

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**

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

**Intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014**

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Note	1 ianuarie 2016	31 decembrie 2016
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>			
1. Cheltuieli de constituire		-	-
2. Cheltuieli de dezvoltare		-	-
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare, daca acestea au fost achizitionate cu titlu oneros, si alte immobilizari necorporale		1.227.256	705.798
4. Fond comercial pozitiv		-	-
5. Avansuri si immobilizari necorporale in curs de executie		57.410	-
<b>Total immobilizari necorporale</b>	<b>1</b>	<b>1.284.666</b>	<b>705.798</b>
<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>			
1. Terenuri si constructii		574.554.623	651.194.040
2. Instalatii tehnice si masini		20.207.409	12.221.134
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier		3.145.143	1.972.503
4. Investitii imobiliare		52.198.815	49.430.633
5. Avansuri si immobilizari corporale in curs de executie		3.968.861	1.970.326
<b>Total immobilizari corporale</b>	<b>1</b>	<b>654.074.850</b>	<b>716.788.636</b>
<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>			
1. Actiuni detinute la entitati afiliate neincluse in consolidare		-	-
2. Investitii detinute ca immobilizari		6.618.180	6.618.180
3. Alte imprumuturi		14.085.241	12.905.868
<b>Total immobilizari financiare</b>	<b>1</b>	<b>20.703.418</b>	<b>19.524.048</b>
<b>IV. TITLURI PUSE IN ECHIVALENTA</b>			
		-	-
<b>TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE</b>		<b>676.062.934</b>	<b>737.018.482</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. Stocuri</b>			
1. Materii prime si materiale consumabile		16.429.572	18.236.008
2. Productia in curs de executie		17.017	68.502
3. Produse finite si marfuri		5.953.626	6.057.436
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri		823	-
<b>Total stocuri</b>		<b>22.401.038</b>	<b>24.361.946</b>
<b>II. Creante (Sumele care urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>			
1. Creante comerciale		122.477.489	137.209.663
3. Alte creante		7.059.519	4.012.172
4. Capital subscris si neversat		-	-
<b>Total creante</b>		<b>129.537.008</b>	<b>141.221.835</b>
<b>III. Investitii pe termen scurt</b>			
1. Alte investitii pe termen scurt		-	-
<b>Total investitii pe termen scurt</b>		-	-
<b>IV. Casa si conturi la banci</b>		<b>20.503.029</b>	<b>28.861.307</b>
<b>TOTAL ACTIVE CIRCULANTE</b>		<b>172.441.075</b>	<b>194.445.088</b>
<b>C. CHELTUIELI IN AVANS</b>		<b>624.872</b>	<b>414.327</b>
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>			
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni		-	-
2. Sume datorate institutiilor de credit		80.899.141	59.666.346
3. Avansuri incasate in contul comenzilor		719.446	102.769

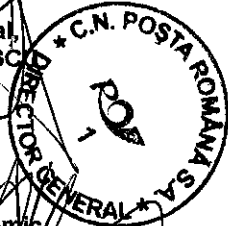
**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Note	1 ianuarie 2016	31 decembrie 2016
4. Datorii comerciale - furnizori		152.708.011	166.703.527
5. Sume datorate entitatilor afiliate		-	-
6. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurările sociale		299.254.773	342.709.418
<b>Total datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an</b>		<b>533.581.371</b>	<b>569.182.060</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE</b>		<b>(371.793.541)</b>	<b>(383.480.827)</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE</b>		<b>304.269.398</b>	<b>353.537.655</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>			
1. Sume datorate institutiilor de credit		-	40.000.000
2. Datorii comerciale - furnizori		-	-
3. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurările sociale		113.472.235	66.698.868
<b>Total datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an</b>		<b>113.472.235</b>	<b>106.698.868</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>			
1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare		30.195.653	47.416.936
2. Alte provizioane		92.448.156	53.188.864
<b>Total provizioane</b>	<b>2</b>	<b>122.643.809</b>	<b>100.605.800</b>
<b>I. Venituri in avans</b>			
1. Subventii pentru investitii		11.103.701	10.894.334
Sume de reluat intr-o perioada de pana la 1 an		501.024	545.906
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de 1 an		10.602.677	10.348.428
2. Venituri inregistrate in avans - total din care		18.382.332	15.682.421
Sume de reluat intr-o perioada mai mica de 1 an		11.278.117	9.158.181
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de 1 an		7.104.215	6.524.240
3. Fond comercial negativ		-	-
<b>Total venituri in avans</b>		<b>29.486.033</b>	<b>26.576.755</b>
<b>J. Capital si rezerve</b>			
<b>I. Capital subscris</b>			
1. Capital subscris varsat		59.487.787	59.487.787
2. Capital subscris nevarsat		-	-
<b>Total capital subscris</b>		<b>59.487.787</b>	<b>59.487.787</b>
<b>II. Prime de capital</b>		-	-
<b>III. Rezerve din reevaluare</b>		<b>344.474.064</b>	<b>413.278.132</b>
<b>IV. Rezerve</b>			
1. Rezerve legale		12.251.080	12.251.080
2. Rezerve statutare sau contractuale		-	-
3. Rezerve de valoare justa		-	-
4. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		-	-
6. Alte rezerve		157.587.488	156.726.215
<b>Total rezerve</b>		<b>169.838.568</b>	<b>168.977.295</b>
<b>V. REZERVE DIN CONVERSIE</b>		-	-
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)sold D</b>		<b>(488.624.489)</b>	<b>(522.199.217)</b>
<b>VII. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR aferent(a) societatii-mama</b>		<b>(35.230.492)</b>	<b>9.270.417</b>
Repartizarea profitului		-	-
<b>VIII. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA</b>			
1. Profitul sau pierderea exercitiului financiar aferent(a) intereselor care nu controleaza		-	-

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Note	1 ianuarie 2016	31 decembrie 2016
2. Alte capitaluri proprii		-	-
Total interese care nu controleaza		-	-
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>		<b>49.945.438</b>	<b>128.814.414</b>
Patrimoniul public		-	-
<b>TOTAL CAPITALURI</b>		<b>49.945.438</b>	<b>128.814.414</b>

Director General,  
Andrei STANESCU



Director Economic,  
Gabriela MANTU

Contabil Sef,  
Gheorghe COCHECI

Intocmit,  
Sef Departament Contabilitate,  
Tita David

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nota	Exercitiul financiar 2015	Exercitiul financiar 2016
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>4</b>	<b>1.083.114.189</b>	<b>1.109.673.311</b>
2. Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie		4.948.178	969.573
3. Productia realizata pentru scopuri proprii si capitalizata		-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	10.109.155
5. Venituri din subventii de exploatare		-	32.940
6. Alte venituri din exploatare		6.332.573	6.955.465
<b>Venituri din exploatare</b>	<b>2</b>	<b>1.094.394.940</b>	<b>1.127.740.444</b>
7. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile		36.542.383	33.625.484
b) Alte cheltuieli externe		24.789.860	20.804.747
<b>8. Cheltuieli cu personalul:</b>	<b>8</b>	<b>788.418.961</b>	<b>786.204.076</b>
a) Salarii si indemnizatii		648.616.074	646.896.677
b) Cheltuieli cu asigurarile sociale, cu indicarea distincta a celor referitoare la pensii		139.802.887	139.307.399
9. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si imobilizarile necorporale		32.627.320	31.412.916
b) Ajustari de valoare privind activele circulante, in cazul in care acestea depasesc suma ajustarilor de valoare care sunt normale		4.872.483	1.969.465
10. Alte cheltuieli de exploatare		209.665.868	258.034.747
11. Ajustari privind provizioanele		25.760.584	(25.725.025)
<b>Cheltuieli din exploatare</b>		<b>1.122.677.460</b>	<b>1.106.326.410</b>
<b>Profitul sau pierderea din exploatare</b>	<b>2</b>	<b>(28.282.520)</b>	<b>21.414.034</b>
12. Venituri din interese de participare		-	-
13. Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate		-	-
14. Alte dobanzi de incasat si venituri similare		13.068.876	10.776.878
15. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante		-	-
16. Dobanzi de platit si cheltuieli similare		(16.407.640)	(16.170.703)
<b>Profitul sau pierderea financiar(a)</b>		<b>(3.338.764)</b>	<b>(5.393.825)</b>
<b>14. Profitul sau pierderea din activitatea curenta</b>		<b>(31.621.284)</b>	<b>16.020.209</b>
15. Impozitul pe profit		3.609.208	6.749.792
16. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus		-	-
<b>17. Profitul sau pierderea exercitiului financiar aferent(a) entitatilor integrate</b>	<b>3</b>	<b>(35.230.492)</b>	<b>9.270.417</b>
18. Profitul sau pierderea exercitiului financiar aferent(a) intreprinderilor asociate		-	-
<b>19. Profitul sau pierderea exercitiului financiar - total, atribuit(a):</b>		<b>(35.230.492)</b>	<b>9.270.417</b>
- societati-mama		(35.230.492)	9.270.417
- intereselor care nu se realizeaza		-	-

Director General,  
**Andrei STANESCU**

Director Economic  
**Gabriela MANTU**

Contabil Sef,  
**Gheorghe COCHESCU**

Intocmit,  
Sef Departament Contabilitate,  
**Tita David**

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALUL PROPRIU**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea Elementului	Sold la inceputul exercitiului 2016	Cresteri – Total, din care	Prin transfer	Reduceri – Total, din care	Prin transfer	Sold la sfarsitul exercitiului 2016
Capital subscris	59.487.787	-	-	-	-	59.487.787
Rezerve din reevaluare	344.474.064	79.975.428	-	11.171.360	11.171.360	413.278.132
Rezerve legale	12.251.080	-	-	-	-	12.251.080
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	157.587.488	-	-	861.273	861.273	156.726.215
Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita	(544.408.046)	(35.230.492)	(35.230.492)	(701.731)	(701.731)	(578.936.807)
Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile	(182.270.969)	(10.376.869)	-	(159.542)	(159.542)	(192.488.296)
Rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare	238.054.526	11.171.360	11.171.360	-	-	249.225.886
Profit sau pierdere	(35.230.492)	9.270.417	-	(35.230.492)	(35.230.492)	9.270.417
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>49.945.438</b>	<b>54.809.844</b>	<b>(24.059.132)</b>	<b>(24.059.132)</b>	<b>(24.059.132)</b>	<b>128.814.414</b>

**Urmatoarele miscari au influentat capitalurile proprii inregistrate la 31 decembrie 2016:**

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 cladirilor in suma de 75.451.689 lei si o scadere in suma de 504.370 lei. Pentru terenuri, s-a evidentiat o crestere de 6.226.604 lei si o scadere de 1.198.494 lei. Aceste modificari de valoare rezultate in urma reevaluarii au fost reflectate in contul 105 „Rezerve din reevaluare”. 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 1.

Surplusul din reevaluare realizat a fost de 11.171.360 lei si a fost transferat la Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve de reevaluare.

In categoria de Rezultat reportat - pierdere neacoperita din anii precedenti, s-a adaugat in anul 2016 valoarea pierderii contabile inregistrate la finalul anului 2015, in suma de 35.230.492 lei (pierdere influentata in principal de inregistrarea amenzii primite de Companie de la Consiliul Concurentei).

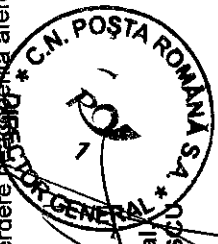
In Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile au fost inregistrate cheltuieli sau corectii ale unor cheltuieli aferente anilor precedenti, dupa cum urmeaza:

- fondul de mediu in suma de 714.828 lei, suma stabilita de catre organele de control pentru perioada 2011-2015;
- drepturi salariale acordate angajatilor conform unor sentinte judecatoresti care sunt aferente perioadelor precedente in suma de 8.254.136 lei;
- diferenta de provizion pentru pensii si alte obligatii aferente anului 2015 in suma de 3.723.307 lei;
- ajustari privind eliminarea profiturilor nerealizate aferente stocurilor de timbre pentru anii 2014 si 2015 in suma totala de 186.807 lei;
- alte corectii ale rezultatului reportat.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALUL PROPRIU**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Conform hotararii actionarului unic al Romfilatelia nr.1/01.03.2017, pozitia de Alte rezerve a fost diminuata cu suma de 861.273 Lei prin repartizarea sumei de 854.277 Lei la Rezultat reportat reprezentand pierdere neacoperita aferenta anului 2015 si a sumei de 6.995 Lei la Rezultat reportat reprezentand pierdere neacoperita aferenta anului 2013.

Conform aceleiasi hotarari a fost diminuata pozitia de Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile cu suma de 159.541 Lei, transferati la Rezultat reportat reprezentand pierdere neacoperita aferenta anului 2013.



Director General  
Andrei STANESCU

Director Economic  
Gabriela MANTU

Contabil Sef.  
Gheorghe COCHETI

Intocmit,  
Sef Departament Contabilitate  
Tita DAVID

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALUL PROPRIU**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Situatia capitalurilor proprii la data de 31 decembrie 2015 se prezinta astfel:

Denumirea Elementului	Sold la inceputul exercitiului 2015	Cresteri – Total, din care	Prin transfer	Reduceri – Total, din care	Prin transfer	Sold la sfarsitul exercitiului 2015
Capital subscris	59.487.787	-	-	-	-	59.487.787
Rezerve din reevaluare	355.715.506	-	-	11.241.442	11.241.442	344.474.064
Rezerve legale	12.251.080	-	-	-	-	12.251.080
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	226.813.084	-	-	226.813.084	226.813.084	-
Alte rezerve	157.587.488	-	-	-	-	157.587.488
Rezultatul reportat reprezentand pierderea neacoperita	(567.183.670)	22.775.624	22.775.624	-	-	(544.408.046)
Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile	(124.303.948)	(57.967.021)	-	-	-	(182.270.969)
Rezultatul reportat reprezentand surplus realizat din rezerve din reevaluare	-	238.054.526	238.054.526	-	-	238.054.526
Profit sau pierdere	23.009.921	(35.230.492)	-	23.009.921	23.009.921	(35.230.492)
Repartizarea profitului	(234.297)	-	-	(234.297)	(234.297)	-
<b>TOTAL</b>	<b>143.142.951</b>	<b>167.632.637</b>	<b>260.830.150</b>	<b>260.830.150</b>	<b>260.830.150</b>	<b>49.945.438</b>

La 31 decembrie 2015 a fost transferata de la "Rezerve din reevaluare" suma de 11.241.442 lei reprezentand amortizarea aferenta diferentelor din reevaluare realizate pentru anul 2015. Transferul a fost efectuat in contul "Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din reevaluare". Suma a fost inscrisa in declaratia de impozit pe profit ca fiind element similar veniturilor si a fost impozitata corespunzator.

Pentru aplicarea corecta a prevederilor OMFP1802/2014 a fost efectuat transferul soldului initial al contului 1065 „Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare”, in suma de 226.813.084 lei, in contul 1175 „Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

- La pozitia „Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile” au fost inregistrate in anul 2015 urmatoarele ajustari pentru societatea-mama, diferenta nesemnificativa fata de totalul miscarilor in an la aceasta pozitie provenind din corectii inregistrate de subsidiara Romfiataieia:

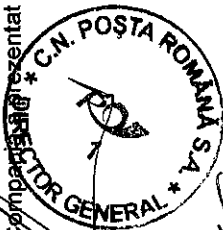
- penalitati platite furnizorilor aferente anului 2014 in suma de 9.804.168 lei;
- drepturi salariale acordate in baza unor hotarari judecatoresti din anii anteriori, in suma de 6.788.368 lei;
- facturi emise pentru utilitati aferente anului 2014, in suma de 803.809 lei;



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALUL PROPRIU**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

- provizioane pentru recalcularea penalitatilor pentru perioada de pana la 31 decembrie 2014, aferente litigiilor cu furnizorul G4S, in cadrul dosarelor 51526/3/2010 si 4072/3/2013, in suma de 15.590.469 lei;
- provizion pentru litigiul cu furnizorul G4S, neinregistrat in anii anteriori, aferent dosarului 51527/3/2010, in suma de 6.538.237 lei;
- ajustare pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs, reprezentand studiu de fezabilitate intocmit pentru centrele de sortare Otopeni, neutilizabil in scopul activitatii economice inca din perioada anterioara, in suma de 933.033 lei;
- ajustare pentru deprecierea partiala a participatiei in Imopost Developments S.A., in valoare de 17.505.930 lei, ca urmare a deciziei Inaltei Curti de Casatie si Justitie din data de 24 ianuarie 2014, prin care s-a decis ca terenul aporlat la capitalul social al Imopost nu este proprietatea privata a Companiei, ci a Statului Roman. A se vedea si Nota 9, in care Compania prezenta detalii despre litigiile in care este parte si pentru care s-au constituit ajustari de depreciere sau provizioane.

Director General  
Andrei STĂNESCU



Director Economic  
Gabriela MANTU

Contabil Sef  
Gheorghe COCHIECI



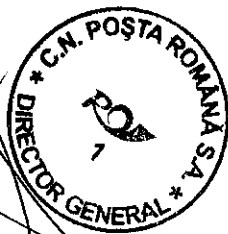
Intocmit,  
Sef Departament Contabilitate,  
Tita David



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

	2015	2016
<b>Flux de numerar din activitatea de exploatare</b>	<b>(31.621.285)</b>	<b>16.020.214</b>
<b>Profit / (Pierdere) dupa impozitul pe profit</b>	32.627.322	31.412.917
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale, net	4.885.449	1.969.465
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	25.760.584	(26.476.122)
Provizioane pentru litigii si amenzi, net	3.434.275	5.902.618
Cheltuieli / (Venituri) din dobanzi, net	(77.064)	22.237
Castig din cedari de mijloace fixe	(440.895)	(831.704)
Venituri din acorduri financiare UPU	<b>34.568.385</b>	<b>28.019.626</b>
<b>Rezultat din exploatare inainte de modificarile in capital circulant</b>		
<b>Modificari ale capitalului circulant net in:</b>		
Descrere / (Crestere) stocuri	(2.645.024)	(1.573.491)
(Crestere) / Incasare clienti si alte creante	13.745.550	(12.658.192)
Crestere / (Descrere) de datorii	4.736.538	4.246.778
<b>Subtotal</b>	<b>15.837.064</b>	<b>(9.984.905)</b>
Impozit pe profit platit	(3.295.473)	(3.742.313)
<b>Subtotal</b>	<b>(3.295.473)</b>	<b>(3.742.313)</b>
<b>Flux net de trezorerie generat din / (utilizat in) activitatea de exploatare</b>	<b>47.109.976</b>	<b>14.292.407</b>
<b>Flux de trezorerie din activitatea de investitii</b>		
Achizitii de imobilizari, net	(8.350.817)	(13.594.643)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	216.666	-
Incasari din subventii pentru investitii	-	622.337
Dobanzi incasate	1.447.227	1.596.488
<b>Flux net de trezorerie (utilizat in)/generat din activitatea de investitii</b>	<b>(6.686.924)</b>	<b>(11.375.818)</b>
<b>Flux de trezorerie din activitatea de finantare</b>		
Trageri de imprumuturi	-	60.000.000
Plati aferente contractelor de leasing financiar	(9.570.778)	(5.826.410)
Rambursari de imprumuturi	(46.999.998)	(41.000.002)
Dobanzi platite	(4.881.502)	(7.499.105)
<b>Flux net de trezorerie utilizat in activitatea de finantare</b>	<b>(61.452.277)</b>	<b>5.674.482</b>
<b>Cresterea/(Descrerea) neta a disponibilitatilor si elementelor similare</b>	<b>(21.029.224)</b>	<b>8.591.071</b>
Disponibilitati si elementele similare la inceputul perioadei	36.830.406	20.503.029
Disponibilitati si elementele similare la sfarsitul perioadei	20.503.029	28.861.307

Director General,  
Andrei STANESCU



Director Economic,  
Gabriela MANTU

Contabil Sef,  
Gheorghe COCHECI

Intocmit,  
Sef Departament Contabilitate,  
Tita David

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 1 ACTIVE IMOBILIZATE**

La 31 decembrie 2016, Grupul detine in patrimoniul active immobilizate in suma de 716.788.636 lei (la valoarea neta), structura acestora, comparativ cu exercitiul financiar precedent, fiind urmatoarea:

COST	31 decembrie 2015		Intrari, din care:		Transfer		lesiri, din care:		Transfer		31 decembrie 2016	
Terenuri si amenajari de terenuri	149.367.785	12.638.086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162.005.871
Constructii	467.029.806	87.277.670	-	-	-	-	-	-	-	-	-	489.564.414
Instalatii tehnice si masini	142.369.160	1.722.175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140.541.513
Alte instalatii, utilaje si mobilier	18.452.668	222.220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.511.399
Investitii imobiliare	53.909.620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.430.633
Avansuri si immobilizari corporale in curs	4.901.894	2.713.345	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.903.359
<b>Total</b>	<b>836.030.933</b>	<b>104.573.496</b>	<b>-</b>	<b>77.648.915</b>	<b>-</b>	<b>6.620.547</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>862.955.514</b>
<b>AMORTIZARE</b>												
Terenuri si amenajari de terenuri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.506
Constructii	41.660.254	21.081.282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128.285.805
Instalatii tehnice si masini	122.111.837	9.719.339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.509.612
Alte instalatii, utilaje si mobilier	15.279.627	1.393.474	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri si immobilizari corporale in curs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Investitii imobiliare	1.710.805	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Amortizari</b>	<b>180.762.523</b>	<b>32.192.546</b>	<b>-</b>	<b>68.098.695</b>	<b>-</b>	<b>1.710.805</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>144.857.923</b>
<b>DEPRECIERI</b>												
Terenuri	0	1.385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.385
Constructii	182.713	277.896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312.354
Instalatii tehnice si masini	43.917	34.574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34.574
Alte instalatii, utilaje si mobilier	33.896	29.284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.284
Imobilizari corporale in curs	933.033	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	933.033
<b>Total deprecieri</b>	<b>1.193.559</b>	<b>343.139</b>	<b>-</b>	<b>226.068</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.310.630</b>
<b>Imobilizari - valori nete</b>	<b>654.074.850</b>	<b>71.439.555</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>716.788.636</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Valoare neta contabila	1 ianuarie 2016	31 decembrie 2016
Terenuri si amenajari de terenuri	149.367.785	162.004.487
Constructii	425.186.838	489.189.554
Instalatii tehnice si masini	20.207.408	12.221.134
Alte instalatii, utilaje si mobilier	3.145.143	1.972.503
Investitii imobiliare	52.198.815	49.430.633
Avansuri si imobilizari corporale in curs	3.968.861	1.970.326
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>654.074.850</b>	<b>716.788.636</b>

C.N. Posta Romana a reevaluat cladirile si terenurile cu regularitate. Ultima reevaluare s-a inregistrat in contabilitate la data de 31.12.2016, in baza rapoartelor de reevaluare intocmite de evaluatori autorizati, conform contractelor incheiate ca urmare a procedurilor de achizitie publica.

Centralizat, rezultatul reevaluarii la data de 31 decembrie 2016 pentru C.N. Posta Romana S.A., 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	6.226.604	1.198.494	1.937.767	112.312	6.853.565
Cladiri	74.931.284	504.370	8.171.388	235.752	82.362.550
	<b>81.157.888</b>	<b>1.702.864</b>	<b>10.109.155</b>	<b>348.065</b>	<b>89.216.115</b>

Miscarile in imobilizari corporale in cursul anului 2016 se explica astfel:

**Terenuri**

Intrările in cursul anului, in suma de 12.638.087 lei, sunt reprezentate de surplusul din reevaluarea terenurilor in suma de 8.164.371 lei si de terenurile inregistrate la contul de Investitii Imobiliare in anul 2015 si care in anul 2016 au fost transferate in grupa Terenuri in suma de 4.473.716 lei. Investitiile imobiliare au fost transferate la grupa Terenuri deoarece nu au mai indeplinit conditiile care au dus la reclasificarea acestora in grupa de Investitii imobiliare.

**Cladiri**

**Intrari**

Au fost inregistrate cresteri de valoare din reevaluari in suma de 83.248.348 lei, conform raportului de reevaluare realizat de firma KPMG. De asemenea, Grupul a modernizat officii postale in valoare de 3.591.591 lei.

**Iesiri**

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. De asemenea, au fost realizate transferuri de cladiri la Investitii imobiliare in suma de 1.305.535 lei.

In cadrul grupei „Instalatii tehnice si masini” au fost inregistrate intrari in suma de 1.722.175 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), un sistem de securitate informatica in valoare de 129.939 lei precum si aparatura electronica si echipamente de calcul necesare activitatii subsidiarei Romfilatelia in valoare de 13.321 lei.

Iesirile in cadrul grupei „Instalatii tehnice si masini” au fost in suma de 3.545.371 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 2.150.016 lei.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

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

In cadrul grupei „Mobilier si birotica” au fost inregistrate intrari in valoare de 222.220 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 169.616 lei reprezinta casari de mobilier si transferuri la obiecte de inventar.

**Reevaluare**

La 31 decembrie 2016, constructiile si terenurile includ in principal sediul administrativ al Companiei, cladirile oficiilor postale si terenurile aferente.

Compania are inregistrate in conturile de ” Imobilizari corporale”, in corespondenta cu conturile de ”Rezerve”, terenuri si cladiri pentru care nu s-au obtinut titluri de proprietate. Detaliile despre aceste situatii sunt prezentate la Nota 9.9 Actiuni in instanta si alte litigii.

In conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, cladirile si terenurile care nu sunt utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri si servicii ori in scopuri administrative, precum si cele care sunt inchiriate in proportie semnificativa (considerata de Conducere a fi de peste 75% din suprafata), au fost transferate in contul 215 „Investitii imobiliare”, cu valoarea de inregistrare din contabilitate la data de 31 decembrie 2016. Valoarea de inventar a cladirilor si terenurilor transferate in categoria de Investitii imobiliare este de 49.430.633 lei.

**Imobilizari necorporale**

La data de 31 decembrie 2016, imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost si se prezinta astfel:

<b>COST</b>	<b>31 decembrie 2015</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>31 decembrie 2016</b>
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	86.072.840	286.297	48.196	86.310.941
Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	57.410	-	57.410	-
<b>Total</b>	<b>86.130.250</b>	<b>286.297</b>	<b>105.606</b>	<b>86.310.941</b>
<b>AMORTIZARE</b>	<b>31 decembrie 2015</b>	<b>Amortizarea in an</b>	<b>Reduceri</b>	<b>31 decembrie 2016</b>
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	84.845.584	791.564	32.005	85.605.143
<b>Total</b>	<b>84.845.584</b>	<b>762.786</b>	<b>32.005</b>	<b>85.605.143</b>
<b>Valoare neta contabila</b>	<b>1.284.666</b>			<b>705.798</b>

In anul 2016, Grupul a dezvoltat si configurat un site si un magazin on-line de vanzare a timbrelor si produselor filatelice in suma de 103.384 lei.

De asemenea, la pozitia „Concesiuni, brevete, licente” Grupul a reinnoit la O.S.I.M marci in suma de 7.903 lei, pentru o perioada de 10 ani.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

**Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale**

Pentru valoarea avansurilor facturate in anul 2015, respectiv 57.410 lei s-a intocmit un proces verbal de receptie si punere in functiune a unui site si a unui magazin online de vanzare a timbrelor si produselor filatelice in anul 2016.

**IMOBILIZARI FINANCIARE**

*Investitii detinute ca imobilizari*

Imobilizari financiare	1 ianuarie 2016	Cresteri	Reduceri	31 decembrie 2016
Garanta S.A	69.500	-	-	69.500
Imopost Developments	24.054.610	-	-	24.054.610
Ajustari imobilizari financiare	(17.505.930)	-	-	(17.505.930)
<b>Valoarea neta</b>	<b>6.618.180</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.618.180</b>

Situatia centralizatoare a intereselor de participare detinute in entitati neincluse in consolidare se prezinta astfel:

Nume societate	Tara	% in capitalul social la 31 decembrie 2015	Valoare neta la 31 decembrie 2015	% in capitalul social la 31 decembrie 2016	Valoare neta la 31 decembrie 2016
Garanta S.A.	Romania	0.25	69.500	0.25	69.500
Imopost Developments	Romania	33.041	6.548.680	33.041	6.548.680
<b>Total brut</b>			<b>6.618.180</b>		<b>6.618.180</b>

Desi ponderea in capitalul social detinut de catre Grup la societatea Imopost Developments este mai mare de 25%, societatea nu a fost inclusa in consolidare, deoarece Grupul nu detine o influenta semnificativa privind politicile financiare si de exploatare ale acestei societati.

**Alte imobilizari financiare**

In alte imobilizari financiare sunt inregistrate garantiile pentru spatiile inchiriate de la terti pentru utilitati, garantiile materiale retinute salariatilor, scrisori de garantie de participare la licitatii sau de buna executie si cautiuni.

Situatia altor imobilizari financiare se prezinta astfel:

Descriere	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Garantii spatii inchiriate si consum utilitati	330.270	534.013
Garantii materiale retinute de la salariatii	8.199.605	8.188.696
Sume depuse cu titlul de cautiune	4.387.730	555.586
Garantii participare la licitatie	25.668	-
Garantii de buna executie contracte in derulare	679.463	3.148.067
Garantii chirii	444.407	461.341
Garantii leasing	18.098	18.164
<b>Total</b>	<b>14.085.241</b>	<b>12.905.868</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

Cautiunile pentru suspendarea executariilor silite aferente dosarelor de executare silita se prezinta astfel:

Denumire beneficiar	Data constituirii	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Consiliul Concurentei	18.01.2012	1.033.733	46.590
Consiliul Concurentei - dobanda	2013-2014	-	46.590
B.E.J.Pojornicu Adrian-STS	04.10.2010	2.034.489	-
ANAF siCurtea de Apel	03.06.2013	903.300	-
Judecatoria Falticeni	23.10.2014	766	766
Mailers	02.02.2016	-	46.197
Cautiune G4S	19.11.2014	415.442	415.443
<b>Total cautiuni</b>		<b>4.387.730</b>	<b>555.586</b>

**NOTA 2 PROVIZIOANE**

La data de 31 decembrie 2016, situatia provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli se prezinta astfel:

Denumire	31 decembrie	Transferuri		31 decembrie
	2015	In cont	Din cont	2016
Provizioane pentru litigii	11.011.604	586.466	9.564.542	2.033.528
Provizioane pentru pensii	24.543.588	6.703.908	-	31.247.496
Provizioane pentru terminarea contractului de munca	5.652.065	16.169.440	5.652.065	16.169.440
Alte provizioane	81.436.552	15.177.768	45.458.984	51.155.336
<b>Total</b>	<b>122.643.809</b>	<b>38.637.583</b>	<b>60.675.592</b>	<b>100.605.800</b>

Provizioanele pentru litigii in suma de 2.033.528 lei, se prezinta dupa cum urmeaza:

Sucursale	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Natura litigiului
Craiova	19.000	262.800	Litigii de munca
Constanta	282.410	-	Litigii de munca
Ploiesti	172.934	158.861	Contestatii si pretentii
Cluj	36.514	61.150	Litigii de munca si Pretentii
Administratia Centrala	6.040.100	1.550.717	Pretentii HP utilaje si echipamente IT
Administratia Centrala Timisoara	4.437.058	-	Litigiu POSTA RAPID
	23.588	-	Contestatii si pretentii
<b>Total</b>	<b>11.011.604</b>	<b>2.033.528</b>	

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

**Litigiul cu HP**

Acest litigiu face obiectului dosarului in instanta cu Hewlett Packard, prin care aceasta solicita plata unor compensatii pentru utilizarea echipamentelor IT al caror contract de leasing operational a expirat, inasa nu au fost predate. Miscarea de la 2015 la 2016 este inregistrata ca umare a Hotararii nr 5064/24.09.2015 a Tribunalului Bucuresti, prin care s-a admis actiunea formulata de HP, obligand Posta Romana la restituirea echipamentelor, plata sumei de 1.045.832,64 Euro reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume. Provizionul a fost reluat iar suma a fost inregistrata pe cheltuieli cu despagubirile CN Posta Romana achitand pana la 31.12.2016 suma de 2.500.000 lei echivalentul a 557.805 Euro. Suma evidentiata in cadrul provizionului reprezinta penalitatile aferente debitului neachitat care au fost calculate pana la data de 31.12.2016.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

**NOTA 2 PROVIZIOANE (continuare)**

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

**Litigiul cu Posta Rapid**

In anul 2008 Grupul 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 marciile si emblemele Grupului. Intrucat contractul nu producea profit, in anul 2010 a fost reziliat unilateral de Grup. 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. Grupul a introdus cere reconventionala si a solicitat garantia virata de 165.000 Euro. Prin Hotararea nr.5612/14.10.2015, Tribunalul Bucuresti decide admiterea in parte a cererii principale, obligand Grupul la plata urmatoarelor sume: 26.450 Euro, cu titlu de garantie, 110.000 Euro cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale; 149.528,46 Euro cu titlu de conturi lunare neachitate, 368.144,76 Euro cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor si 275.000 Euro 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 Euro, reprezentand garantia de buna executie.

Grupul 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 Euro cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor, de 110.000 Euro cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale si de 275.000 Euro cu titlu de remuneratie fixa operationala. In luna noiembrie 2016 in urma dosarului de executare silita CN Posta Romana a achitata catre Posta Rapid Spania suma de 63.079,83 Euro solicitata de catre executor. Intrucat debitul de plata dupa efectuarea compensarilor era numai de 9.573,28 Euro, Compania a facut contestare la executare, aceasta fiind admisa de catre instanta.

**Provizioane pentru pensii**

In conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Munca valabil pentru perioada 2008-2018, salariatii CN Posta Romana S.A. beneficiaza de o gratificatie la pensionare al carei quantum se stabileste in functie de vechimea acestora.

CN Posta Romana S.A. este o Companie cu capital de stat si se supune prevederilor Ordonantei nr. 26/2013 privind intarirea disciplinei financiare la nivelul operatorilor economici la care statul sau unitati administrativ-teritoriale sunt actionari unici ori majoritari si Legii Bugetului de stat ( vezi art.49). Potrivit acestor reglementari previziunile legate de cheltuieli se fac in functie de veniturile previzionate chiar daca exista si prevederi suplimentare in legislatia adiacenta sau chiar in CCM. Astfel, in legatura cu cheltuielile de personal, Compania nu poate angaja cheltuieli mai mari decat veniturile, ceea ce presupune ca platile legate de personal si alte drepturi se efectueaza numai in limitele aprobate prin BVC. In proiectul de buget care se intocmeste pentru anul de baza si inca doi ani viitori (2016-2018) nu se prevad alte cheltuieli decat cele legate de plata unor drepturi la terminarea contractului de munca.

Contractul Colectiv de Munca este valabil pana in anul 2018 inclusiv si nu exista certitudinea ca prevederile cu privire la gratificatiile acordate la pensionare raman valabile si in noul Contract Colectiv de Munca valabil incepand cu 01 ianuarie 2019.

Avand in vedere faptul ca OMFP 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile prevede la punctul 383 aliniatul (1) faptul ca: *"Provizioanele pentru terminarea contractului de munca se constituie pentru obligatiile asumate de entitate in relatie cu angajatii, pentru terminarea contractului de munca de exemplu, obligatii rezultate din contractul colectiv de munca, de a plati o sumain corelare cu numarul de ani lucrați in entitate.*

*(2) Aceste provizioane se recunosc atunci cand exista certitudinea achitarii lor intr-o perioada previzibila de timp.",* conducerea Companiei a inregistrat provizion conform prevederilor Contractului Colectiv de Munca valabil la data situatiilor financiare si normelor contabile mai sus mentionate.

Valoarea provizionului constituit a fost stabilita in baza unor calcule actuariale realizate de firma KPMG Advisory SRL si la data de 31 decembrie 2016 este in valoare de 31.247.496 lei (24.543.588 lei la data de 31 decembrie 2015).

**Provizioane pentru terminarea contractului de munca**

In anul 2013 au fost disponibilizati un numar de 3.509 salariati, pentru care Grupul 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.



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 2 PROVIZIOANE (continuare)**

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, suma ce va fi achitata lunar pe o perioada de 3 ani.

**Alte provizioane**

Alte provizioane inregistrate de Grup la 31 decembrie 2016 sunt detaliate mai jos:

Descriere	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
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	9.914.640	16.449.630
Penalitati si dobanzi conform sentinta dosar nr. 4072/3/2013 G4S	17.576.522	20.390.527
Actualizare penalitati dosar 51526/3/2010 – G4S	13.485.692	6.651.269
Actualizare provizion dosar 51527/3/2010- G4S	6.538.237	3.167.350
Pretentii AJOFM Gorj	162.987	162.987
Pretentii Shoes SRL	347.688	-
Provizion pentru penalitatile nefacturate de catre Enei (net)	321.000	1.684.155
Provizion amenda Consiliul Concurentei Decizia 78/22.12.2015	33.089.786	-
Provizion Romar Diagnostic dosar26900/3/2013	-	2.340.826
Provizion in legatura cu contractele de mandat	-	308.592
<b>Total</b>	<b>81.436.552</b>	<b>51.155.336</b>

**Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul 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 Grup catre G4S conform hotararilor instantelor de judecata in cadrul dosarelor mentionate mai sus. Nota 9.7 prezinta in detaliu stadiul litigiilor mentionate.

**Provizion pentru litigiul cu SC Romar Diagnostic**

Litigiul se refera la pretentiile adresate instantei de catre Romar Diagnostic de achitarea facturilor emise dupa incetarea contractului in suma de 1.170.413 lei si penalitatile aferente. Desi CN Posta Romana a castigat la instanta de fond, in apel s-a dat castig reclamantei. CN 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 16.04.2016, prin adresa de inaintare transmisa de Consiliul Concurentei, CN 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. Avand in vedere ca situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2015 nu erau incheiate la data cand s-a primit efectiv amenda la registratura Companiei in luna aprilie 2016, in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, s-a constituit un provizion pentru riscuri si cheltuieli cu valoarea amenzii aplicate de catre Consiliul Concurentei, in suma de 33.089.786 lei. In cursul anului 2016, amenda a fost inregistrata in cheltuielile curente, iar provizionul a fost anulat. Suma amenzii a fost inclusa in datoriile esalonate la ANAF.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 3 REZULTATUL EXERCITIULUI**

In anul 2016, Grupul a inregistrat in situatiile financiare statutare consolidate un profit in suma de 9.270.417 lei (2015: pierdere neta in suma de 35.230.492 lei).

Descriere	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
<b>Profit/(Pierdere neta)</b>	(35.230.492)	9.270.417
Profit net de repartizat / (Pierdere neta)	(35.230.492)	9.270.417
<b>Profit net nerepartizat</b>	<b>(35.230.492)</b>	<b>9.270.417</b>

**NOTA 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

In contul de profit si pierdere consolidat, Grupul a inregistrat veniturile din exploatare si cheltuielile de exploatare pe natura si conturi, astfel:

Explicatii	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
Venituri realizate din activitatea de posta	1.054.476.916	1.076.162.944	21.686.028
Venituri din vanzari produse finite si reziduale	2.368.430	2.655.941	287.511
Venituri din chirii	5.927.698	5.902.515	-25.183
Venituri din vanzarea marfurilor	19.538.427	23.983.435	4.445.008
Venituri din comisioane	622.031	842.822	220.791
Alte venituri	180.687	125.654	(55.033)
Venituri din productie neteterminata	4.948.178	969.573	(3.978.605)
Alte venituri din exploatare	6.332.573	6.955.465	622.892
Venituri di reevaluare imobilizarilor corporale	-	10.109.155	10.109.155
Venituri din subventii de exploatare	-	32.940	32.940
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>1.094.394.940</b>	<b>1.127.740.444</b>	<b>33.345.504</b>

Cresterea cu 33.345.504 lei a veniturilor din exploatare se datoreaza in principal cresterii prestatiilor din exploatarea postala, adica din activitatea de baza a Grupului si a inregistrarii reevaluarilor imobilizarilor la 31.12.2016.

Cheltuielile se prezinta dupa cum urmeaza:

	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
Cheltuieli privind materiile prime si materiale	36.542.383	33.625.484	(2.916.899)
Cheltuieli privind marfurile	13.069.778	11.643.632	(1.426.146)
Cheltuieli cu energia si apa	8.571.327	7.814.960	(756.367)
Cheltuieli cu obiectele de inventar	3.148.755	1.346.155	(1.802.600)
<b>Total</b>	<b>61.332.242</b>	<b>54.430.231</b>	<b>(6.902.011)</b>

Alte cheltuieli de exploatare in cadrul Grupului se prezinta dupa cum urmeaza:

Denumire cheltuiala	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	60.070.459	54.975.130	(5.095.329)
Cheltuieli cu serviciile bancare	50.295.724	55.381.505	5.085.781
Cheltuieli postale si de comunicatie	3.943.771	4.014.262	70.491
Cheltuieli cu transportul	7.609.962	7.035.892	(574.070)
Cheltuieli de intretinere si reparatii	6.656.868	6.780.683	123.815
Cheltuieli cu chirile	15.005.240	14.494.675	(510.565)
Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	376.415	357.455	(18.960)
Cheltuieli cu asigurari	2.304.918	2.518.612	213.694
Cheltuieli cu colaboratori, comisioane si onorarii	625.931	465.943	(159.988)
Cheltuieli cu deplasările	2.642.447	2.481.949	(160.498)
Cheltuieli cu alte taxe, impozite si varsaminte asimilate	34.909.793	31.193.546	(3.716.247)
Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate	19.440.261	75.801.753	56.361.492
Alte cheltuieli de exploatare	5.784.079	2.533.342	(3.250.737)
Amortizare si ajustari privind provizioanele	63.260.389	7.657.356	(55.603.033)
<b>TOTAL</b>	<b>272.926.257</b>	<b>265.692.103</b>	<b>(7.234.154)</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

**NOTA 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE (continuare)**

In anul 2016, cheltuielile de exploatare au inregistrat o reducere de 7.234.154 lei fata de 2015, datorata in principal diminuarii cheltuielilor cu provizioanele, a cheltuielilor materiale si a cheltuielilor cu amortizarea.

In anul 2015 s-au inregistrat provizioane in suma de 34 milioane lei ca urmare a aplicarii unei amenzi de catre Consiliul Concurentei. Acest provizion a infuentat in mod negativ rezultatul financiar contabil al anului 2015, fata de 2016, in care nu au fost inregistrate astfel de evenimente.

**NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

**A . Creante**

Situatia comparativa a creantelor comerciale la 31 decembrie 2016 fata de 31 decembrie 2015 este urmatoarea:

Creante comerciale	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
Clients, valoare bruta contabila	59.996.505	80.915.798	20.919.293
Clients - facturi de intocmit	53.180.884	54.349.578	1.168.694
Clients incerti	39.022.176	34.867.007	(4.155.169)
Alte creante comerciale	8.150	11.636	3.486
Ajustare depreciere clienti	(40.653.999)	(42.366.194)	(1.712.195)
Furnizori debitori interni prestari servicii	6.026.108	9.165.986	3.139.878
Garantii	4.897.665	265.852	(4.631.813)
<b>Total creante comerciale</b>	<b>122.477.489</b>	<b>137.209.663</b>	<b>14.732.174</b>

Valoarea creantelor de incasat de la clienti a crescut fata de anul 2015 cu suma de 14.732.174 lei, ceea ce denota scaderea vitezei de incasare a creantelor

Insa, soldul contului „Clients incerti si in litigiu” inregistreaza o scadere de 4.155.169 lei ca urmare a initiarii 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 inregistrat 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”.

Contul "Clients facturi de intocmit" are in componenta sume reprezentand facturile de intocmit catre clientii interni de 864.385 lei si facturile de intocmit catre clientii externi de 53.485.192 lei.

**Clients**

Structura pe termene de lichiditate a creantelor comerciale existente in sold la 31 decembrie 2016, se prezinta dupa cum urmeaza:

Creante	31 decembrie 16	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clients, valoare bruta contabila	73.318.855	73.318.855	-
Clients - facturi de intocmit	54.349.578	16.621.394	37.728.184
Clients incerti	97.756	97.756	-
Efecte de primit de la clienti	11.636	11.636	-
Furnizori debitori interni prestari servicii	9.165.986	9.165.986	-
Garantii	265.852	265.852	-
<b>Total</b>	<b>137.209.663</b>	<b>99.481.479</b>	<b>37.728.184</b>

**Clients incerti**

La data de 31.12.2016 clientii incerti prezinta un sold de 34.867.007 lei pentru care, aplicandu-se principiul prudentei, a fost inregistrata o ajustare de depreciere la aproape intreaga valoare a acestor creante restante. Diferenta de 7.499.187 lei dintre totalul ajustarilor inregistrate de 42.366.194 lei si cele aferente clientilor incerti reprezinta ajustare de depreciere aferenta creantelor inregistrate in contul "Clients".

**Clients - facturi de intocmit**

Pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare, CNPR evidentiaza in contul de „Clients externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international prestate in anul 2015 si 2016 desi acestea urmeaza a fi acceptate ulterior datei de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2016 de catre Administratiile Postale Straine (in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurilor internationale din care face parte si Romania).

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

**NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORILOR (continuare)**

Datorita faptului ca nu exista modificari majore intre datele facturate si cele transmise spre acceptare spre a fi facturate nu este necesar a se constitui ajustari de depreciere pentru aceasta categorie de creante.

**B. Alte creante**

Situatia comparativa a Altor creante la 31 decembrie 2016 fata de 31 decembrie 2015 este urmatoarea:

<b>Alte creante</b>	<b>31.dec.15</b>	<b>31.dec.16</b>
Creante cu personalul	187.367	118.289
TVA neexigibila aferenta serviciilor prestate	184.763	121.398
Debitori diversi	27.663.686	25.976.567
Contributia pentru concedii si indemnizatii	3.127.829	1.542.247
Alte creante	132.900	259.036
<b>Total valori brute</b>	<b>31.296.545</b>	<b>28.017.536</b>
Ajustari de valoare	(24.237.025)	(24.005.364)
<b>Total valori nete alte creante</b>	<b>7.059.519</b>	<b>4.012.172</b>

Pozitia „Alte creante” este prezentata in bilant la valoarea neta reprezentand valorile brute ale creantelor in suma de 28.017.536 lei din care au fost eliminate ajustarile pentru depreciere constituite pentru debitori diversi.

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. TVA neexigibil reprezinta TVA-ul aferent facturilor emise de societati care aplica TVA la incasare.

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

<b>Denumire cont</b>	<b>31 decembrie 2016</b>	<b>Ajustare pentru depreciere</b>	<b>Valoare ajustata</b>
Alti debitori din activitatea de baza	2.109.144	(2.073.923)	35.221
Debitori presa	13.701	(423)	13.278
Debitori in litigiu	18.297.371	(18.164.594)	132.777
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	4.461.547	(2.828.330)	1.633.216
Decontari taxe vamale	24.340	(9.606)	14.734
<b>Total Debitori</b>	<b>25.976.567</b>	<b>(24.005.364)</b>	<b>1.971.202</b>

Se remarca o valoare ridicata a ajustarilor de depreciere constituite, generata de faptul ca au fost definitivate o serie de dosare impotriva unor debitori, dar fara castig de cauza. Astfel, valoarea ajustata ramasa dupa ajustarile de depreciere a creantelor fata de debitorii Companiei este extrem de redusa, ca urmare a probabilitatii reduse de recuperare a acestora.

Structura debitorilor diversi la data de 31 decembrie 2015 se prezinta astfel:

<b>Denumire cont</b>	<b>31 decembrie 2015</b>	<b>Ajustare pentru depreciere</b>	<b>Valoare ajustata</b>
Alti debitori din activitatea de baza	2.209.405	(1.670.907)	538.498
Debitori presa	1.590	-	1.590
Debitori in litigiu	19.782.469	(17.562.546)	2.219.923
Alti debitori transfer	2.698.457	(2.138.945)	559.512
Minusuri decont banesc in valuta	54.193	(49.971)	4.222
Debitori UPU	788	-	788
Alti debitori	2.865.615	(2.763.487)	102.127
Decontari taxe vamale	51.169	(51.169)	-
<b>Total Debitori</b>	<b>27.663.686</b>	<b>(24.237.025)</b>	<b>3.426.660</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR (continuare)**

Comparativ cu anul 2015, situatia debitorilor diversi se prezinta astfel:

<b>Debitori diversi</b>	<b>31 decembrie 2015</b>	<b>31 decembrie 2016</b>	<b>Variatie</b>
Debitori din activitatea de baza (Presa; litigii; debitori curenti activitatea de baza)	21.996.412	20.420.216	(1.576.195)
Debitori din activitatea de transfer (Western Union, alti debitori)	2.696.297	992.725	(1.703.572)
Minusuri deconturi in valuta	54.193	77.739	23.346
Alti debitori	2.865.615	4.461.546	1.595.931
Decontari taxe vamale	51.169	24.340	(26.829)
<b>Total</b>	<b>27.663.686</b>	<b>25.976.567</b>	<b>(1.687.119)</b>

Valoarea creantelor debitori in anul 2016 fata de anul 2015 s-a redus ca urmare a incasarii unor sume de la persoanele fizice.

**C. Datorii**

Din punct de vedere al exigibilitatii, datoriile inregistrate la 31 decembrie 2016 se prezinta astfel:

<b>Datorii</b>	<b>31 decembrie 2016</b>	<b>Termen de exigibilitate</b>		
		<b>Sub 1 an</b>	<b>1 - 5 ani</b>	<b>Peste 5 ani</b>
Datorii comerciale	166.703.527	166.703.527	-	-
Alte datorii inclusiv fiscale	409.408.286	342.709.418	66.698.868	-
Avansuri de la clienti	102.769	102.769	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	99.666.346	59.666.346	40.000.000	-
<b>Total</b>	<b>675.880.928</b>	<b>569.182.060</b>	<b>106.698.868</b>	<b>-</b>

Datoriile cu exigibilitate mai mare de un an in suma de 106.698.867 lei reprezinta datoriile catre bugetul general consolidat care au fost esalonate pana in luna mai a anului 2018 si creditul de la Exim Bank in suma de 40.000.000 lei

Comparativ, la data de 31 decembrie 2015, datoriile se prezentau astfel:

<b>Datorii</b>	<b>31.dec.15</b>	<b>31.dec.16</b>	<b>Variatie</b>
Datorii comerciale	152.708.011	166.703.527	13.995.516
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale	412.727.008	409.408.286	(3.318.722)
Avansuri de la clienti	719.446	102.769	(616.677)
Sume datorate institutiilor de credit	80.899.141	99.666.346	18.767.205
<b>Total</b>	<b>647.053.606</b>	<b>675.880.928</b>	<b>28.827.322</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR (continuare)**

**Sume datorate institutiilor de credit**

Crt	Tip credit	Banca	Suma creditului (Ron)	Rata dobanzii	Suma creditului de creditare la data de 31 decembrie 2016:	Din care:		Data scadentei	Garantii
						Termen lung			
						Termen scurt	Termen lung		
1	Linie credit	Transilvania	20.000.000	ROBOR 1M+marja%	19.697.134	19.697.134		10.11.2017	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
2	Linie credit	OTP Bank (fosta Millennium Bank)	20.000.000	ROBOR 1M+marja%	19.969.212	19.969.211		07.04.2017	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
3	Credit	Exim Bank	60.000.000	ROBOR 3M+marja%	Utilizat integral la data de 26.03.2014	20.000.000	40.000.000	9.08.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante 4. 3 bilete la ordin
<b>Total imprumuturi</b>			<b>100.000.000</b>		<b>99.666.346</b>	<b>59.666.346</b>	<b>40.000.000</b>	<b>40.000.000</b>	

**Comparativ, Grupul a utilizat urmatoarele credite si facilitati de creditare la data de 31 decembrie 2015:**

Crt	Tip credit	Banca	Suma creditului (Ron)	Rata dobanzii	Sold de rambursat la 31 decembrie 2015	Din care:		Data scadentei	Garantii
						Termen lung			
						Termen scurt	Termen lung		
1	Linie credit	Transilvania	20.000.000	ROBOR 1M+marja %	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	ROBOR 1M+marja%	19.996.316	19.996.316		25.01.2016	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara
3	Credit	Exim Bank	100.000.000	ROBOR 3M+marja%	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. 3 bilete la ordin
<b>Total imprumuturi</b>			<b>140.000.000</b>		<b>80.899.141</b>	<b>80.899.141</b>	<b>41.000.002</b>	<b>41.000.002</b>	

La data de 31 decembrie 2016, Grupul a indeplinit conditionalitatile financiare din contractele de imprumut.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR (continuare)**

**Datoriile comerciale**

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta:

Descriere	31.dec.15	31.dec.16	Variatie
Furnizori	87.594.812	108.468.237	20.873.425
Furnizori de imobilizari	1.669.602	1.078.501	(591.101)
Furnizori facturi nesosite	63.443.596	57.156.789	(6.286.807)
<b>Total</b>	<b>152.708.011</b>	<b>166.703.527</b>	<b>13.995.517</b>

Datoriile comerciale au crescut in anul 2016 fata de anul 2015 cu 13.995.517 lei, in principal din cresterea soldului la furnizorii externi pentru traficul international, dar si din incheierea unor contracte a caror exigibilitate este peste 60 de zile .

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor, Grupul a contabilizat prestatiile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2016, dar facturate in anul 2017, la pozitia „Furnizori-facturi nesosite”. In acest cont se inregistreaza si valoarea estimata a traficului de corespondenta externa. Valoarea datoriilor comerciale reprezentand "Furnizori -facturi nesosite" a scazut in 2016 fata de 2015 in principal ca umare a scaderii activitatii aferente traficului international.

**Alte datorii, inclusiv datorii fiscale**

La pozitia „Alte datorii”, se prezinta obligatiile Grupului fata de salariatii, bugetul statului, bugetul asigurarilor sociale si al fondurilor speciale, imprumuturi si datorii asimilate.

Comparativ, situatia altor datorii inclusiv datoriile fiscale se prezinta astfel:

Explicatii	31.dec.15	31.dec.16	Variatie
Personal salarii datorate	17.340.165	18.462.220	1.122.055
Personal ajutoare materiale	416.108	479.765	63.657
Drepturi de personal neridicate	49.803	48.334	-1.469
Retineri din salarii datorate tertilor	2.316.705	2.358.998	42.293
Alte datorii in legatura cu personalul	8.448.315	8.398.122	-50.193
Contributia la asigurari sociale	105.636.429	120.285.964	14.649.534
Contributia la fondul de somaj	2.616.399	3.082.331	465.932
Impozit pe profit	19.313.868	14.528.289	-4.785.579
TVA de plata	42.581.882	44.857.965	2.276.082
Impozit salarii	11.643.832	11.914.977	271.145
Alte impozite si datorii	1.085	9.015	7.930
Fonduri speciale	658.116	2.496.836	1.838.720
Alte datorii cu bugetul	68.965.185	73.194.828	4.229.643
Creditori diversi	122.132.269	105.968.019	-16.164.250
Garantii de buna executie primite	2.467.564	2.277.352	-190.212
Decontari din operatii in participare si alte operatiuni in curs de clarificare	416.864	53.813	-363.051
Dobanzi de platit	1.912.710	952.152	-960.558
Leasing	5.809.709	39.306	-5.770.403
<b>Total</b>	<b>412.727.008</b>	<b>409.408.286</b>	<b>-3.318.722</b>
<i>din care:</i>			
Termen scurt	299.254.773	342.709.418	43.454.645
Termen lung	113.472.235	66.698.868	-46.773.367

Pozitiile „TVA de plata”, „Impozit salarii”, „Impozit pe profit”, „Contributia la asigurari sociale” si „Contributia la fondul de somaj” includ sume rezultate in urma controlului efectuat de catre ANAF pentru perioada 2003-2012 cand au fost constatate diferente de taxe si impozite, precum si majorari si penalitati aferente de 107.306.481 Ron, inscrise in Decizia de impunere 2/29.03.2014 in valoare totala de 90.303.470 Ron si Decizia de impunere F-MC 380/15.05.2013 in valoare totala de 17.003.011 Ron. Cu aceasta suma a fost modificata decizia de esalonare a datoriilor Grupului 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 lei. Totodata, a fost modificata si perioada de plata a datoriilor de la 3 ani la 5 ani. In urma contestatiei depuse de Grup impotriva masurilor dispuse prin Decizia de Impunere nr. 2/29.03.2014 ANAF a emis decizia nr. 331/31.10.2013 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.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5 SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR (continuare)**

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

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

La 31 decembrie 2015, situatia datoriilor catre bugetul general consolidat care au fost esalonate la plata se prezinta astfel:

Denumirea obligatiei fiscale	31 decembrie 2015 – obligatia principala	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
Amenzi si penalitati	31.919.715	-	31.919.715	19.151.829
Impozit salarii	44.513	10.085	54.598	32.975
<b>Total</b>	<b>149.774.557</b>	<b>37.070.433</b>	<b>186.844.990</b>	<b>112.107.210</b>

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

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

In urma deciziilor emise si a sumelor achitate la data de 31.12.2016, sumele esalonate aveau urmatoarea componenta:

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31.12.2016- obligatia principala	Sold la 31.12.2016 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
<b>Total</b>	<b>178.247.938</b>	<b>22.911.809</b>	<b>201.159.747</b>

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

Din punct de vedere al exigibilitatii, datoriile inregistrate la 31 decembrie 2016 se prezinta astfel:

Explicatii	31.dec 2016	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Personal salarii datorate	18.462.220	18.462.220	-
Personal ajutoare materiale	479.765	479.765	-
Drepturi de personal neridicate	48.334	48.334	-
Retineri din salarii datorate terților	2.358.998	2.358.998	-
Alte datorii in legatura cu personalul	8.398.122	8.398.122	-
Contributia la asigurari sociale	120.285.964	92.372.664	27.913.300
Contributia la fondul de somaj	3.082.331	2.379.797	702.534
Impozit pe profit	14.528.289	10.632.559	3.895.730
TVA de plata	44.857.965	34.782.880	10.075.085
Impozit salarii	11.914.977	11.906.080	8.897
Alte impozite si datorii	9.015	9.015	-
Fonduri speciale	2.496.836	2.086.469	410.367
Alte datorii cu bugetul	73.194.828	50.541.455	22.653.373
Creditori diversi	105.968.019	105.968.019	-
Garantii de buna executie primite	2.277.352	1.237.770	1.039.582
Decontari din operatii in participare	53.813	53.813	-



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

Dobanzi de platit	952.152	952.152	
Leasing	39.306	39.306	
<b>Total</b>	<b>409.408.286</b>	<b>342.709.418</b>	<b>66.698.868</b>

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

**A. Bazele intocmirii situatiilor financiare consolidate**

**A.1. Informatii generale**

Acestea sunt situatiile financiare consolidate ale C.N. Posta Romana S.A. (denumita „Societatea mama” sau „Compania”) intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009);
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014 („OMF 1802/2014”) pentru “aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivale Europene”, respectiv Directia a IV-a si a VII-a, cu modificarile ulterioare.

Situatiile financiare consolidate se refera la C.N. Posta Romana S.A., cu sediul social in Bucuresti, B-dul Dacia nr. 140 sectorul 2.

**Societati incluse in consolidare**

a. Societatea-mama care face raportarea: C.N. Posta Romana S.A.,

b. Entitati incluse in consolidare si proportia de capital detinuta de catre Societatea mama:

Nume Companie	Tara	% detinere 31 decembrie 2015	Valoare la 31 decembrie 2015	% detinere la 31 decembrie 2016	Valoare la 31 decembrie 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
<b>Total actiuni detinute la filiale</b>		<b>-</b>	<b>8.406.917</b>	<b>-</b>	<b>8.406.917</b>

Aceste situatii financiare sunt responsabilitatea conducerii Grupului si au fost intocmite in conformitate cu cerintele normelor de contabilitate din Romania, si anume Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si Ordinul Ministrului Finantelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Ordinul 1802/2014 a intrat in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2015 si inlocuieste Ordinul 3055/2009. Ca urmare, situatiile financiare aferente anului 2015 au fost pregatite in conformitate cu acesta. In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare anuale, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar precedent celui de raportare au fost determinate avand in vedere planul general de conturi cuprins in OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare precum si necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare, la fel ca si cifrele comparative aferente anului fiscal 2014.

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivale Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Aceste situatii financiare, intocmite in conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie folosite de terte parti sau de catre utilizatori ai situatiilor financiare care nu sunt familiarizati cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul Romaniei.

Compania Posta Romana impreuna cu filialele sa formeaza Grupul („Grupul”).

Toate actiunile entitatilor incluse in consolidare sunt cu drept simplu de vot deci, proportia de capital este egala cu proportia drepturilor de vot.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei (“RON”) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Grupului si conform OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

Conform OMF 1802/2014, situatiile financiare consolidate cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Note explicative la situatiile financiare.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE DE CONTABILE (continuare)**

**Bazele consolidarii**

**Filiale**

O filiala este o societate care este controlata de o alta intreprindere, societatea-mama, dupa cum este definita de OMFP nr. 182/2014 cu modificarile ulterioare. In concordanta cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare se presupune ca exista control cand societatea-mama detine mai mult de jumatate din drepturile de vot ale unei societati, in afara de cazul cand, in situatii exceptionale, poate fi clar demonstrat ca aceasta forma de proprietate nu asigura controlul.

Situatiile financiare ale filialelor sunt incluse in situatiile financiare consolidate de la data obtinerii controlului pana la data cand controlul inceteaza.

Soldurile, distribuirile de dividende si tranzactiile intragrup, precum si orice profit nerealizat rezultat din tranzactiile intragrup sunt eliminate la intocmirea situatiilor financiare consolidate. Daca este necesar, politicile contabile ale filialelor sunt modificate, pentru a asigura consecventa cu politicile adoptate de Societate.

Pierderile sau castigurile din diluarea intereselor de participare intr-o filiala sau vanzarea unei parti din interesele de participare intr-o filiala fara pierderea controlului asupra acesteia sunt recunoscute in capitalurile proprii.

**Interese de participare entitati asociate (titluri puse in echivalenta)**

O entitate asociata este o societate asupra careia Societatea mama nu exercita controlul, ci o influenta semnificativa.

Se considera ca exista o influenta semnificativa atunci cand Societatea mama detine 20% -50% din drepturile de vot in societatea respectiva, in afara de cazul cand, in situatii exceptionale, poate fi clar demonstrat ca aceasta participare nu asigura o influenta semnificativa.

Investitiile in entitati asociate sunt contabilizate pe baza metodei punerii in echivalenta. Cota Societatii mama din profiturile sau pierderile asociatilor, obtinute dupa data la care acestia au devenit asociati, este recunoscuta in contul de profit si pierdere, iar cota din modificarile in capitalurile proprii este recunoscuta in capitaluri proprii. Miscarile cumulative in activele nete ale asociatilor, dupa data la care acestia au devenit asociati, sunt ajustate pe seama valorii contabile a titlurilor puse in echivalenta. Distribuirile din profit primite de la asociati reduc valoarea contabila a titlurilor puse in echivalenta.

Castigurile nerealizate in urma tranzactiilor intre Societate si entitatile asociate sunt eliminate in limita participatiei Societatii mama in asociatie, in masura in care sunt semnificative.

Castigurile din diluarea intereselor de participare intr-o intreprindere asociata sau vanzarea/cedarea unei parti din interesele de participare intr-o intreprindere asociata sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

Acolo unde este necesar, politicile contabile ale entitatilor asociate au fost modificate in vederea asigurarii consecventei fata de politicile adoptate de Grup.

La data de 31 decembrie 2015, Grupul nu are investitii in entitati asociate.

**Interese care nu controleaza**

Interesele de participare ale altor entitati in filialele Societatii sunt contabilizate distinct in cadrul capitalurilor ca interese care nu controleaza, reprezentand partea actionarilor minoritari din activele nete ale acestor filiale.

**Alte investitii**

La data de 31 decembrie 2015, Grupul detine investitii in alte entitati, prin detinerea unei cote de participare mai mica de 20% sau neexercitarea unei influente semnificative asupra respectivelor entitati. Acestea sunt prezentate detaliat in **Nota 1 Active imobilizate**.

**Metoda de consolidare**

Valorile contabile ale actiunilor in capitalul entitatilor incluse in consolidare au fost compensate cu proportia pe care o reprezinta in capitalul si rezervele acestor entitati, in baza valorilor contabile ale activelor si datorilor identificabile la data primei consolidari, respectiv la data achizitiei actiunilor pentru achizitiile efectuate ulterior primei consolidari.

Data achizitiei actiunilor reprezinta data la care controlul asupra activelor nete sau operatiunilor entitatii achizitionate este transferat efectiv catre dobanditor.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Diferentele rezultate din asemenea compensari se inregistreaza, in masura in care este posibil, direct la acele elemente din bilantul consolidat care au valori superioare sau inferioare valorilor contabile, respectiv:

- diferentele pozitive se prezinta la elementul "Fond comercial pozitiv";
- diferentele negative se prezinta la elementul "Fond comercial negativ".

Suma atribuabila actiunilor in filialele incluse in consolidare, detinute de alte persoane decat entitatile incluse in consolidare (daca este cazul) se prezinta separat, in bilantul consolidat, la elementul "Interese care nu controleaza", separate de capitalurile proprii ale Societatii mama.

Veniturile si cheltuielile entitatilor incluse in consolidare se incorporeaza in totalitate in contul de profit si pierdere consolidat, prin insumarea elementelor similare, proportional cu perioada din an de cand entitatea devine o filiala a Grupului.

Suma oricarui profit sau pierdere atribuabila actiunilor in filialele incluse in consolidare detinute de alte persoane sau entitati decat cele incluse in consolidare, daca este cazul, se prezinta separat in contul de profit si pierdere consolidat la elementul "Profitul sau pierderea exercitiului financiar aferent(a) intereselor care nu controleaza".

**Bazele contabilizarii**

Compania intocmeste situatiile contabile in RON in conformitate cu legea romaneasca iar conturile statutare anuale sunt intocmite in conformitate cu legea contabilitatii din Romania si regulamentele contabile ("RAR") emise de catre Ministrul Finantelor Publice din Romania.

**Principii contabile semnificative**

Elementele prezentate in situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2016 au fost evaluate in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

***Principiul continuitatii activitatii***

Compania isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

***Principiul permanentei metodelor***

Reguliile si metodele de evaluare au fost aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

***Principiul prudentei***

Evaluarea elementelor incluse in situatiile financiare a fost facuta pe o baza prudenta si in special:

- a) in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) s-a tinut cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) s-a tinut cont de toate datoriile previzibile si pierderile potientiale aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu financiar precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- d) s-a tinut cont de toate deprecierea, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

***Principiul independentei exercitiului***

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului financiar, indiferent de data incasarii sau efectuarii platii.

***Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv***

Componentele elementelor de activ sau de pasiv au fost evaluate separat.

***Principiul intangibilitatii exercitiului***

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

***Principiul necompensarii***

Elementele de activ nu au fost compensate cu elemente de pasiv respectiv veniturile cu cheltuielile. Eventualele compensari intre creante si datorii ale Grupului fata de aceeaasi entitate pot fi efectuate cu respectarea prevederilor legale numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

***Principiul prevalentei economicului asupra juridicului***

Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilant si contul de profit si pierdere s-a facut tinand seama de fondul economic al tranzactiilor sau al operatiunilor raportate, si nu numai de forma juridica a acestora.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

**Principiul pragului de semnificatie**

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare. Situatiile financiare sunt intocmite pe baza principiului de continuitate a activitatii.

**A.2. Utilizarea estimarilor contabile**

Intocmirea situatiilor financiare ale Grupului in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, solicita conducerii realizarea de estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si pasive, ca si prezentarea datorilor si activelor contingente la sfarsitul perioadei. Totusi, inerenta incertitudine existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa asupra valorii contabile a activelor si pasivelor inregistrate.

**A.3. Continuitatea activitatii**

In anul 2014 Grupul a inregistrat un profit net de 23.009.921 lei. Pierderea neta realizata a Grupului la data de 31 decembrie 2015 este de 35.230.493 lei. Grupul inregistreaza la 31 decembrie 2015 o pierdere cumulata din anii precedenti in suma de 488.624.489 lei si datorii curente nete de 371.791.984 lei.

Continuitatea activitatii Grupului 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 Grupul 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. A se vedea in acest sens si Nota 9.

**B. Conversia tranzactiilor in moneda straina**

Tranzactiile Grupului in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb din data tranzactiilor. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datorilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Asemenea solduri sunt convertite in RON la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei in ultima zi bancara a anului.

Ratele de schimb la 31 decembrie 2015 pentru principalele valute au fost: 1 Euro = 4,5245 lei, 1 USD = 4.1477 lei., 1 DST = 5,7504 lei. Ratele de schimb la 31 decembrie 2016 pentru principalele valute au fost: 1 Euro = 4,5411 lei; 1 USD = 4,3033 lei; 1 DST = 5,7868 lei.

**C. Imobilizari corporale**

**Costul / Evaluarea**

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional in valoarea activului.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este positionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Grupul are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Grupul recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

Cand Grupul stabileste ca o imobilizare corporala este destinata vanzarii sau se efectueaza imbunatatiri ale acesteia in perspectiva vanzarii, la momentul luarii deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria imobilizariilor corporale in cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului. Totusi, transferul poate fi efectuat daca si numai daca exista o modificare a utilizarii imobilizarii, evidentiata de inceperea modernizarii, in vederea vanzarii. Ca urmare, daca o entitate decide sa cedeze o imobilizare corporala fara a fi modernizata, ea continua sa o trateze ca o imobilizare corporala pana la scoaterea sa din evidenta, si nu ca element de stoc. Daca imobilizarea corporala a fost reevaluată, concomitent cu reclasificarea activului se procedeaza la inchiderea contului de rezerve din reevaluare aferente acestuia.

**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 realizat la 31 decembrie 2016 la valoarea justa de la data bilantului, conform OMFP 1802/2014. Valoarea justa s-a determinat pe baza unor evaluari efectuate de profesionisti calificati in evaluare, membri ai unui organism profesional in domeniu.

La reevaluarea unei imobilizari corporale amortizarea cumulata la data reevaluării a fost 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.

Ajustari 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 inclusain contul de profit si pierdere.

Conform H.G. 276/2013 valoarea de intrare imobilizarilor a fost majorata de 1.800 lei la 2.500 lei incepand cu data de 01.06.2013, fapt ce a condus la transferul unor imobilizari cu valori cuprinse intre 1.800 lei si 2.500 lei amortizate integral la obiecte de inventar a caror evidenta se tine extracontabil.

**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

Duratele de viata utile se incadreaza in duratele de viata fiscale stabilite prin OMFP 2139/2004, fapt pentru care Compania nu inregistreaza diferente intre valoarea amortizării contabile si valoarea amortizării fiscale.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

**Deprecierea activelor**

Imobilizarile corporale si alte active pe termen lung inclusiv imobilizarile necorporale sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere odata cu inventarierea intregului patrimoniu si aparitia unor indicii asupra faptului ca valoarea contabila nu mai poate fi recuperata. Pierderea din depreciere este reprezentata de diferenta dintre valoarea contabila si maximumul dintre pretul de vanzare si valoarea de utilizare. Pentru calculul acestei pierderi, activele sunt grupate pana la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar.

**D. Imobilizari necorporale**

**Programe informatice**

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.

**Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare**

Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele si alte imobilizari necorporale sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada de 5 ani.

**Fond Comercial**

Fondul comercial inregistrat reprezinta diferenta dintre valoarea actiunilor detinute de Societatea-mama in capitalul entitatilor consolidate si valoarea contabila a activelor nete ale acestor entitati.

Fondul comercial poate fi pozitiv sau negativ. Fondul comercial pozitiv se amortizeaza pe o perioada de 5 ani.

Fondul comercial negativ poate fi transferat in contul de profit si pierdere consolidat numai:

- daca aceasta diferenta corespunde previziunii, la data achizitiei, a unor rezultate viitoare nefavorabile ale entitatii in cauza sau previziunii unor costuri pe care entitatea respectiva urmeaza sa le efectueze, in masura in care o asemenea previziune se materializeaza; sau
- in masura in care diferenta corespunde unui castig realizat.

In masura in care fondul comercial negativ se raporteaza la pierderi si cheltuieli viitoare asteptate, ce sunt identificate in planul pentru achizitie al achizitorului si pot fi masurate credibil, dar care nu reprezinta datorii identificabile la data achizitiei, acea parte a fondului comercial negativ trebuie recunoscuta ca venit in contul de profit si pierdere, atunci cand sunt recunoscute aceste pierderi si cheltuieli viitoare.

In masura in care fondul comercial negativ nu se raporteaza la pierderi si cheltuieli viitoare asteptate si care pot fi masurate in mod credibil la data achizitiei, acest fond comercial negativ trebuie recunoscut ca venit in contul de profit si pierdere, dupa cum urmeaza:

- valoarea fondului comercial negativ ce nu depaseste valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achizitionate trebuie recunoscuta ca venit atunci cand beneficiile economice viitoare cuprinse in activele identificabile amortizabile achizitionate sunt consumate, deci, de-a lungul perioadei de viata utila ramasa a acelor active; si
- valoarea fondului comercial negativ in exces fata de valorile juste ale activelor nemonetare identificabile achizitionate trebuie recunoscuta imediat ca venit.

**E. Investitii imobiliare**

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

Investitiile imobiliare sunt recunoscute si evaluate folosind modelele utilizate pentru recunoasterea si evaluarea imobilizarilor corporale.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

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 acelei proprietati pentru scopuri de evaluare si prezentare.

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.

**F. Investitii financiare**

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

**Intreprinderi asociate**

Investitiile in intreprinderi asociate sunt inregistrate la cost. In cazul aporturilor in natura la capitalul unor intreprinderi asociate contravaloarea activelor financiare obtinute sunt reflectate la valoarea justa. Pentru asocierile in participatie Compania inregistreaza distinct de conturile de cheltuieli sau de venituri contabilizate dupa natura lor. Cheltuielile si veniturile preluate din deconturile intocmite de societatile ce tin contabilitatea asocierilor la care compania este parte. C.N.Posta Romana tine contabilitatea asocierilor in participatiune. Tranzactiile cu entitati afiliate sunt prezentate distinct in notele anexa la situatiile anuale.

**Titluri detinute ca imobilizari**

Imobilizarile financiare sunt inregistrate la cost de achizitie.

Compania a clasificat in imobilizarile financiare actiunile detinute la entitati afiliate garantiile pentru utilitati si garantiile acordate salariatilor.

**Investitii financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la banci si alte investitii pe termen scurt cu lichiditate mare. Aceasta pozitie este tratata de catre Grup ca „Echivalent de numerar” fiind prinsa in cadrul fluxului de trezorerie.

**G. 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 Grup provin din productia proprie (tipizate si alte produse specifice realizate in cadrul sucursalei” Fabrica de Timbre”).

**H. 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 ajustările pentru deprecierea acestor creante. Ajustările 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 initiale. Ajustarea este calculata ca diferenta intre valoarea inregistrata in contabilitate si valoarea estimata a fi recuperata.

**I. Datorii**

Datoriile sunt inregistrate la costul istoric in lei. Cursul de schimb folosit pentru a convertidatoriile in valuta este fie cel indicat de autoritatile vamale pentru importuri, fie cel valabil la data facturarii serviciilor, fie cel valabil la data tranzactiei.

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

**J. Provizioane**

Provizioanele 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 poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

**K. Numerar si echivalent de numerar**

Numerarul si echivalentul de numerar includ active lichide si alte valori echivalente ce cuprind numerar in casa si depozite Overnight.

**L. Contracte de leasing**

**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 intervin 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.

**Contracte de leasing operational**

Platile in cadrul contractelor de leasing operational pentru imobiliarile corporale sunt recunoscute de catre Grup ca o cheltuiala in contul de profit si pierdere.

**M. Salarii**

**Contributii pentru salariatii**

Compania plateste contributii la Bugetul de Stat pentru asigurari sociale, pensie sociala si ajutor de somaj conform nivelelor stabilite prin lege si aflate in vigoare in cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contributii este inregistrata in contul de profit si pierdere in aceeaasi perioada cu cheltuielile salariale aferente.

**Drepturile salariatilor pe termen scurt**

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ salariile, tichete de masa si contributiile la asigurari sociale. Drepturile salariatilor pe termen scurt sunt recunoscute la cheltuieli o data cu prestarea serviciilor de catre acestia.

**Drepturi dupa angajare**

Compania si fiecare angajat sunt obligati prin lege sa contribuie (ca si contributie la asigurari sociale) la fondul national de pensii gestionat de Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat (un plan de contributii definit finantat pe parcurs). In consecinta, Grupul nu are nici o obligatie legala sau implicita sa plateasca drepturi salariale viitoare.

Singura obligatie este sa plateasca contributiile atunci cand acestea apar.

Daca Compania inceteaza sa angajeze membri ai planului de Asigurari Sociale de Stat, aceasta nu are obligatia sa plateasca drepturi castigate de angajatii proprii in anii anteriori. Contributiile Grupului legate de planurile de contributii definite afecteaza contul de profit si pierdere al anului la care se refera.

Conform Contractului Colectiv de Munca negociabil anual, Grupul are obligata sa plateasca la pensionarea angajatilor echivalentul a 1-5 salarii brute, in functie de vechimea calitatii de salariat in cadrul Grupului la data pensionarii.

**N. 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.

**O. Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se calculeaza pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt deductibile. Este calculat folosindu-se rata impozitului pe profit in vigoare la data bilantului.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2016 a fost de 16%.

**P. Recunoasterea veniturilor** Veniturile se inregistreaza pe baza contabilitatii de angajament si sunt inregistrate excluzand TVA. Veniturile sunt recunoscute in momentul furnizarii serviciilor sau in momentul livrarii produselor si acceptarii acestora de catre clienti, respectiv la data la care riscurile si beneficiile asociate detinerii acestora sunt transferate clientilor. Vanzarile sunt prezentate la valoarea neta fara TVA si rabaturi comerciale.



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

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 bunurilor vandute sau serviciilor furnizate.

Veniturile din traficul international sunt generate de activitatile specifice in conformitate cu prevederile conventiei UPU 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 se deleaga Companiei Nationale "Posta Romana" - S.A. 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.

Grupul 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, Grupul 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.

**Q. Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute in perioada la care se refera si sunt contabilizate in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificarile ulterioare, prezentarea lor in contul de profit si pierderi fiind realizata dupa natura lor.

**R. 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.

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.

**S. 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 reala 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 Leu-valuta;
- ratele dobanzii cu impact asupra datoriei propriu-zise;
- puterea de cumparare a Leului romanesc.

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

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

**T. 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.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

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 ca venit in mod sistematic de-a lungul duratelor de viata ale activelor imobilizate.

**U. Capital social**

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital, asa cum este prezentat si inregistrat in Registrul Actionarilor, la final de exercitiu financiar.

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o Companie comerciala pe actiuni cu capital majoritar de stat. Actionariatul C.N.Posta Romana este detinut in proportie de 75% de catre statul roman prin Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiilor si 25 % de catre Fondul Proprietatea.

**V.Dividende**

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

**W. 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. Grupul 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 31 decembrie 2016 . Reevaluarile din anii 2008, 2011, 2013 si 2016 au cuprins grupele terenuri si constructii.

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

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

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

Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a depreciarii atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea acelei 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 amortizarii. Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat.

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 amortizarii mijlocului fix respectiv.

**X. Rezerve legale**

Rezervele legale se constituie in proportie de 5% din profitul brut anual, 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.

**Y. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

Provizioanele pentru riscuri si cheltuieli sunt recunoscute in momentul in care Grupul 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.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Conform OMFP 1802/2014 provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- a) litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service in perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor;
- c) dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea;
- d) actiunile de restructurare;
- e) pensii si obligatii similare;
- f) impozite;
- g) terminarea contractului de munca;
- h) prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
- i) provizioane in legatura cu acorduri de concesiune;
- j) provizioane pentru contracte cu titlu oneros;
- k) alte provizioane.

**Z. 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.

**AA. Parti afiliate si parti legate**

In conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;

e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra societatii;

f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale societatii;

g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:

- controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);

- are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau  
detine controlul comun asupra celeilalte entitati;

b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;

c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;

d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;

e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);

f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau

g) entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

**NOTA 7 PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

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

Capitalul social initial a fost de 10.835.969 lei 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 leu 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 lei prin incorporarea rezultatelor reevaluarilor. Astfel, capitalul social s-a majorat cu 47.533.818 lei corespunzator suplimentarii cu 47.533.818 actiuni nominative, ajungand la valoarea de 58.369.787 lei, corespunzator unui numar de 58.369.787 actiuni cu valoare nominala de 1 leu la sfarsitul anului 2009.

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

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

Inregistrarea la Registrul Comertului s-a efectuat in anul 2006.

Numar de actiuni la pret de 1 leu/actiune	2016	2015
La 1 ianuarie 2016	59.487.787	59.487.787
Cresteri/Descresteri	-	-
La 31 decembrie 2016	59.487.787	59.487.787

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 7 PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE (continuare)**

**Capitalul social**

Capitalul social nu a suferit modificari la 31 decembrie 2016 fata de 31 decembrie 2015.

Structura capitalului social este urmatoarea :

Denumire actionar	Anul 2016			Anul 2015		
	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social	Numar actiuni	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
<b>Total</b>	<b>59.487.787</b>	<b>59.487.787</b>	<b>100</b>	<b>59.487.787</b>	<b>59.487.787</b>	<b>100</b>

**Obligatiuni**

Grupul nu a emis obligatiuni in anul 2016.

**NOTA 8 INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII**

Structura fondului de salarii si a numarului de personal in perioada analizata se prezinta astfel:

Fond total de salarii	2015	Nr. mediu de personal 2015	2016	Nr. mediu de personal 2016
<b>Total, din care:</b>	<b>648.616.074</b>	<b>24.898</b>	<b>646.896.677</b>	<b>24.312</b>
Salarii si indemnizatii personal de conducere	5.435.480		7.294.661	
Salarii aferente angajatilor	593.032.528		590.000.648	
Contravaloarea tichetelor de masa	50.148.066		49.601.368	
	<u>2015</u>		<u>2016</u>	
Salarii si beneficii aferente exercitiului	648.616.074		646.896.677	
Cheltuieli cu asigurarile sociale	139.802.887		139.307399	
<b>Total</b>	<b>788.418.961</b>		<b>786.204.076</b>	

Numarul mediu al angajatilor la data de 31 decembrie 2016 este de 24.312, cu 586 mai putin decat la inceputul anului. Diferenta provine din iesiri din sistem pe cale naturala. Fondul de salarii a scazut in anul 2016 fata de anul 2015 cu 1.719.397 lei. Salariul mediu brut pe an pe salariat in anul 2016 a fost de 26.608 lei fata de anul 2015 cand a fost de 26.051 lei.

Fondul de salarii cuprinde: salariile aferente personalului angajat, precum si indemnizatiile Consiliului de Administratie, Cenzorilor si AGA.

Pe parcursul exercitiului, nu au fost acordate credite sau alte facilitati directorilor si administratorului. De asemenea, Grupul nu a constituit garantii in numele acestora.

In cursul anului 2016 conducerea societatii Posta Romana SA a fost asigurata de un Consiliu de Administratie si un director general, astfel:

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 8 INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII (continuare)**

Nume si Prenume	Funcția	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 Patrniche	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 Posta Romana a fost asigurata de urmatoarele persoane:

Nume si prenume	Funcția
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
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 Boios	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

In anul 2016, Romfilatelia SA a fost condusa de un Consiliu de Administratie format din un presedinte, 5 membri si un secretar. Indemnizatiile brute sunt in suma de 115.746 lei.

Pentru anul 2016, componenta Consiliului de Administratie al societatii Romfilatelia se prezinta astfel:

Nume si prenume	Funcția
Popescu Cristina	Membru
Hurjui Mariana	Membru
Cristescu Ioan	Presedinte
Durban Alina	Membru
Dobrin Octavian Cosmin	Membru
Tabacaru Daniela	Secretar

In ceea ce priveste indemnizatia reprezentantului actionarului unic (C.N. Posta Romana ) in persoana D-nului Stanescu Andrei, valoarea bruta a acesteia a fost de 36.034 lei.

Fondul de salarii al societatii Posta Romana Broker de Asigurari este in suma de 606.224 lei si cuprinde salariile aferente personalului angajat, precum si indemnizatiile Consiliului de Administratie si a Directorului General.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 9 ALTE INFORMATII**

**9.1. PARTI AFILIATE**

Investitiile C.N. Posta Romana S.A. in societatile afiliate se prezinta la cost, dupa cum urmeaza:

Nume Companie	Domeniu de activitate	Tara	% detinere 31 decembrie 2015	Valoare la 31 decembrie 2015	% detinere 31 decembrie 2016	Valoare la 31 decembrie 2016
Garanta SA	Asigurari	Romania	0,25	69.500	0,25	69.500
Romfilatelia	Filatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Imopost Developments	Activitati imobiliare	Romania	33,041	24.054.610	33,041	24.054.610
Posta Romana Broker Asigurari S.R.L	Asigurari	Romania	100	700.000	100	700.000
<b>Total</b>				<b>32.531.027</b>		<b>32.531.027</b>

Potrivit reglementarilor contabile, orice entitate trebuie sa intocmeasca situatii financiare anuale consolidate si un raport consolidat al administratorilor daca entitatea respectiva este actionar sau asociat al unei filiale si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie si conducere ale acelei filiale.

Avand in vedere faptul ca procentul de detinere in capitalul social al Romfilatelia si Posta Romana Broker de Asigurari este de 100%, Posta Romana intocmeste situatii financiare consolidate conform prevederilor OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Desi procentul de detinere in capitalul social al Imopost SA este peste 20% , Posta Romana nu exercita o influenta semnificativa la luarea deciziilor privind politicile financiare si de exploatare ale Imopost Developments si a prezentat in situatiile financiare consolidate titlurile de participare detinute la aceasta societate drept investitii financiare.

**Prezentarea societatilor incluse in consolidare**

**Compania Nationala Posta Romana S.A.**

Compania a luat fiinta ca societate pe actiuni conform H.G. nr. 371/3 iulie 1998, data la care activele si pasivele Regiei Autonome Postei Romane au fost transferate Companiei Nationale Posta Romana SA.

Sediul social al Companiei este in Bucuresti, B-dul Dacia nr 140 sectorul 2.

Compania isi desfasoara activitatea in domeniul comunicatiilor postale, obiectul sau principal de activitate fiind administrarea, dezvoltarea, exploatarea serviciilor de postasi colaborarea cu organizatii similare straine in realizarea acestor servicii pe plan international, in conformitate cu prevederile Legii serviciilor postale nr. 187/2013 si cu licentele ori autorizatiile acordate catre ANCOM.

Compania asigura, in temeiul contractelor sau conventiilor ori al prevederilor legale, serviciile de posta necesare sistemului national de aparare si sistemului de siguranta nationala, la solicitarea autoritatilor publice competente.

Compania participa pe piata libera a serviciilor cu valoare adaugata de posta si presa si desfasoara si alte activitati colaterale necesare realizarii in conditii de rentabilitate a obiectului sau principal de activitate, respectiv comert exterior, aprovizionare, cercetare si proiectare tehnologica si informational, medicale, invatamant, social-culturale.

Posta Romana nu mai detine monopolul pe segmentul distribuirii scrisorilor cu greutate de pana in 50 grame (servicii rezervate). Incepand cu anul 2013 piata pe segmentul de scrisori cu greutate pana la 50 de grame a fost liberalizat.

C.N.Posta Romana a fost desemnata „ furnizor de serviciu universal”de catre ANCOM pana in anul 2018.

Compania are in codul CAEN inscise urmatoarele obiecte de activitate:

**Servicii postale**

**Servicii postale de baza**(definite conform Legii nr. 83/1996) destinate publicului efectuate contra cost in interiorul tarii si in traficul international:

- a) corespondenta: scrisori, carti postale, imprimate (inclusiv inscristurile in relief, inregistrările sonore pentru folosinta nevizatorilor), acte de procedura juridica, telegrame (cu exceptia transmiterii);
- b) pachete mici (pana la doua kg);
- c) mandate postale sau telegrafice.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 9 ALTE INFORMATII (continuare)**

**Servicii postale, altele decat cele de baza:**

- 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.

**Comercializarea si pastrarea timbrelor si efectelor postale in conservatorul de timbre:**

- a) comercializarea de timbre si efecte postale;
- b) stabilirea si asigurarea conditiilor de conservare, evidentasi 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;
- c) asigurarea conditiilor de conservare, evidentasi pastrare a timbrelor de patrimoniu avute in gestiune la data infiintarii si obligatia de a achizitiona timbre de patrimoniu in vederea completarii colectiei nationale cu respectarea legislatiei in vigoare.

**Servicii financiare:**

- a) incasarea facturilor de utilitati
- b) incasare impozite si taxe
- c) distribuire pensii si alte drepturi sociale

**Compania poate presta servicii conexe** celor mentionate mai sus si poate executa orice alte activitati, dupa cum urmeaza:

- a) editare si tiparire;
- b) aprovizionare si comert exterior;
- c) constructii si reparatii de utilaje, echipamente si mijloace de transport;
- d) servicii informatice, programe de bazasi aplicatii;
- e) servicii de transporturi rutiere, navale si aeriene pentru marfuri si persoane;
- f) consultanta, cercetare si proiectare;
- g) inchirieri de mijloace de transport;
- h) constructii civile in antreprizasi in regie proprie, inclusiv lucrari de instalatii, izolatii si alte lucrari care dau functionalitate cladirilor;
- i) inchirieri de spatii (manipulari si depozitari);
- j) invatamant, instruire si documentare, organizare de programe, cursuri si seminarii;
- k) comert cu amanuntul;
- l) hoteluri si moteluri cu restaurant, alte unitati de cazare si de alimentatie publica;
- m) schimb valutar;
- n) realizarea de actiuni cu caracter social pentru personalul propriu si pentru membrii de familie ai acestuia.

La data de 31 decembrie 2015, Compania avea in structura urmatoarele sucursale:

- sucursala Servicii Expres
- sucursala Fabrica de Timbre

**Romfilatelia SA**

ROMFILATELIA S.A. s-a infiintat in baza Hotararii de Guvern nr. 42/2004, ca filiala a Companiei Nationale "Posta Romana" S.A. Este persoana juridica romana, ce se organizeaza ca societate comerciala pe actiuni si functioneaza in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu statutul.

Sediul societatii se afla in Bucuresti, in strada Fabrica de Chibrituri nr.28, sector 5.

Societatea are deschise 7 puncte de lucru, din care: 3 in Bucuresti (in Calea Mosilor, in str. J.L. Calderon si in str. Ion Campineanu) si cate unul in localitatile Bacau, Timisoara, Cluj si Brasov.

In conformitate cu articolul 6 din statut, anexa la Hotararii de Guvern 42/2004 si Ordinul M.C.T.I. nr. 118/2004, cu modificarile ulterioare, obiectul de activitate al Romfilatelia S.A. consta in:

- a) editarea de timbre si efecte postale cu, sau fara suprataxa;



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

**NOTA 9 ALTE INFORMATII (continuare)**

- b) comercializarea de marci postale, efecte postale si marfuri filatelice;
- c) editarea si comercializarea de accesorii filatelice si literatura de specialitate (cataloge, periodice, studii, dictionare, produse informatice filatelice);
- d) achizitionarea de marfuri filatelice de pe piata interna de la persoane fizice si/sau juridice in scopul valorificarii lor ca atare sau prin produse filatelice proprii;
- e) efectuarea de operatiuni de export si import pentru produsele de mai sus, precum si pentru alte marfuri, inclusiv operatii de tip switch si prelucrari filatelice in sistem lohn;
- f) prestarea de servicii aferente comerului filatelic: expertize, evaluari, licitatii, prelucrari, acordarea de asistenta de specialitate pentru persoane fizice si juridice rezidente si nerezidente;
- g) organizarea si participarea la targuri si expozitii filatelice nationale si internationale, in nume propriu sau in colaborare cu institutii specializate in promovarea imaginii statului roman;
- h) achizitionarea de marfuri filatelice expertizate de societate, in vederea completarii colectiei nationale pastrate in cadrul Conservatorului de Timbre si in cadrul Muzeului National Filatelic, in limita aprobarilor speciale date de Posta Romana - S.A.

Romfilatelia S.A. poate desfasura si orice alte activitati colaterale necesare realizarii obiectului sau de activitate.

**Posta Romana Broker de asigurare SRL**

A fost infiintata ca filiala a CN POSTA ROMANA SA in luna decembrie 2013 si si-a inceput efectiv activitatea in anul 2014. Societatea are ca obiect de activitate brokeraj in asigurari. Capitalul social in valoare de 700.000 lei este detinut integral de CN POSTA ROMANA SA.

Societatea are sediul social in Bucuresti, Calea Giulesti nr 6-8 Sector 6.

Principalii indicatori obtinuti de societatile afiliate Grupului la data de 31 decembrie 2016 se prezinta astfel:

<b>Denumire Companie</b>	<b>Capital social conform situatiilor financiare la 31 decembrie 2016</b>	<b>Rezerve conform situatiilor financiare la 31 decembrie 2016</b>	<b>Capital propriu conform situatiilor financiare la 31 decembrie 2016</b>	<b>Profitul sau pierderea conform situatiilor financiare la 31 decembrie 2016</b>
Garanta Asigurari SA	28.144.875	32.334.141	60.479.016	-51.568
Imopost Developments SA	72.802.161	(1.455.495)	71.346.666	-723.429

**Solduri si tranzactii cu entitati detinute sau controlate de Statul Roman**

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, agentiiile guvernamentale si alte organisme similare de la nivel local, national sau internatioanal.

Societatea mama este detinuta in proportie de 75% de catre Statul Roman reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiilor. Conform prevederilor OMF 1802/2014, Grupul 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 Societatea mama 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 Societatea mama, Grupul desfasoara tranzactii cu entitati controlate sau asupra carora exista o influenta semnificativa a Statului Roman prin diversele autoritati guvernamentale si agentii.

Grupul 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:

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 9 ALTE INFORMATII (continuare)**

	Anul incheiat la 31 decembrie 2015	Anul incheiat la 31 decembrie 2016
Casele Judetene De Pensii	320.561.510	375.281.687
M.A.I. Casa De Pensii	5.373.021	-
Ministerul Apararii Nationale	6.669.202	6.547.354
U.M.0994 Bucuresti	646.964	-
Casa Judetene De Sanatate	4.804.295	1.383.527
Ministerul Dezv Regionale Si A	3.949	-
Ministerul Educatiei Nationale	21.016	-
Ministerul Finantelor Publice	12.902	68.230
Ministerul Justitiei	25.965.386	27.257.179
Ministerul Muncii Familiei Si Protectiei Sociale	30.800	-
Ministerul Fondurilor Europene	7.381.004	-
Agentia Nationala Pentru Protectia Consumatorului	3.547	-
Directii Generale Ale Finantelor Publice	14.522.582	14.881.236
	<b>385.996.178</b>	<b>425.419.213</b>

**9.2. Impozitul pe profit**

In exercitiul financiar al anului 2016, Compania Posta Romana a aplicat prevederile Legii 227/2015 cu modificarile ulterioare, aplicand cota de 16% la calculul impozitului pe profit .

Descriere	Anul 2015	Anul 2016
Total venituri	1.133.963.521	1.207.026.530
Total costuri fara impozit pe profit	1.163.368.899	1.189.826.478
<b>Profit brut impozabil / Pierdere (1-2)</b>	<b>-29.405.378</b>	<b>17.200.052</b>
Amortizare fiscala	32.785.818	30.959.308
Rezerva legala	-	-
Alte venituri neimpozabile	29.326.804	80.713.481
Elemente similare veniturilor	11.195.669	11.125.597
<b>Profit/pierdere (rd3-rd4-rd5-rd6+rd7)</b>	<b>-80.322.331</b>	<b>-83.347.140</b>
Cheltuieli nedeductibile fiscal	102.879.884	125.533.338
<b>Profit/pierdere fiscala</b>	<b>22.557.553</b>	<b>42.186.198</b>
Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	-	-
<b>Profit impozabil/pierdere fiscala de recuperat in anii urmatori</b>	<b>22.557.553</b>	<b>42.186.198</b>
Impozit pe profit datorat	3.609.208	6.749.792
<b>Impozit pe profit achitat</b>	<b>3.257.156</b>	<b>3.907.107</b>
Impozit pe profit de plata	473.360	2.842.685

Analiza detaliata a veniturilor si cheltuielilor dupa natura lor a fost prezentata in Nota 4.

**Profitul impozabil**

Pentru anul financiar 2016, comparativ cu anul 2015, Compania Posta Romana a inregistrat urmatoarea structura a elementelor ce au determinat profit/pierdere:

Nr. Crt	Descriere	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
1	Profit brut contabil/pierdere	(29.405.378)	17.200.052	46.605.430
2	Venituri neimpozabile	29.326.804	80.713.481	51.386.677
3	Cheltuieli nedeductibile	102.879.884	125.533.338	22.653.454
4	Amortizare fiscala	32.785.818	30.959.308	(1.826.510)
5	Rezerva legala	-	-	-

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

6	Elemente similare veniturilor	11.195.669	11.125.597	(70.072)
7	<b>Profit fiscal / (pierdere) (1-2+3-4-5)</b>	<b>22.557.553</b>	<b>42.186.198</b>	<b>19.628.645</b>
8	Pierdere fiscala de recuperat	0	0	0
9	Impozit pe profit datorat	3.609.208	6.749.792	3.140.584
<b>10</b>	<b>Profit/(pierdere) neta</b>	<b>(33.014.586)</b>	<b>10.450.260</b>	<b>43.464.846</b>

Compania a inregistrat in conturile anuale aferente anului 2016 un profit net de 10.450.260 lei.

Veniturile neimpozabile din punct de vedere fiscal in anul 2016 comparativ cu 2015 se prezinta astfel:

Denumirea Venitului	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
Venituri din reevaluare imobiliarilor	-	10.109.155	10.109.155
Venituri din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	22.064.957	60.890.613	38.825.656
Venituri din depreciere imobiliarilor	514.743	224.016	(290.727)
Venituri din ajustari de valoare a activelor circulante	6.747.103	9.541.731	2.794.628
<b>TOTAL</b>	<b>29.326.803</b>	<b>80.765.515</b>	<b>51.438.712</b>

Cresterea veniturilor neimpozabile cu suma de 51.438.712 lei este determinata de cresterea veniturilor din reluarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli, a veniturilor privind ajustarea de valoare a activelor circulante si a veniturilor din reevaluarea imobiliarilor.

La nivel de grup, cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal 2016 comparativ cu 2015 se prezinta astfel:

Descriere	31.dec.15	31.12.2016	Variatie
Cheltuieli privind uniforme	24.524	-	(24.524)
Cheltuieli cu reevaluarea imobiliarilor	-	348.065	348.065
Diurna nedeductibila fiscal	253.867	77.778	(176.089)
Pierderi din creante	14.064	17.306	3.242
Despagubiri, amenzi si penalitati	10.116.210	40.981.104	30.864.894
Alte cheltuieli nedeductibile	286.078	321.263	35.185
Provizioane si ajustari	59.802.345	47.297.023	(12.505.322)
Cheltuieli cu amortizarea contabila	32.852.119	31.300.745	(1.551.374)
Alte cheltuieli de exploatare	91.383	5.789.439	5.698.056
<b>TOTAL</b>	<b>103.440.590</b>	<b>126.132.723</b>	<b>22.692.133</b>

Cresterea cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal in suma de 22.692.133 lei in anul 2016 comparativ cu anul 2015 este determinata in principal de inregistrarea amenzii de la Consiliul Concurentei in suma de 33.089 mii lei.

### 9.3 Cifra de afaceri

Cifra de afaceri a Grupului rezulta in principal din servicii postale.

Explicatii	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016	Variatie
Venituri realizate din activitatea de posta	1.054.419.792	1.076.162.944	21.743.152
Venituri din vanzari produse finite si reziduale	2.368.430	2.655.941	287.511
Venituri din chirii	5.798.641	5.902.515	103.874
Venituri din vanzarea marfurilor	19.724.608	23.983.435	4.258.827
Alte venituri	180.687	125.654	(55.033)
Venituri din comisioane	622.031	842.822	220.791
<b>Total cifra de afaceri</b>	<b>1.083.114.190</b>	<b>1.109.673.311</b>	<b>26.559.121</b>

### 9.4. Operatiuni de leasing

#### Leasing operational

Grupul nu a derulat Leasinguri operationale in anul 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

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**NOTA 9 ALTE INFORMATII (continuare)**

Desi contractul a expirat in mai 2011, echipamentele nu au fost returnate folosindu-se si in prezent. In anul 2008 compania a aplicat principiul prelevantei economice asupra juridicului si a inregistrat acest contract drept contract de leasing financiar inregistrand echipamentele in contul de imobilizari corporale, cu durata de amare pe perioada valabilitatii contractului si anume 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.

Conform OMF 1802/2014, desi contractul este de leasing operational in contabilitate a fost inregistrat ca 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.
- Contractul nr. 30043191/4386/30.07.2013 incheiat cu Unicredit Leasing in calitate de finantator/locator.

La nivel de Grup, situatia datorii la leasing financiar in functie de scadenta platilor se prezinta astfel:

<b>Obligatii din leasing</b>	<b>31 decembrie 2016</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
Sub un an	-	5.800.798
Intre 1 si 5 ani	-	8.911
<b>Total</b>	-	<b>5.809.709</b>

Ratele platite in anul 2016 pentru contractele de leasing au fost de 5.809.709 lei.

**9.5. Onorariile platite auditorilor**

In conformitate cu Contractul de audit nr. 140/608/17.02.2016 incheiat cu PKF Finconta SRL, valoarea totala a contractului pentru serviciile de audit al situatiilor financiare fiind conform contractului incheiat urmare procedurilor de achizitie publica.

**9.6. Alte cheltuieli de exploatare**

<b>Denumire cheltuiuala</b>	<b>31 decembrie 2015</b>	<b>31 decembrie 2016</b>	<b>Variatie</b>
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	60.070.459	54.975.130	(5.095.329)
Cheltuieli cu serviciile bancare	50.295.724	55.381.505	5.085.781
Cheltuieli postale si de comunicatie	3.943.771	4.014.262	70.491
Cheltuieli cu transportul	7.609.962	7.035.892	(574.070)
Cheltuieli de intretinere si reparatii	6.656.868	6.780.683	123.815
Cheltuieli cu chiriile	15.005.240	14.494.675	(510.565)
Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	376.415	357.455	(18.960)
Cheltuieli cu asigurari	2.304.918	2.518.612	213.694
Cheltuieli cu colaboratori, comisioane si onorarii	625.931	465.943	(159.988)
Cheltuieli cu deplasari	2.642.447	2.481.949	(160.498)
Cheltuieli cu alte taxe, impozite si varsaminte asimilate	34.909.793	31.193.546	(3.716.247)
Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate	19.440.261	75.801.753	56.361.492
Alte cheltuieli de exploatare	5.784.079	2.533.342	(3.250.737)
<b>TOTAL ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>209.665.868</b>	<b>258.034.747</b>	<b>48.368.879</b>
Amortizare si ajustari privind provizioanele	63.260.389	7.657.356	(55.603.033)
<b>TOTAL</b>	<b>272.926.257</b>	<b>265.692.103</b>	<b>(7.234.154)</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**NOTA 9 ALTE INFORMATII (continuare)**

**9.7. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE**

**a) Active Contingente**

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 numerarasi 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 CN Posta Romana va avea castig de cauza.

In legatura cu costul net de remunerat pentru sarcina injusta de a fi furnizor de serviciu universal, conform Deciziilor ANCOM , CN Posta Romana a pregatit situatii financiare separate in vederea stabilirii costului net si 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, de aceea mentionam ca 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. Intr-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.

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.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**9.6. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)**

In cursul anului 2016, au fost efectuate expertize contabile in urma carora s-a concluzionat ca pretentile 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 aporat 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.

**9.8. 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 umatoarelor 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 penalitatilor 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 recalulate 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.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**9.8. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)**

**2. Litigiu 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 lei** – reprezentand contravaloarea facturilor emise in perioada 30.11.2009 -11.10.2010;
- **402.134 lei** – reprezentand penalitati de intarziere aferente facturilor emise in perioada 30.01.2009 – 13.11.2009, achitate cu intarziere;
- **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 debitorilor;
- **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 debitorului 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/V2682/09.06.2006; Obligarea C.N. Posta Romana S.A. la plata despagubirilor necesare acoperirii prejudiciilor cauzate G4S, constand din:
  - o Suma de **9.154.582 lei**, reprezentand contravaloarea serviciilor prestate de catre G4S in perioada mai 2013 – decembrie 2013, in temeiul contractului de prestari servicii
  - o Suma de **5.079.654 lei** reprezentand contravaloare chirie lunara pentru perioada ianuarie 2014- iunie 2014
  - o Suma de **1.655.106 lei** reprezentand penalitati de intarziere la plata facturilor pana la data introducerii actiunii de catre reclamant
  - o Suma de **4.779.244 lei** reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta/profitului nerealizat datorita imposibilitatii de valorificare a echipamentelor de monitorizare in perioada scursa de la incetarea Contractului si pana la data restituirii acestora.

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

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

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

#### **9.8. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)**

- 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 lei reprezentand contravaloare facturi neachitate;
- 2.500.800 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 sentinteG4S a formulatapel.

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 experti 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 aceeaasi 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.

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

- in contul "Furnizori-facturi nesosite " 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 Eur. 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 deconturi 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.



**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

#### **9.8. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)**

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 intimatele 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 restituierea 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.:

- ▲ 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 litigiul 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

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

#### **9.8. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)**

„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 anularea acesteia. La data prezentelor situatii financiare, cauza este suspendata

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

#### **9. Litigiu dintre Romfilatelia si Prisecaru Dorina Elena – 7383/P12011**

Conform dosarului nr. 7383/P12011, societatea Romfilatelia este implicata intr-un litigiu de munca cu Prisecaru Dorina Elena pentru delapidare conform art 295 din noul cod pena , in perioada 2008-2011, in calitate de gestionar al Magazinului filatelic al societatii din Cluj Napoca. Sume solicitate de catre societatea Romfilatelia sunt de 150.123 lei, fiind provizionate integral la data de 31 decembrie 2016.

#### **10. Litigiu dintre Romfilatelia si Ministerul Afacerilor Interne –23238/303/2016**

Obiectul dosarului este reprezentat de ordonanta de plata OUG 119/2007/art.104 CPC cu privire la faptul ca Romfilatelia SA a furnizat catre Departamentul de Informatii si Protectie Interna din cadrul Ministerului Afacerilor Interne o serie de produse de protocol personalizate constand in 100 bucati album filatelic de prezentare cu medalie, 300 pungi mari si 200 pungi mici, articole pentru care au fost emise facturile fiscale nr.RF 5996/27.07.2016, in valoare de 40.320 lei si nr.RF 15997/25.07.2016 in valoare de 7.301 lei, facturi comunicate debitorului si acceptate la plata de catre acesta. Suma implicata este de 47.621 lei ce a fost recuperata integral pana la data depunerii bilantului.

#### **11. Alte litigii**

Grupul 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 Grupului nu a considerat necesara inregistrarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli la data de 31.12.2016.

#### **9.9. Instrumente financiare si managementul riscului**

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

##### **(a) Gestionarea riscurilor financiare**

Principalele datorii financiare ale Grupului cuprind imprumuturi bancare, datorii comerciale, contracte de leasing, datorii catre bugetul de stat, majoritar esalonate la plata. Grupul are si active financiare rezultate din operatiunile sale: numerar, creante comerciale. Gestionarea riscurilor Grupului cuprinde si o revizuire regulata a structurii de capital. Ca parte a acestei revizurii, 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 6 la situatiile financiare.

##### **(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare**

Functia de trezorerie a Grupului furnizeaza servicii necesare activitatii, coordoneaza accesul la piata financiara nationala si internationala, monitorizeaza si gestioneaza riscurile financiare legate de operatiunile Grupului 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.

Conducerea urmareste reducerea efectelor potential adverse asupra performantei financiare a Grupului, 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.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**9.9. Instrumente financiare si managementul riscului (continuare)**

**(d) Riscul de piata**

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

Pana la data de 31 decembrie 2012, in calitate de furnizor de serviciu universal in domeniul serviciilor postale, Compania a avut anumite drepturi si obligatii. In scopul compensarii costurilor generate de furnizarea serviciului universal, Companiei 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 lei.

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 Grupului la riscurile de piata sau in modul in care Grupului isi gestioneaza si isi masoara riscurile.

**(e) Gestionarea riscurilor valutare**

Grupul efectueaza tranzactii denumite in diferite valute. De aici, exista riscul fluctuatiilor in cursul de schimb. Expunerile la cursul de schimb sunt gestionate in conformitate cu politicile aprobate. Grupul este expus 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 Grupul a estimat ca variatia cursului nu va aduce pierderi semnificative.

**(f) Gestionarea riscurilor ratei dobanzii**

Grupul este expus la riscul ratei dobanzii. Riscul este gestionat de catre Grup prin mentinerea unui echilibru intre imprumuturile cu rata fixa si cele cu rata fluctuanta.

**(g) Alte riscuri privind investitiile**

Grupul este expus riscurilor privind pretul capitalului propriu, provenite din investitiile de capital propriu.

**9.9. Instrumente financiare si managementul riscului (continuare)**

Investitiile de capital propriu sunt detinute pentru scopuri strategice, mai degraba decat comerciale. Grupul nu comercializeaza in mod activ aceste investitii.

**(h) Gestionarea riscului de credit**

Riscul de credit se refera la riscul ca o terta parte sa nu isi respecte obligatiile contractuale, provocand astfel pierderi financiare Grupul. Acesta 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 Grupului 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 catre Grup pentru serviciile postale furnizate sunt monitorizate de ANCOM (Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii) conform OG 31/2002, Legii serviciilor postale 642/2002 si Deciziei ANCOM 293/aprilie 2009. Pozitia financiara a Companiei depinde de termenii viitoarei politici a preturilor de vanzare, de ajustarile ulterioare si/ sau de decizii ale Statului roman.

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**9.9. Instrumente financiare si managementul riscului**

**(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.

Activele 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.

**9.10. Stocuri**

**Prezentarea componentei stocurilor**

La finele exercitiului 2016, Grupul. a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

Descriere	31.dec.15	31.dec.16	Variatie
Materiale	13.959.028	16.542.043	2.583.015
Marfuri si marfuri la terti	7.212.344	6.691.329	(521.015)
Productia in curs de executie	17.017	68.502	51.485
Materiale aflate la terti	2.604	15.810	13.206
Materiale de natura obiectelor de inventar si produse finite	3.642.120	3.037.584	(604.536)
Avansuri pentru achizitia stocurilor	823	-	(823)
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	(12.180)	(11.152)	1.028
Ajustari pentru deprecierea materialelor	(1.161.875)	(1.348.277)	(186.402)
Ajustari pentru deprecierea marfurilor	(1.258.718)	(633.893)	624.825
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	(125)	-	125
<b>Total</b>	<b>22.401.038</b>	<b>24.361.946</b>	<b>1.960.908</b>

Fata de valorile corespunzatoare ale exercitiului precedent, stocurile la valoare neta au inregistrat o crestere la finele exercitiului 2016 cu 1.960.908 lei, crestere inregistrata la materiale consumabile. Stocul materialelor consumabile este format din: 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.

Correspunzator rezultatelor inventarierii anuale, conducerea Companiei Nationale "Posta Romana" S.A. 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-a constituit la finele anului 2016 ajustari de depreciere.

**9.11. Disponibilitati banesti**

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

Explicatii	31.dec.15	31.dec.16
Disponibil in conturi bancare in lei	6.965.984	8.247.978
Disponibil in conturi bancare in devize	2.502.086	3.114.340
Disponibil in casa lei	3.428.341	7.317.343
Disponibil in casa in valuta	3.491.881	2.866.042
Alte valori	13.504	6.082
Sume in curs de decontare	3.867.045	4.886.120
<b>Total</b>	<b>20.268.841</b>	<b>26.437.905</b>
<b>Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt, din care:</b>		
- in lei	234.188	2.423.402

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

- in valuta

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20.503.029</b>	<b>28.861.307</b>
----------------------	-------------------	-------------------

Imprumuturile pe termen scurt au fost prezentate ca datorii financiare in nota 5.

Disponibilitatile in lei la banci cuprind sumele existente in conturile curente deschise la Banc Post, RBS Bank, Alpha Bank, Raiffeisen Bank, Citibank, Robank, Trezorerie, BRD, BCR, ING Barings, Carpatica, Piraeus Bank, Procredit Bank, Romextera Bank, Romanian International Bank, Banca Transilvania, Finans Bank, HVB, Porsche Bank.

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

**9.12. Cheltuieli in avans**

	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Cheltuieli in avans	624.872	414.327

Cheltuielile in avans in suma de 414.327 lei reprezinta abonamente presa pentru anul 2017, cheltuieli pentru contributia Posteurop 2017.

**9.13. Venituri in avans**

	<u>Sold la 31 decembrie 2015</u>	<u>Sold la 31 decembrie 2016</u>
<b>Venituri in avans - total din care</b>	<b>18.382.332</b>	<b>15.682.421</b>
Sume de reluat intr-o perioada de 1 an	11.278.117	9.158.181
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de 1 an	7.104.215	6.524.240

In conturile anuale ale Companiei incheiate la data de 31.12.2016, pozitia «Venituri in avans» reflecta sume in avans incasate de la parteneri comerciali pentru derularea unor operatiuni comerciale si financiare in perioada urmatoare

**9.14. Rezerve**

**Rezerve legale**

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare este transferat la rezerve legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al entitatii.

La data de 31 decembrie 2016 rezervele legale sunt in suma de 12.251.080 lei si au urmatoarea componenta:

- Posta Romana are evidentiata o rezerva legala in suma de 11.897.557 lei, reprezentand 20% din capitalul social
- Romfilatelia are evidentiata o rezerva legala in suma de 353.523 lei, reprezentand 4.58% din capitalul social.

**Rezerve din reevaluare**

La inceputul anului 2016, rezervele din reevaluare sunt in suma de 344.474.064 lei iar la data de 31 decembrie 2016 acestea au o valoare de 413.278.132 lei. In cursul anului 2016, au fost efectuate reevaluari la cadiri si terenuri si au fost transferate la rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare suma de 11.171.360 lei.

**Alte rezerve**

<b>Denumire</b>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Rezerve terenuri, Cladiri	44.084.951	44.084.951
Rezerve conform O.G.64/2001	7.517.127	6.655.854
Rezerve fond dezvoltare	105.827.196	105.827.196
Alte rezerve	158.214	158.214
<b>TOTAL</b>	<b>157.587.488</b>	<b>156.726.215</b>

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)

**9.15. 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:

Nr crt	Denumire cont	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
1	Giruri si garantii acordate	429.985.316	391.517.718
2	Giruri si garantii primite	3.936.973	4.113.095
3	Imobilizari luate cu chirie	14.711.895	14.711.895
4	Valori materiale primite spre vanzare	57.254.205	47.776.403
5	Debitori scosi din activ urmariti in continuare	1.393.035	1.358.076
6	Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	61.799.781	61.198.422
7	Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	8.013.441	7.872.053
8	Bunuri publice in administrare	1.514.788	1.514.788
9	Alte valori in afara bilantului	1.768.503	3.892.148
	<b>TOTAL</b>	<b>580.377.937</b>	<b>533.954.598</b>

Contul extrabilantier Giruri si garantii acordate cuprind valoarea contabila a imobilizarilor puse gaj pentru esalonarea datoriilor la ANAF si pentru creditele contractate de la banci. Analitic, componenta la 31.12.2016 este urmatoarea:

SECHESTRU / GAJ	Valoarea contabila 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 OTP Bank	22.367.966
Gaj Transilvania	22.938.655
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>391.517.718</b>

Pentru activele gajate la ANAF a fost instituita ipoteca de gradul 2 pentru Exim Bank in suma de 54.703.618 lei.

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

**9.16. Continuitatea activitatii**

In anul 2015, Grupul a inregistrat o pierdere neta de 35.230.492 lei. La 31 decembrie 2016 Grupul a inregistrat un profit net de 9.270.417 Lei. Grupul inregistreaza la 31 decembrie 2016 o pierdere cumulata din anii precedenti in suma de 522.199.217 lei si datorii curente nete de 383.480.827 lei.

Continuitatea activitatii Grupului 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 Grupul 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.

**9.17. 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 prevede faptul ca la data de 31.10.2016 salariatii existenti la nivelul Companiei erau in numar de 25.873 structurați pe urmatoarele categorii:

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

Numărul de salariați necesar pentru desfășurarea activității în urma aplicării măsurilor din planul de disponibilizare

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

**COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**  
**PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in Lei, daca nu este specificat altfel)**

---

**9.17. Evenimente ulterioare inchiderii exercitiului financiar (continuare)**

Procedurile de concediere colectivă au fost aplicate in luna februarie 2017. Întregul proces de concediere colectivă s-a desfășurat cu respectarea prevederilor din Codul Muncii - Legea nr. 53/2003, Legea nr. 62/2011 privind dialogul social precum și a celor din Contractul Colectiv de Muncă 2008-2018. În conformitate cu prevederile art. 31.6 din Contractul Colectiv de Muncă, în cadrul procedurii de concediere colectivă, CNPR împreună cu SLPR au stabilit criteriile de selecție a salariaților care urmează a fi concediați.

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.

Notele explicative fac parte integranta din situatiile financiare anuale consolidate ale Companiei Nationale Posta Romana S.A..

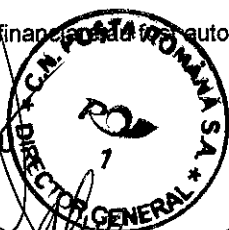
Prezentele situatii financiare au fost autorizate pentru emitere de catre conducere in data de 20 iulie 2016

Director General,  
Andrei STANESCU

Director Economic,  
Gabriela MANTU

Contabil Sef,  
Gheorghe COCHEC

Intocmit,  
Sef Departament Contabilitate,  
Tita David



*Cochec G M*

*Tita David*