni si conditii standard si tranzactionate pe piete active lichide este determinata prin referinta la preturile de piata cotate
- valoarea justa a altor active si datorii financiare (exclusiv instrumente derivative) este determinata in conformitate cu modelele de preturi general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizand preturi din tranzactiile curente de piata observabile; si
- valoarea justa a instrumentelor derivative este calculata utilizand preturile cotate. Acolo unde astfel de preturi nu sunt disponibile se utilizeaza analiza fluxurilor de numerar scontate, utilizand curba de randament aplicabila duratei instrumentelor derivative care nu includ optiuni si modelele de evaluare a optiunilor pentru instrumente derivative care au la baza optiuni.

Actiunile si datoriile financiare din bilantul contabil includ creante comerciale si alte creante, numerar si echivalente de numerar, imprumuturi pe termen scurt si lung si alte datorii. Valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximeaza valorile contabile ale acestora. Valorile contabile reprezinta expunerea maxima a Companiei la riscul de credit aferent creantelor existente.

Valorile contabile ale valutilor Companiei exprimate in active si pasive monetare la data raportarii sunt prezentate in tabelele urmatoare:

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2015	EUR	USD	CHF	DST	RON	Total 31 decembrie 2015
	1 EUR = RON 4,5242	1 USD = RON 4,1477	1 CHF = RON 4,1797	1 DST = RON 5,7504	1 RON	
ACTIVE						
Numerar si conturi bancare	4.905.123	435.805	-	-	13.532.686	18.873.614
Creante comerciale si alte creante	3.185.461	-	-	65.968.115	48.136.866	117.290.442
Creante de la societatile afiliate	-	-	-	-	1.835.739	1.835.739
DATORII						
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	-	41.000.002	41.000.002
Datorii aferente contractelor de leasing	5.788.771	-	-	-	-	5.788.771
Overdraft	-	-	-	-	39.899.139	39.899.139
Datorii comerciale si alte datorii	3.799.875	4.148	54.556	64.327.654	84.474.811	152.661.044
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	-	44.853	44.853
Alte datorii pe termen lung	1.289.483	-	-	-	112.151.220	113.440.703
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie	(2.787.545)	431.657	(54.556)	1.640.461	(214.064.734)	(214.834.717)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2016	EUR		USD		DST		RON		Total RON 31 decembrie 2016
	1 EUR = RON 4,5411	1 USD = RON 4,3033	1 USD = RON 4,3033	1 DST = RON 5,7868	1 RON	1 RON	1 RON		
ACTIVE									
Numerar si conturi bancare	5.284.292	84.176		-	22.406.265			27.774.732	
Creante comerciale si alte creante	1.077.753	-		52.390.391	83.560.223			137.028.367	
Creante de la societatile afiliate	-	-		-	2.239.031			2.239.031	
DATORII									
Imprumuturi pe termen scurt	-	-		-	60.000.000			60.000.000	
Overdraft	-	-		-	39.666.346			39.666.346	
Datorii comerciale si alte datorii	3.533.911			52.768.072	109.970.631			166.272.614	
Datorii catre societatile afiliate	-	-		-	74.877			74.877	
Alte datorii pe termen lung	-	-		-	66.671.782			66.671.782	
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2016	2.828.133	84.176		(377.681)	(168.178.118)			(165.643.489)	

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Cele mai importante cursuri de schimb pentru anii 2015 si 2014 au fost:

	Cursul de inchidere	
	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
RON/ EURO	4,5411	4,5245
RON/ DST	5,7868	5,7504
RON/USD	4,3033	4,1477

Analiza de senzitivitate

Compania este expusa, in principal cu privire la cursul de schimb al EUR si DST fata de RON. Tabelul urmator detaliaza sensibilitatea Companiei la o crestere si descrestere de 10% a EUR/DST fata de RON. 10% este rata de sensibilitate folosita atunci cand se face raportarea interna a riscului valutar catre conducerea superioara si reprezinta estimarea conducerii cu privire la modificarile rezonabil posibile ale cursurilor de schimb. Analiza sensibilitatii include doar valuta ramasa exprimata in elemente monetare si ajusteaza conversia la sfarsitul perioadei pentru o modificare de 10% in cursurile de schimb. In tabelul urmator, o valoare negativa indica o descrestere a profitului atunci cand RON se depreciaza cu 10% fata de EUR/DST. O intarire cu 10% a RON fata de EUR/DST va avea un impact egal si de sens opus asupra profitului si a altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos vor fi pozitive.

O intarire cu 10% a Leu-lui comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2015 ar creste (micsora) profitul cu sumele prezentate in tabelul de mai jos. Aceasta presupune, ca toate celelalte variabile, in particular rata dobanzii, raman constante:

	Descrestere profit/(pierdere)	
	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
EUR	282.813	(278.719)
DST	(37.768)	164.046
Total	245.045	(114.673)

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2014 ar fi avut acelasi efect, dar de semn contrar asupra sumelor de mai sus, considerand ca toate celelalte variabile raman constante.

	Descrestere profit/(pierdere)	
	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015
EUR	(282.813)	278.719
DST	37.768	(164.046)
Total	(245.045)	114.673

Analiza de senzitivitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rata de dobanda variabila

O modificare a ratelor de dobanda cu 10% la data raportarii ar fi determinat cresterea (scaderea) profitului saupierderii cu valorile prezentate mai jos. Aceasta analiza presupune ca toate celelalte variabile, in mod particular cursurile des schimb valutar, raman constante.

	Profit sau pierdere	
	Crestere cu 10%	Descrestere cu 10%
Variatie fluxuri de numerar	282.631	(282.631)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Riscul de credit

Structura pe vechime a creantelor – clienti existente in sold la 31 decembrie 2016 respectiv la 31 decembrie 2015, se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 31 decembrie 2016	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	80.775.463	80.775.463	-
Clienti incerti	34.809.802	34.809.802	-
Clienti facturi de intocmit	54.349.576	16.621.392	37.728.184
Ajustari pentru depreciere	(42.318.573)	(42.318.573)	-
Avansuri platite furnizorilor	9.412.098	9.412.098	-
Valoare Neta	137.028.366	99.300.182	37.728.184

	Sold la 31 decembrie 2015 (revizuit)	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	59.722.651	59.722.651	-
Clienti incerti	39.022.176	39.022.176	-
Clienti facturi de intocmit	53.175.512	16.559.901	36.615.611
Ajustari pentru depreciere	(40.653.999)	(40.653.999)	-
Avansuri platite furnizorilor	6.019.046	6.019.046	-
Valoare Neta	117.285.386	80.669.775	36.615.611

Riscul de lichiditate

31 decembrie 2016	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	Peste 5 ani
Imprumuturi pe termen lung	60.000.000	20.000.000	40.000.000	-
Overdraft	39.666.346	39.666.346	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	1.330.961	1.330.961	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	166.272.614	166.272.614	-	-
Datorii catre societatile afiliate	74.877	74.877	-	-
Alte datorii	397.027.852	330.356.070	66.671.782	-
Datorii cu impozitul curent si impozitul amanat	66.162.212	10.634.151	55.528.061	-
Provizioane	100.605.800	18.511.560	82.094.240	-
Subventii si venituri in avans	26.576.754	9.704.087	16.872.668	-
Total	857.717.417	596.550.666	261.166.751	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

31 decembrie 2015 (revizuit)	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	Peste 5 ani
Imprumuturi pe termen lung	41.000.002	41.000.002	-	-
Overdraft	39.899.139	39.899.139	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	6.894.903	6.894.903	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	165.279.715	165.279.715	-	-
Datorii catre societatile afiliate	44.853	44.853	-	-
Alte datorii	390.627.143	277.186.821	113.440.703	-
Datorii cu impozitul curent si impozitul amanat	57.829.891	7.791.466	50.038.425	-
Provizioane	127.081.446	17.378.497	109.702.949	-
Subventii si venituri in avans	29.482.374	12.265.662	17.216.712	-
Total	858.139.849	567.741.058	290.398.790	-

33. 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 decembrie 2016	31 decembrie 2015
Giruri si garantii acordate	391.517.718	429.985.316
Giruri si garantii primite	4.113.095	3.936.973
Imobilizari luate cu chirie	14.711.895	14.711.895
Valori materiale primite spre vanzare	47.776.403	57.254.205
Debitori scosi din activ urmariti in continuare	1.358.076	1.393.035
Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	61.198.422	61.799.781
Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	7.872.053	8.013.441
Bunuri publice in administrare	1.514.788	1.514.788
Alte valori in afara bilantului	3.892.148	1.768.503
TOTAL	533.954.598	580.377.937

In conturile extrabilantiere privind „Giruri si garantii acordate” sunt cuprinse valoarea contabila a imobilizarilor puse gaj pentru esalonarea datoriilor la ANAF si pentru creditele contractate de la banci. Analitic, componenta la 31 decembrie 2016, este urmatoarea:

Sechestru/ Gaj	Valoarea contabila bruta a imobilelor la data de 31 decembrie 2016
Sechestru asigurator ANAF	273.905.129
Gaj Eximbank	17.602.350
Gaj ANAF/Eximbank	54.703.618
Gaj Millennium	22.367.966
Gaj Transilvania	22.938.655
TOTAL GENERAL	391.517.718

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. CONTURI IN AFARA BILANTULUI (continuare)

Analitic, componenta la 31 decembrie 2015, este urmatoarea:

Sechestru/ Gaj	Valoarea contabila bruta a imobilelor la data de 31 decembrie.2015
Sechestru asigurator ANAF	204.526.239
Gaj Eximbank	33.217.486
Gaj ANAF/Eximbank	142.145.438
Gaj Millennium	23.174.882
Gaj Transilvania	26.921.271
TOTAL GENERAL	429.985.316

Pentru activele gajate la ANAF a fost instituita ipoteca de gradul 2 pentru Exim Bank, in suma de 135.087.727 Ron.

34. CONTINUITATEA ACTIVITATII

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2016, Compania a inregistrat un profit net de 22.443.223 lei (profit din exploatare: 25.428.436 lei). Compania are capitaluri proprii in valoare de 65.417.115 lei (2015: minus 14.815.737 lei) si datorii curente nete in valoare de 405.999.545 lei (2015: 393.859.035 lei). Pozitia de datorii curente nete induce dificultati de finantare a activitatii si, prin urmare, continuitatea activitatii Companiei depinde de imbunatatirile ce se vor aduce performantei sale operationale si/sau de sprijinul din partea actionarilor sai sau de obtinerea de surse suplimentare de finantare.

Conducerea considera ca Compania va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil (cel putin 12 luni de la data acestor situatii financiare) si prin urmare, aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata. CN Posta Romana SA lucreaza pe baza unei strategii de dezvoltare pe termen mediu si lung aprobata de administratori si actionari, precum si pe baza de bugete de venituri si cheltuieli anuale, instrument care asigura cunoasterea capacitatii de a produce venituri si in ce masura se pot sustine cheltuielile societatii si procesul investitional.

Procesul investitional are in vedere, in primul rand, modernizarea afacerii CNPR si armonizarea profilului sau de afaceri cu evolutia pietei si profilul operatorilor nationali europeni in domeniul postal.

S-a demarat o analiza in acest sens de catre BERD in vederea finantarii cu 49 milioane euro si modelul de finantare a fost prezentat actionarilor.

Proiectul are in vedere investitii in automatizarea sortarii si modernizarea proceselor operationale, astfel:

- o Dezvoltarea flotei auto a CNPR pentru a asigura valorificarea oportunitatilor din sectorul CPE (Courier/Parcel/Express) national si transfrontalier;
- o Dezvoltarea IT&C a CNPR prin extinderea retelei VPN, optimizarea cheltuielilor de comunicatii si a echipamentelor de front si back office;
- o Totodata se prevede achizitia unui ERP care sa fluidizeze informatia sis a asigure o baza de decizie mai rapida;
- o Se prevede modernizarea centrelor de tranzit pentru activitatea operationala.

O alta initiativa a fost demarata in legatura cu dezvoltarea serviciilor financiare in CNPR prin implementarea de servicii bancare si de asigurari in reseaua de retail.

Aceste cateva aspecte enumerate au ca scopat pastrarea nivelului veniturilor deja existente, dar mai ales dezvoltarea afacerii, cresterea veniturilor si eficientei activitatii.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Strategia Companiei nu este numai in domeniul operational-investitional. Exista o preocupare si pe linia financiara , in sensul ca exista o suma de 170 milioane lei in bugetul actionarului majoritar, Statul Roman, suma cu care se prevede capitalizarea. Aceasta capitalizare va asigura diminuarea datoriilor companiei catre ANAF si furnizori si va asigura o bonitate ridicata in legatura cu posibilitatea de accesare a unor facilitati de finantare.

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 Actionatilor 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.

Planul de Administrare sta la baza evaluarii periodice a indeplinirii obiectivelor stabilite. Planul de administrare acopera perioada 2015–2019 si are in vedere viitorul Companiei construit pe baza istoricului, mijloacelor si resurselor existente, factorilor interni si externi de influenta, precum si intereselor actionarilor.

35. EVENIMENTE ULTERIOARE INCHIDERII EXERCITIULUI FINANCIAR

a) Prin Hotararea CA nr 88/9.11.2016 a fost aprobat Planul de Disponibilizare nr 110/5074/3.11.2016, care mentioneaza faptul ca la data de 31.10.2016 salariatii existenti la nivelul Companiei erau in numar de 25.873, structurati pe urmatoarele categorii:

- personal de conducere: 179
- personal functional administrativ: 1.761
- personal auxiliar: 1.158
- personal operativ: 22.775

Numarul de salariatii necesar pentru desfasurarea activitatii in urma aplicarii masurilor din planul de disponibilizare este prezentat mai jos:

- personal de conducere: 156
- personal functional administrativ: 1.539
- personal auxiliar: 1.114
- personal operativ: 22.768

Avand in vedere cele de mai sus, s-a decis aplicarea unor proceduri de concediere colectiva, care au fost aplicate incepand din luna februarie 2017. Intregul proces de concediere colectiva s-a desfasurat cu respectarea prevederilor din Codul Muncii - Legea nr. 53/2003, Legea nr. 62/2011 privind dialogul social, precum si a celor din Contractul Colectiv de Munca 2008-2018. In conformitate cu prevederile art. 31.6 din Contractul Colectiv de Munca, in cadrul procedurii de concediere colectiva, CNPR impreuna cu SLPR au stabilit criteriile de selectie a salariatilor care urmau a fi concediati.

b) In data de 22 martie 2017, Compania a semnat un contract de linie de credit cu OTP Bank Romania prin care s-a acordat o facilitate de credit cash revolving angajanta in suma de 20.000.000 lei, cu scadenta in data de 22 martie 2018. Rata dobanzii aferenta liniei de credit este ROBOR 1M+ marja fixa pe an.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2016 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

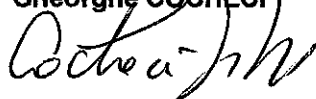
Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 89 au fost semnate la data de 17 Iulie 2017 de catre:

Director General,
ANDREI STANESCU



Director Economic,
GABRIELA MANTU

Contabil Sef,
Gheorghe COCHECI



Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

Intocmit,
Marian MILEA

