

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2016**

Denumirea lementului	Sold la inceputul exercitiului	Cresteri -		Reduceri -		Sold la sfarsitul exercitiului
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
Capital subscris	59.487.787	-	-	-	-	59.487.787
Rezerve din reevaluare	340.876.875	81.157.888	-	12.828.461	11.125.597	409.206.302
Rezerve legale	11.897.557	-	-	-	-	11.897.557
Alte rezerve	154.460.704	-	-	-	-	154.460.704
Rezultatul reportat -pierdere neacoperita	(544.342.779)	(33.014.586)	(33.014.586)	-	-	(577.357.365)
Rezultatul reportat provenind din corectarea erorilor contabile	(181.520.673)	(10.376.632)	-	-	-	(191.897.305)
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	237.747.800	11.125.597	11.125.597	-	-	248.873.397
Profit sau pierdere	(33.014.586)	10.450.260	-	(33.014.586)	(33.014.586)	10.450.260
<b>TOTAL</b>	<b>45.592.685</b>	<b>59.342.527</b>	<b>(21.888.989)</b>	<b>(20.186.125)</b>	<b>(21.888.989)</b>	<b>125.121.337</b>

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 74.931.284 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/descresterea 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 11.125.597 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 33.014.586 lei (pierdere influentata in principal de inregistrarea amenizii 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;

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

- 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 aferenta anului 2015 in suma de 3.723.307 lei;

alte corectii ale rezultatului raportat.

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2015**

Denumirea Elementului	Sold la inceputul exercitiului	Cresteri -		Reduceri -		Sold la sfarsitul exercitiului
		Total din care	Prin transfer	Total din care	Prin transfer	
Capital subscris	59.487.787	-	-	-	-	59.487.787
Rezerve din reevaluare	352.072.554	-	-	11.195.679	11.195.679	340.876.875
Rezerve legale	11.897.557	-	-	-	-	11.897.557
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	226.552.121	-	-	226.552.121	226.552.121	-
Alte rezerve	154.460.704	-	-	-	-	154.460.704
Rezultatul raportat reprezentand pierderea neacoperita	(567.007.332)	22.664.553	22.664.553	-	-	(544.342.779)
Rezultatul raportat provenind din corectarea erorilor contabile	(123.554.498)	-	-	57.966.175	-	(181.520.673)
Rezultatul raportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	237.747.800	237.747.800	-	-	237.747.800
Profit sau pierdere	22.888.152	(33.014.586)	-	22.888.152	22.888.152	(33.014.586)
Repartizarea profitului	(223.600)	223.600	223.600	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>136.573.445</b>	<b>227.621.367</b>	<b>260.635.952</b>	<b>318.602.127</b>	<b>260.635.952</b>	<b>45.592.685</b>

La 31.12.2015 a fost transferata din Rezerve din reevaluare suma de 11.195.679 lei reprezentand amortizarea aferenta diferentelor din reevaluare realizate pentru anul 2015. Transferul a fost facut in contul de „Rezultat raportat reprezentand surplusul realizat din reevaluare”. Suma a fost inregistrata in declaratia de impozit pe profit ca fiind element similar veniturilor si a fost impozitata corespunzator.

Potrivit prevederilor OMFP 1802/2014, a fost efectuat transferul soldului initial al contului 1065 „Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare”, in suma de 226.552.121 lei, in contul 1175 „Rezultatul raportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

La pozitia „Rezultatul raportat provenind din corectarea erorilor contabile” au fost inregistrate in anul 2015 urmatoarele:

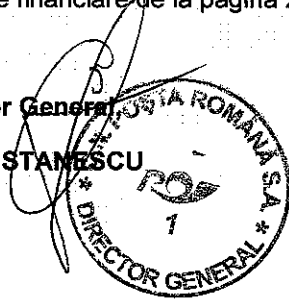
- penalitati furnizori aferente anului 2014 in suma de 9.804.168 lei;
- drepturi salariale acordate in baza unor hotarari judecatoresti din anii anteriori, in suma de 6.788.368 lei;
- facturi utilitati aferente anului 2014, in suma de 803.809 lei;

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica 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 aporatat la capitalul social al Imopost nu este proprietatea privata a Companiei, ci a Statului Roman. A se vedea si Nota 9, in care Compania a prezentat detalii despre litigiile in care este parte si pentru care s-au constituit ajustari de depreciere sau provizioane.

Situatiile financiare de la pagina 2 la pagina 44 au fost semnate la data de 24 aprilie 2017 de catre:

Director General,  
Andrei STANESCU



Director Economic,  
Gabriela MANTU

Handwritten signature of Gabriela MANTU.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

	31.12.2015	31.12.2016
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare</b>		
Profit/Pierdere inainte de impozit pe profit	(29.405.378)	17.200.052
<b>Ajustari pentru elemente nemonetare:</b>		
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor	32.517.169	30.959.308
Ajustari de depreciere privind amortizarea imobilizarilor. net	(255.283)	81.845
Cheltuieli privind creante scoase din evidenta si deprecierea creantelor. net	3.536.813	2.361.422
Cheltuieli privind deprecierea stocurilor. net	1.368.784	(387.543)
Pierdere/(Castig) din cedarea de active imobilizate	(77.064)	22.237
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli. net	25.775.584	(25.761.294)
Cheltuieli cu dobanzile	4.880.202	7.498.436
Venituri din dobanzi	(1.445.097)	(1.596.488)
Venituri din acorduri finantare UPU	(440.895)	(831.704)
<b>Rezultat din exploatare inainte de modificarile in capital circulant</b>	<b>65.860.213</b>	<b>29.546.271</b>
<b>Modificari ale capitalului circulant:</b>		
Crestere/(Descrestere) a stocurilor	(2.579.518)	(2.019.552)
Crestere/(Descrestere) a creantelor	11.802.367	(13.378.323)
Crestere/(Descrestere) a datoriilor	(11.623.503)	6.778.049
Crestere/(Descrestere) a cheltuielilor in avans	(160.482)	212.261
Crestere/(Descrestere) a veniturilor in avans	16.159.432	(2.698.354)
<b>Total modificari in capitalul circulant</b>	<b>13.598.295</b>	<b>(11.105.919)</b>
Dobanzi platite	-	-
Impozit pe profit platit	(3.295.473)	(3.742.313)
<b>Flux net de trezorerie din activitatea de exploatare</b>	<b>46.737.507</b>	<b>14.698.039</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii</b>		
Achizitii de imobilizari corporale si necorporale	(8.163.390)	(13.458.103)
Incasari din vanzarea de mijloace fixe	216.666	-
Incasari din subventii pentru investitii	-	622.337
Plati investitii financiare	-	-
Restituiri garantii de buna executie	-	-
Dobanzi incasate nete	1.445.097	1.596.488
Dividende incasate	-	-
<b>Flux net de trezorerie din activitatea de investitii</b>	<b>(6.501.627)</b>	<b>(11.239.278)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea financiara</b>		
Rambursari imprumuturi	(46.999.998)	(41.000.002)
Trageri imprumuturi	-	60.000.000
Dobanzi platite	(9.570.778)	(7.498.436)
Restituiri garantii de buna executie	-	-
Plati leasing	(4.880.201)	(5.826.410)
<b>Flux net de trezorerie din activitatea financiara</b>	<b>(61.450.977)</b>	<b>5.675.151</b>
<b>Crestere/(Scadere) neta a disponibilitatilor</b>	<b>(21.215.097)</b>	<b>9.133.912</b>
<b>Disponibilitati la inceputul perioadei</b>	<b>35.386.864</b>	<b>18.873.614</b>
<b>Disponibilitati/(Datorie) la inceputul perioadei. net</b>	<b>189.571</b>	<b>(21.025.525)</b>
<b>Disponibilitati/(Datorie) la sfarsitul perioadei. net</b>	<b>(21.025.525)</b>	<b>(11.891.613)</b>
<b>Disponibilitati la sfarsitul perioadei</b>	<b>18.873.614</b>	<b>27.774.733</b>

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

Situatia fluxurilor de numerar este prezentata conform metodei indirecte, cu respectarea prevederilor OMFP 1802/2014 precum si a Manualului de Politici contabile aprobat de conducerea Companiei. Situatie este prezentata in lei si evidentiaza ca in anul 2016 Compania a reusit sa asigure o crestere de flux de numerar care a acoperit platile curente necesare ale activitatii de exploatare, a asigurat achizitii de imobilizari, dar a apelat la linii de credit si credite bancare, portofoliul anual de credite contractate fiind de 100 milioane lei, format dintr-un credit pe termen mediu in suma de 60 milioane lei si linii de credit in suma de 40 milioane lei.

Situatiile financiare de la pagina 2 la pagina 44 au fost semnate la data de 24 aprilie 2017 de catre:

Director General,  
Andrei STANESCU



Director Economic,  
Gabriela MANTU

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**NOTA 1 ACTIVE IMOBILIZATE**

La 31 decembrie 2016, C.N. Posta Romana detinea in patrimoniu active imobilizate in suma de 984.259.973 lei (exprimate la valoare de inventar), prezentate in structura la 31.12.2016 comparativ cu exercitiul precedent, astfel:

Valoare Bruta	31.12.2016	31.12.2015	Variatie	%
1	2	3	4=2-3	5=4/3*100
Imobilizari necorporale	85.580.388	85.453.574	126.814	0.15
Imobilizari corporale	850.357.496	821.318.343	29.039.153	3.53
Imobilizari si avansuri pentru imobilizari	2.903.359	4.901.894	(1.998.535)	(40.77)
Imobilizari financiare	45.418.730	46.598.170	(1.179.440)	(2.53)
<b>Total</b>	<b>984.259.973</b>	<b>958.271.981</b>	<b>25.987.992</b>	<b>2.71</b>

Amortizarea acumulata si ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor sunt in suma de 247.500.400 lei se prezinta in structura la 31 decembrie 2016 comparativ cu 31.12.2015 astfel:

Lei

Amortizare cumulata	31.12.2016	31.12.2015	Variatie	%
1	2	3	4=2-3	5=4/3*100
Amortizari pentru imobilizari necorporale	85.006.395	84.285.714	720.680	0.86
Amortizari pentru imobilizari corporale	143.677.447	179.197.504	(35.520.057)	(19.82)
Ajustari pentru depreciere imobilizari corporale	377.597	260.526	117.070	44.94
Ajustari imobilizari corporale in curs	933.033	933.033	-	-
Ajustare pentru imobilizari financiare	17.505.930	17.505.930	-	-
<b>Total</b>	<b>247.500.402</b>	<b>282.182.707</b>	<b>(34.682.307)</b>	<b>26</b>

Lei

	31.12.2016	31.12.2015	Variatie	%
<b>Valoarea Neta a activelor imobilizate</b>	<b>736.759.571</b>	<b>676.089.276</b>	<b>60.670.295</b>	<b>8.97</b>

**Imobilizari corporale**

Situatia imobilizarilor corporale exprimate la valoare bruta reevaluată, inregistrate la 31.12.2016 se prezinta astfel:

COST	31.12.2015	Intrari	Iesiri	31.12.2016
Terenuri	146.600.219	12.638.087	-	159.238.306
Constructii	461.361.793	86.694.263	64.070.515	483.985.541
Instalatii tehnice si masini	141.449.127	1.703.903	3.502.729	139.650.301
Mobilier si birotica	17.997.584	216.380	161.249	18.052.715
Investitii imobiliare	53.909.620	-	4.478.987	49.430.633
Avansuri si imobilizari corporale in curs	4.901.894	2.713.345	4.711.880	2.903.359
<b>TOTAL</b>	<b>826.220.237</b>	<b>103.965.978</b>	<b>76.925.360</b>	<b>853.260.855</b>

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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 - societatea KPMG, conform contractelor incheiate ca urmare a procedurilor de achizitie publica.

Centralizat, rezultatul reevaluarii la data de 31 decembrie 2016, se prezinta astfel:

	<b>Impact in rezerva din reevaluare - crestere</b>	<b>Impact in rezerva din reevaluare - descrestere</b>	<b>Impact in profit si pierdere - venit</b>	<b>Impact in profit si pierdere - cheltuiala</b>	<b>Total impact reevaluare</b>
Terenuri	6.226.604	1.198.494	1.937.767	112.312	<b>6.853.565</b>
Cladiri	74.931.284	504.370	8.171.388	235.752	<b>82.362.550</b>
	<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, Compania a modernizat oficii 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 1.703.903 lei, reprezentand achizitionarea de sisteme de incalzire si climatizare in suma de 174.372 lei, post de transformare suprateran in valoare de 382.500 lei, echipamente tehnice si instalatii IT in valoare de 1.017.092 lei (necesare votului prin corespondenta) si un sistem de securitate informatica in valoare de 129.939 lei.

**Iesirile** in cadrul grupei „**Instalatii tehnice si masini**” au fost in suma de 3.502.729 lei si reprezinta scoaterea din functiune a 133 autoturisme amortizate integral (la valoare initiala de inventar 1.395.355 lei) si date la programul REMAT, precum si alte casari sau treceri la obiecte de inventar 2.107.374 lei.

Mentionam ca in grupa „**Instalatii tehnice si masini**” sunt inregistrate si echipamentele IT care provin din contractul de leasing operational incheiat cu Hewlett-Packard in anul 2008, echipamentele sunt in folosinta Companiei, deci nereturnate furnizorului, desi contractul de leasing a expirat inca din anul 2011.

Aceste echipamente sunt amortizate integral, valoarea neta inscrisa 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 216.380 lei, reprezentand: firme luminoase in valoare de 44.995 lei, lucrari de signalistica in valoare de 19.934 lei, 43 bucati genti factori in valoare de 9.460 lei (Hotararea CA 278/9.12.2013 si Referatului nr 106/4457/30.06.2015,

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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.

lesirile in valoare de 161.249 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. Am prezentat detalii despre aceste situatii 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.

Situatia amortizarilor si ajustarilor de depreciere aferente imobilizarilor corporale, inregistrate in lei la 31.12.2016, se prezinta astfel:

<b>Amortizare cumulata</b>	<b>01.01.2016</b>	<b>Amortizare inregistrata in cursul anului</b>	<b>Amortizare aferenta iesirilor de imobilizari</b>	<b>31.12.2016</b>
Constructii	41.154.983	20.860.506	62.015.488	0
Instalatii tehnice si masini	121.368.186	11.584.129	5.444.151	127.508.163
Mobilier si birotica	14.963.530	1.897.732	691.978	16.169.284
Investitii imobiliare	1.710.805	0	1.710.805	0
<b>TOTAL</b>	<b>179.197.504</b>	<b>34.342.366</b>	<b>69.862.423</b>	<b>143.677.447</b>

<b>Justari de depreciere</b>	<b>01.01.2016</b>	<b>Ajustari constituite in timpul anului</b>	<b>Ajustari reluate la venituri</b>	<b>31.12.2016</b>
Constructii	182.713	277.896	148.255	312.354
Terenuri	0	1.385		1.385
Instalatii tehnice si masini	43.917	34.574	43.917	34.574
Mobilier si birotica	33.896	29.284	33.896	29.284
Imobilizari corporale in curs de executie	933.033	-	-	933.033
<b>TOTAL</b>	<b>1.193.559</b>	<b>343.139</b>	<b>226.068</b>	<b>1.310.630</b>

<b>Valoare neta contabila</b>	<b>645.829.174</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>708.272.778</b>
-------------------------------	--------------------	----------	----------	--------------------

**Active imobilizate complet amortizate**

La data de 31.12.2016, Compania are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala, in valoare bruta de 103.537.788 lei.

**Imobilizari corporale utilizate in cadrul unor contracte de leasing in care C.N. Posta Romana S.A. este locatar**

Imobilizarile corporale includ si echipamente tehnologice utilizate in cadrul unor contracte de leasing,



**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

dupa cum urmeaza:

- HP Europe Finance nr.101/1897/09.04.2008 - echipamente si tehnica de calcul;
- Porsche Leasing Romania S.R.L nr.140/2025/30.04.2013- mijloace de transport auto;
- RCI Leasing Romania I.F.N. nr. 140/5494/25.11.2013 si 140/5121/01.11.2013 -mijloace de transport auto.

Desi contractul de leasing incheiat cu HP Europe Finance a expirat, tehnica de calcul nu a fost inapoiata proprietarului, fiind inregistrata in conturile de imobilizari. La data expirarii contractului de leasing bunurile erau amortizate integral, astfel ca in situatiile financiare valoarea lor neta este zero.

A se vedea si comentariile de la **Nota 9.9 punctul 6, in legatura cu litigiul intre HP si CNPR** referitor la aceste echipamente.

**Imobilizari necorporale**

Imobilizarile necorporale la 31.12.2016 sunt inregistrate in contabilitate la cost de achizitie si se prezinta astfel:

<b>Valoare Bruta</b>	<b>01.01.2016</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 31.12.2016</b>
Programe informatice	713.893	858	-	714.751
Licente Soft	84.736.656	174.152	48.196	84.862.612
Concesiuni terenuri	3.025	-	-	3.025
<b>TOTAL</b>	<b>85.453.574</b>	<b>175.010</b>	<b>48.196</b>	<b>85.580.388</b>
<b>Amortizari</b>				
Programe informatice	713.855	196	-	714.051
Concesiuni si licente	83.571.859	752.490	32.006	84.292.343
<b>Total amortizari imobilizari necorporale</b>	<b>84.285.714</b>	<b>752.686</b>	<b>32.005</b>	<b>85.006.395</b>
<b>Valoare Neta</b>	<b>1.167.860</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>573.993</b>

**Alte imprumuturi**

In categoria „Alte imprumuturi” sunt inregistrate garantiile pentru utilitati aferente spatiilor inchiriate de la terti, garantiile materiale retinute salariatilor, scrisori de garantie de participare la licitatii sau de buna executie si cautiuni.

S-au depus cautiuni pentru suspendarea executarii silite la dosare de executare silita.

Situatia garantiilor pe termen lung la data de 31.12.2016 comparativ cu 31.12.2015 se prezinta astfel:

<b>Descriere</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
Garantii spatii si consum utilitati	330.270	534.013
Garantii materiale retinute de la salariati	8.199.605	8.188.696
Cautiune suspendare executare silita	4.387.731	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
<b>Total</b>	<b>14.067.143</b>	<b>12.887.703</b>

Cautiunile pentru suspendarea executarii silite au urmatoarea componenta la 31.12.2016:

<b>Denumire beneficiar</b>	<b>Data constituirii</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Cautiune G4S	19.11.2014	415.443	415.443
Mailers Serv prin BEJ SPD	02.02.2016	46.197	-
Consiliul Concurentei	18.01.2012	-	1.033.733

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Consiliul Concurentei	28.04.2016	46.590	-
Consiliul Concurentei	11.05.2016	46.590	-
Judecatoria Falticeni	23.10.2014	766	766
ANAF/Curtea de Apel	03.06.2013	-	903.300
B.E.J.Pojornicu Adrian-STS	04.10.2010	-	2.034.489
		<b>555.586</b>	<b>4.387.731</b>

**NOTA 2 PROVIZIOANE**

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

Denumire	31.12.2015	Transferuri		31.12.2016
		In cont	Din cont	
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>

**Provizioane pentru litigii**

Defalcate pe zone	31.12.2015	31.12.2016	Natura litigiului
Craiova	19.000	262.800	Litigii de munca
Constanta	282.410	-	Litigii de munca
Ploiesti	172.934	158.861	litigii de munca, pretentii, pangeri
Cluj	36.514	61.150	litigii de munca si Pretentii
Administratia Centrala	6.040.100	1.550.717	Pretentii HP util echip IT
Administratia Centrala	4.437.058	-	Litigiu POSTA RAPID
<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 urmare 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.

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

- Litigiul cu Posta Rapid

In anul 2008 Compania a incheiat un Contract de Agentie cu PostaRapid SL, prin care se acorda dreptul acesteia sa desfasoare activitati postale pe teritoriu Spaniei si Italiei sub marciile si emblemele Companiei. Intrucata 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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

amenajarea spatiilor. Suma pretinsa in instanta este de 707.583 lei. Compania a introdus cere reconventionala si a solicitat garantia virata de 165.000 Euro. Prin Hotararea nr.5612/14.10.2015, Tribunalul Bucuresti decide admiterea in parte a cererii principale, obligand Compania la plata urmatoarelor sume: 26.450 Euro, cu titlu de garantie, 110.000 Euro cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale; 149.528,46 Euro cu titlu deconturi 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.

CNPR a formulat apel in data de 18.01.2016. Prin Decizia civila nr 803 A din data de 06.05.2016 Curtea de Apel schimba in parte sentinta apelata in sensul ca inlatura dispozitia primei instante de obligare a CN Posta Romana la plata sumelor de 368.144,76 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 Companiei 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 suma in corelare cu numarul de ani lucrati 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 Compania are obligatia platii unor salarii compensatorii conform prevederilor CCM.2008-2018. Au fost calculate salarii compensatorii de plata in anul 2016 in valoare de 5.652.065 lei. Provizionul constituit a fost reversat pentru salariile compensatorii achitate in anul 2016.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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 Companie la 31 decembrie 2016 sunt detaliate mai jos:

Descriere	31.12.2015	31.12.2016
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 Enel (net)	321.000	1.684.155
Provizion amenda Consiliul Concurentei Decizia 78/22.12.2015	33.089.786	-
Provizion Romar Diagnostic dosar 26900/3/2013	-	2.340.826
Provizion in legatura cu contractele de mandat	-	308.592
<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 Companie catre G4S conform hotararilor instantelor de judecata in cadrul dosarelor mentionate mai sus. Nota 9.9 prezinta in detaliu stadiul litigiilor mentionate.

**Provizion pentru litigiul cu SC Romar Diagnostic**

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**NOTA 3 REZULTATUL EXERCITIULUI**

La 31.12.2016, Compania a inregistrat un profit contabil net in suma de 10.450.260 lei.

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>Profit net de repartizat/pierdere contabila neta</b>	<b>(33.014.586)</b>	<b>10.450.260</b>

Profitul inregistrat in anul 2016 va fi utilizat, in baza Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor, pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

**NOTA 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Compania a recunoscut veniturile si cheltuielile in contul de profit si pierdere in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

<b>Explicatii</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variatie</b>
<b>1.Cifra de afaceri neta</b>	<b>1.104.499.092</b>	<b>1.078.670.898</b>	<b>25.828.194</b>
<b>2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>917.988.889</b>	<b>919.814.557</b>	<b>(1.825.668)</b>
3.Cheltuielile activitatii de baza	916.871.022	919.097.487	<b>(2.226.465)</b>
4.Cheltuielile activitatilor auxiliare	3.740	62.858	<b>(59.118)</b>
5.Cheltuielile indirecte de productie	1.114.127	654.212	<b>459.915</b>
<b>6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>186.510.203</b>	<b>158.856.341</b>	<b>27.653.862</b>
7.Cheltuielile de desfacere	0	0	<b>0</b>
8.Cheltuieli generale de administratie	255.705.567	226.916.123	<b>28.789.444</b>
9.Alte venituri din exploatare	91.781.366	42.253.174	<b>49.528.192</b>
<b>10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>22.586.002</b>	<b>(25.806.608)</b>	<b>48.392.610</b>

Din analiza datelor prezentate, se observa o crestere a cifrei de afaceri realizata in anul 2016 comparativ cu anul 2015 cu 25.828.194 lei si o cresterea profitului din exploatare in anul 2016 comparativ cu anul 2015 cu 66.420.774 lei.

Veniturile din exploatare se prezinta astfel:

<b>Explicatii</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variatie</b>
Venituri realizate din activitatea de exploatare postala	1.079.212.525	1.054.437.897	24.774.628
Venituri din vanzari produse finite si reziduale	2.655.941	2.368.416	287.525
Venituri din chirii	5.898.177	5.911.204	(13.027)
Alte venituri	183.543	178.597	4.946
Venituri din vanzarea marfurilor	16.581.846	15.774.789	807.057
Venituri din cedari de active	-	216.666	(216.666)
Variatia stocurilor de produse finite	2.678.962	4.948.178	(2.269.216)
Alte venituri din exploatare	6.977.136	6.099.758	877.378
Venituri din reevaluarea imobilizarilor	10.109.155	-	10.109.155
<b>Total venituri din exploatare</b>	<b>1.124.297.285</b>	<b>1.089.935.505</b>	<b>34.361.780</b>

Veniturile totale din exploatare au crescut in anul 2016 fata de anul 2015 cu suma de 34.361.780 lei, cresterea fiind datorata, in principal, faptului ca in anul 2016 au avut loc cresteri ale tarifelor postale, precum si cresteri ale numarului de prestatii fata de 2015.

Veniturile din activitatea de exploatare postala au crescut cu 24.774.628 lei. Totodata, din inregistrarea reevaluării terenurilor si cladirilor, au fost inregistrate cresteri de valori pe seama veniturilor in suma de 10.109.155 lei.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Cheltuielile de exploatare sunt exprimate in lei si se prezinta astfel:

<b>Explicatii</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variatie</b>
Cheltuieli materiale	41.653.679	47.761.269	(6.107.590)
Cheltuieli generale si de administratie	146.274.368	148.029.126	(1.754.758)
Costul marfurilor vandute	14.590.019	13.750.626	839.393
Cheltuieli cu personalul	782.270.578	783.288.699	(1.018.121)
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	31.070.063	34.796.619	(3.726.556)
Cheltuieli cu amortizarea	31.266.156	32.776.630	(1.510.474)
Cheltuieli cu provizioane	48.007.023	61.134.857	(13.127.834)
Venituri din ajustari si provizioane	-71.983.173	-30.988.566	(40.994.607)
Alte cheltuieli materiale	78.214.505	25.192.853	53.021.652
Cheltuieli din reevaluarea imobilizariilor	348.065	-	348.065
<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	<b>1.101.711.283</b>	<b>1.115.742.113</b>	<b>(14.030.830)</b>

In anul 2016, cheltuielile de exploatare au inregistrat o reducere de 14.030.830 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 DATORILOR**

**A . Creante**

Situatia comparativa a creantelor comerciale la 31.12.2016 fata de 31.12.2015 este urmatoarea:

<b>Creante Comerciale</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variatie</b>
Furnizori debitori prestari servicii	9.156.116	6.019.046	(3.137.070)
Cienti	80.763.827	59.714.501	(21.049.326)
Cienti incerti si in litigiu	34.809.802	39.022.176	(4.212.374)
Efecte de primit de la clienti	11.636	8.150	3.486
Cienti - facturi de intocmit	54.349.576	53.180.568	(1.169.008)
Alte garantii acordate	255.982	4.897.664	(4.641.682)
<b>Subtotal</b>	<b>179.346.939</b>	<b>162.842.105</b>	<b>(16.504.834)</b>
Ajustari depreciere creante comerciale	(42.318.573)	(40.653.999)	1.664.574
<b>Total</b>	<b>137.028.366</b>	<b>122.188.106</b>	<b>(14.840.260)</b>

**Cienti**

In cadrul creantelor comerciale, soldul contului „Cienti” reprezinta ponderea cea mai mare, fiind in suma de 80.763.827 lei. Se constata o crestere fata de anul 2015 a soldului clientilor neincasati, in timp ce soldul clientilor facturi de intocmit a fost aproape constant, inregistrand o variatie nesemnificativa (0,0082%). Soldul contului „Cienti” a crescut in 2016 fata de anul 2015 cu suma de 21.049.316 lei, ca urmare a cresterii creantelor fata de partenerii de cash collection. In legatura cu creanta fata de ENEL, se lucreaza la compensarea sumelor reciproce..

De asemenea, soldul contului „Cienti incerti si in litigiu” inregistreaza o scadere de 4.212.374 lei ca urmare a initierii actiunilor de recuperare pe cale juridica a creantelor comerciale restante. Dintre clientii care au fost actionati in instanta si de la care au fost recuperate creante restante mentionam Infodirekt, pentru care C.N. Posta Romana SA s-a inscris la masa credala cu suma de 21.106.771 lei, creanta din care a fost incasata pana la data de 31.12.2016 suma de 8.083.171 lei, ramanand un sold de 13.023.600 lei. Pentru creanta ramasa de incasat a fost inregistrata o ajustare de aceeasi valoare in contul 491 „Ajustari pentru deprecierea Creantelor-clienti”.

Contul "Cienti 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Structura creantelor – clienti existente in sold la 31.12.2016, influentate cu ajustari de depreciere a acestora, se prezinta astfel:

Creante	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clients	73.157.300	73.157.300	
Clients incerti	97.756	97.756	
Clients facturi de intocmit	54.349.576	16.621.392	37.728.184
Furnizori debitori prestari servicii	9.156.116	9.156.116	-
Efecte de primit de la clienti	11.636	11.636	-
Alte imobilizari financiare	255.982	255.982	-
<b>Total</b>	<b>137.028.366</b>	<b>99.300.182</b>	<b>37.728.184</b>

**Clients incerti**

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

**Clients - facturi de intocmit**

Pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare, CNPR evidentiaza in contul de „Clients externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatiilor 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). 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.

„Alte creante” au urmatoarea componenta:

Descriere	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Creante cu personalul	118.289	187.367	(69.078)
TVA neexigibil	120.015	173.555	(53.540)
Contributia pentru concedii si indemnizatii	1.542.247	3.127.829	(1.585.582)
Debitori diversi	25.723.075	27.419.883	(1.696.808)
Sume de primit cu caracter de subventii	259.036	132.900	126.136
<b>Subtotal</b>	<b>27.762.662</b>	<b>31.041.534</b>	<b>(3.278.872)</b>
Ajustari pentru deprecierea altor creante	(23.855.241)	(24.086.902)	(231.661)
<b>Total Alte creante, net</b>	<b>3.907.421</b>	<b>6.954.632</b>	<b>(3.047.211)</b>

**Creante cu personalul**

Suma de 118.289 lei include avansuri acordate personalului, in suma de 32.889 lei si alte creante legate de personal, in suma de 85.400 lei.

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

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

din datoria fata de Companie. Scaderea valorii acestei creante este datorata incasarii creantelor restante de aceasta natura.

Se remarca scaderea valorii de la pozitia "Alte creante" cu suma de 3.047.211 lei, ca urmare a scaderii valorii tuturor componentelor acesteia in 2016 fata de 2015. Pe cale de consecinta, a fost diminuata si valoarea ajustarilor de depreciere calculate, cu suma de 231.661 lei.

Structura debitorilor diversi la data de 31.12.2016 se prezinta astfel:

Denumire cont	31.12.2016	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustata
Alti debitori din activitatea de baza	2.109.144	(2.073.923)	35.221
Debitori presa	13.701	(423)	13.278
Debitori in litigiu	18.297.371	(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	4.208.055	(2.678.207)	1.529.848
Decontari taxe vamale	24.340	(9.606)	14.734
<b>Total Debitori</b>	<b>25.723.075</b>	<b>(23.855.241)</b>	<b>1.867.834</b>

Se remarca o valoare ridicata a ajustarilor de depreciere constituite, generata de faptul ca au fost definitivata 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.

Comparativ cu anul 2015, situatia debitorilor in anul 2016 se prezinta astfel:

Debitori diversi	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Debitori din activitatea de baza (cont 461.01: Presa; litigii Debitori curenti activitatea de baza. etc)	20.420.217	21.917.160	(1.496.943)
Debitori din activitatea de transfer (cont 461.04 Western Union, alti debitori)	992.199	2.696.297	(1.704.098)
Donatii UPU	526	787	(261)
Minusuri deconturi in valuta (cont 461.07)	77.739	54.193	23.546
Alti debitori (cont 461.09)	4.208.055	2.701.064	1.506.991
Decontari taxe vamale ( cont 461.11)	24.340	51.169	(26.829)
<b>Total</b>	<b>25.723.075</b>	<b>27.419.883</b>	<b>(1.697.594)</b>

Se remarca o reducere a valorii creantelor fata de debitori diversi in anul 2016 fata de anul 2015, ca urmare a incasarii unor sume de la persoanele fizice.

**B. Datorii**

Situatia datoriilor la 31.12.2016 fata de 31.12.2015 se prezinta astfel:

Datorii	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Sume datorate institutiilor de credit	99.666.346	80.899.141	18.767.205
Avansuri de la clienti	58.542	361.054	(302.512)
Datorii comerciale	166.214.071	152.299.989	13.914.082
Sume datorate societatiilor afiliate	74.877	44.853	30.024
Alte datorii, inclusiv fiscale	408.992.897	412.022.027	(3.029.130)



**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

<b>Total</b>	<b>675.006.733</b>	<b>645.627.064</b>	<b>29.379.669</b>
--------------	--------------------	--------------------	-------------------

Se constata ca in anul 2016 datoriile au crescut cu 29.379.669 lei, in principal datorita cresterii datoriilor aferente creditorilor din contractele de cash-collection.

Din punct de vedere al exigibilitatii, datoriile inregistrate la 31.12.2016 se prezinta astfel:

<b>Datorii</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2016</b>	<b>Termen de exigibilitate</b>		
		<b>Sub 1 an</b>	<b>1-5 ani</b>	<b>Peste 5 ani</b>
Sume datorate institutiilor de credit	99.666.346	59.666.346	40.000.000	-
Avansuri de la clienti	58.542	58.542	-	-
Datorii comerciale	166.214.071	166.214.071	-	-
Sume datorate societatilor afiliate	74.877	74.877	-	-
Alte datorii, inclusiv fiscale	408.992.897	342.321.835	66.671.062	-
<b>Total</b>	<b>675.006.733</b>	<b>568.335.671</b>	<b>106.671.062</b>	<b>-</b>

Datoriile cu exigibilitate mai mare de un an sunt datoriile catre bugetul general consolidat, care au fost esalonate pana in luna mai a anului 2018 in suma de 65.659.286 lei si garantii primite de la terti in suma de 1.011.776 lei.

**Sume datorate institutiilor de credit**

C.N. Posta Romana S.A. a utilizat urmatoarele credite si facilitati de creditare la data de **31.12.2016**:

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**Datoriile comerciale**

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta:

Descriere	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Furnizori	108.063.331	87.256.764	20.806.567
Furnizori de imobilizari	1.078.501	1.665.529	(587.028)
Furnizori facturi nesosite	57.072.239	63.377.696	(6.305.457)
<b>Total</b>	<b>166.214.071</b>	<b>152.299.989</b>	<b>13.914.082</b>

Datoriile comerciale au crescut in anul 2016 fata de anul 2015 cu 13.914.082 lei, in principal din cresterea soldului la furnizorii interni prin inregistrarea facturilor de penalitati pentru platile la care CN Posta Romana SA a fost obligata prin hotarari judecatoresti sa le achite grupului G4S pentru contracte incheiate in perioada 2006-2008.

**Alte datorii, inclusiv datorii fiscale**

Din punct de vedere al exigibilitatii, aceste datorii se prezinta astfel la 31.12.2016:

Descriere	Termen de exigibilitate			
	31.12.2016	Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Alte imprumuturi si datorii- garantii buna executie primite	2.342.737	1.330.961	1.011.776	-
Personal salarii datorate	18.393.684	18.393.684	-	-
Personal ajutoare materiale	476.322	476.322	-	-
Drepturi de personal neridicate	48.334	48.334	-	-
Retineri din salarii datorate tertilor	2.356.837	2.356.837	-	-
Alte datorii in legatura cu personalul	8.326.870	8.326.870	-	-
Contributia la asigurari sociale	120.150.718	92.237.418	27.913.300	-
Contributia la fondul de somaj	3.078.491	2.375.957	702.534	-
Impozit pe profit	14.528.289	10.632.559	3.895.730	-
TVA de plata	44.771.947	34.696.862	10.075.085	-
Impozit salarii	11.846.444	11.837.547	8.897	-
Alte impozite, taxe, varsaminte	7.270	7.270	-	-
Fonduri speciale	2.496.142	2.085.775	410.367	-
Alte datorii cu bugetul	73.194.828	50.541.455	22.653.373	-
Creditori diversi	105.968.019	105.968.019	-	-
Decontari din operatii in participare - pasiv	53.813	53.813	-	-
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	-	-	-	-
Dobanzi de platit	952.152	952.152	-	-
<b>Total</b>	<b>408.992.897</b>	<b>342.321.835</b>	<b>66.671.062</b>	<b>-</b>

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

Descriere	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Leasing (mijloace de transport)	-	5.788.771	(5.788.771)
Alte imprumuturi si datorii- garantii buna executie primite	2.342.737	2.439.842	(97.105)
Personal salarii datorate	18.393.684	17.273.494	1.120.190
Personal ajutoare materiale	476.322	413.958	62.364
Drepturi de personal neridicate	48.334	49.803	(1.469)
Retineri din salarii datorate tertilor	2.356.837	2.315.490	41.347
Alte datorii in legatura cu personalul	8.326.870	8.380.727	(53.857)
Contributia la asigurari sociale	120.150.718	105.531.137	14.619.581
Contributia la fondul de somaj	3.078.491	2.613.728	464.763
Impozit pe profit	14.528.289	19.313.868	(4.785.579)
TVA de plata	44.771.947	42.439.948	2.331.999
Impozit salarii	11.846.444	11.607.041	239.403
Alte impozite, taxe, varsaminte	7.270	1.085	6.185
Fonduri speciale	2.496.142	653.647	1.842.495
Alte datorii cu bugetul	73.194.828	68.965.185	4.229.643
Creditori diversi	105.968.019	121.981.655	(16.013.636)
Decontari din operatii in participare-asiv	53.813	163.606	(109.793)
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	-	176.309	(176.309)
Dobanzi de platit	952.152	1.912.710	(960.558)
<b>Total</b>	<b>408.992.897</b>	<b>412.022.027</b>	<b>(3.029.130)</b>

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Se observa o scadere a valorii altor datorii (inclusiv fiscale) cu 3.029.130 lei, datorita in principal reducerii soldului Creditorilor diversi.

In urma controlului efectuat de catre ANAF pentru perioada 2003-2012, s-au constatat diferente de taxe si impozite, precum si majorari si penalitati aferente, in suma de 107.306.481 lei (conform Deciziei de impunere 2/29.03.2014 in valoare totala de 90.303.470 lei si Deciziei de impunere F-MC 380/15.05.2013, in valoare totala de 17.003.011 lei). Cu aceasta suma a fost modificata decizia de esalonare a datoriilor C.N. Posta Romana catre bugetul general consolidat si a fost emisa Decizia de modificare a deciziei de esalonare nr. 989059/19.06.2013, in valoare totala de 220.503.378 lei. Totodata, a fost modificata si perioada de plata a datoriilor de la 3 ani la 5 ani. In urma contestatiei depuse de C.N. Posta Romana impotriva masurilor dispuse prin Decizia de Impunere nr. 2/29.03.2014, ANAF a emis Decizia nr. 331/31.10.2013, prin care s-a desfiintat partial decizia initiala de impunere pentru suma de 8.874.243 lei. 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 lei.

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 lei reprezentand datorii curente la 25.08.2015;
- Decizia 5017/9.11.2015, prin care a fost suplimentata suma esalonata la plata cu 27.632.279 lei reprezentand datorii curente la 25.10.2015.

In urma deciziilor emise si a sumelor achitate la data de 31.12.2015, sumele esalonate aveau urmatoarea componenta:

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31.12.2015- obligatia principala	Sold la 31.12.2015 majorari si penalitati	TOTAL
TVA de plata	27.411.934	18.454.307	45.866.241
Impozit profit	19.478.662	15.450.803	34.929.465
CAS	68.860.238	3.048.388	71.908.626
Somaj	2.059.495	106.850	2.166.345
Amenzi si penalitati	31.919.715	-	31.919.715
Impozit salarii	44.513	10.085,00	54.598
<b>Total</b>	<b>149.774.557</b>	<b>37.070.433</b>	<b>186.844.990</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>

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Ratele din esalonare au fost achitate la scadenta, aceasta fiind o obligatie a C.N. Posta Romana legata de disciplina financiar-fiscala; conform prevederilor Codului de Procedura fiscala neplata la termen a unei rate poate conduce la exigibilitatea imediata a intregii datorii catre bugetul de stat consolidat.

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

##### **Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale (neconsolidate)**

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

Prezentele reglementari transpun partial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE ale Consiliului, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

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

Aceste situatiile financiare, intocmite in conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie utilizate de terte parti care nu sunt familiarizate cu prevederile acestei legislatii .

Compania face parte din categoria contribuabili mari si este entitate publica.

Situatiile financiare prezentate sunt proprii si nu apartin unui grup de societati sau companii.

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

Conform OMFP 1802/2014, situatiile financiare ce se intocmesc de contribuabili mari cuprind:

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

##### **Bazele contabilizarii**

Compania intocmeste situatiile contabile in lei in conformitate cu legea romaneasca iar conturile statutare anuale sunt intocmite in conformitate cu legea contabilitatii din Romania si regulamentele contabile 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***

Regulile 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;

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

- 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 potentionale 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 Companiei 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.

***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.

***Continuitatea activitatii***

In anul 2016 Compania a inregistrat un profit de 10.450.260 lei. Conducerea Companiei considera ca activitatea va continua 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.

***Conversia tranzactiilor in moneda straina***

Tranzactiile Companiei 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 datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Asemenea solduri sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei, in ultima zi bancara a anului.

Ratele de schimb la 31.12.2015 pentru principalele valute au fost: 1 Euro = 4,5245 lei; 1USD= 4.1477 lei; 1 DST= 5,7504 lei.

Ratele de schimb la 31.12.2016 pentru principalele valute au fost: 1 Euro = 4,5411 lei; 1USD= 4.3033 lei; 1 DST= 5,7868 lei.

***Imobilizari corporale***

***Recunoastere***

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

Ultima reevaluare a terenurilor si cladirilor s-a efectuat 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

La reevaluarea unei imobilizari corporale amortizarea cumulata la data reevaluarii a fost eliminata din valoarea contabila bruta a activului iar valoarea neta determinata in urma corectarii 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 amortizarii contabile si valoarea amortizarii fiscale.

#### **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 detalii pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar.

#### **Imobilizari necorporale**

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

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

#### **Investitii imobiliare**

Investitia imobiliara este proprietatea (un teren sau o cladire - ori o parte a unei cladiri - sau ambele) detinuta (de proprietar sau de locatar in baza unui contract de leasing financiar) mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru:

- a) a fi utilizata in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative; sau
- b) a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

O proprietate imobiliara utilizata de posesor este o proprietate imobiliara detinuta (de proprietar sau de

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

locatar in temeiul unui contract de leasing financiar) pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facute daca si numai daca exista o modificare a utilizarii, evidentiata de:

- inceperea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor;
- incheierea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor in categoria investitiilor imobiliare.

Investitiile imobiliare sunt evaluate conform regulilor de evaluare ale imobilizarilor corporale.

#### **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 explicative 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.

#### **Societati afiliate**

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

#### **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 Companie ca „Echivalent de numerar” fiind prinsa in cadrul fluxului de trezorerie.

#### **Stocuri**

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

#### **Creante**

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

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

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

#### **Datorii**

Datoriile sunt inregistrate la costul istoric in lei. Cursul de schimb folosit pentru a converti datoriile in valuta

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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 luna din cadrul exercitiului financiar, toate datoriile si angajamentele in valuta sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfarsitul lunii. Toate castigurile sau pierderile rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere al exercitiului.

**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.

**Numerar si echivalent de numerar**

Numerarul si echivalentul de numerar includ numerarul in conturile de banca si casa ale companiei, inclusiv depozite Overnight.

**Contracte de leasing financiar**

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

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

**Contracte de leasing operational**

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

**Contributii pentru salariatii**

Compania plateste contributii la Bugetul de Stat pentru asigurari sociale, pensie sociala si ajutor de somaj conform prevederilor legale in vigoare in cursul anului. Valoarea acestor contributii este inregistrata in contul de profit si pierdere in aceeasi perioada cu inregistrarea cheltuielilor salariale aferente.

**Drepturile salariatilor pe termen scurt**

Drepturile salariatilor pe termen scurt includ salariile, tichete de masa si contributiile la asigurarile 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 asigurarile sociale) la fondul national de pensii gestionat de Bugetul Asigurarilor Sociale de Stat.

Compania nu are nici o obligatie legala sau implicita sa plateasca drepturi salariale viitoare, decat drepturile cuprinse in CCM valabil entru perioada 2008-2018.

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 companiei 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, exista obligatia de plata la pensionarea angajatilor a unor drepturi echivalente cu 1 pana la 5 salarii brute, in functie de vechimea calitatii de salariat in cadrul Companiei la data pensionarii.

**Costul capitalului imprumutat**

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



**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

dobanda prevazute in contractele de imprumut pe termen mediu si lung, contracte care ar fi destinate dezvoltarii investitionale.

**Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit se calculeaza pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt deductibile.

Se calculeaz autilizand rata impozitului pe profit in vigoare la data situatiilor financiare anuale incheiate.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2016 este de 16%.

**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.

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.

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

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

**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 facuta dupa natura lor.

**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 lei 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**Valoarea reala a instrumentelor financiare**

Valoarea reala 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 de piata reala a instrumentelor financiare la data incheierii bilantului concorda aproximativ cu valoarea evidentiata in situatiile Companiei.

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

**Subventii pentru investitii**

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

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

**Capital social**

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.

**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.

**Rezerva din reevaluare**

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

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

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

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

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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.

#### **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. Rezervele legale sunt constituite integral.

#### **Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

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

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.

#### **Estimari**

Pentru intocmirea situatiilor financiare, conducerea Companiei face anumite estimari si presupuneri care afecteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor la data bilantului, precum si veniturile si cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot diferi de cele estimate. Estimările sunt utilizate pentru inregistrarea ajustarilor de valoare pentru clienti incerti, actualizarea creantelor pe termen lung, deprecierea stocurilor, amortizare/depreciere si a provizioanelor pentru impozite.

#### **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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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 situatiile financiare, ele sunt prezentate doar in notele explicative la situatiile financiare pentru a da o dimensiune completa a datoriilor Companiei in viitor.

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.

#### **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;
- 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**Evenimente ulterioare datei bilantului**

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

**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, asa cum se prevede in HG 371/1998.

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 aferent a 47.533.818 actiuni nominative, ajungand la sfarsitul anului 2009 la valoarea de 58.369.787 lei, corespunzator unui numar de 58.369.787 actiuni cu valoare nominal de 1 leu.

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 31.12.2010, 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.

La data constituirii, 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», aceasta hotarare a prevazut un transfer a 25% din actiunile C. N. «Posta Romana S.A.»

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

<b>Numar de actiuni la pret de 1 leu/actiune</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>La 1 ianuarie 2016</b>	<b>59.487.787</b>	<b>58.487.787</b>
Cresteri/Descresteri	-	-
<b>La 31 decembrie 2016</b>	<b>59.487.787</b>	<b>59.487.787</b>

**Capitalul social**

Capitalul social nu a suferit modificari la 31.12.2016 fata de 31.12.2015.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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**

Compania nu are obligatiuni emise.

**NOTA 8**

**INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII**

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

Prezentam comparativ fondul de salarii si alte drepturi de personal realizate in anul 2016 fata de anul 2015, astfel:

Explicatii	31 decembrie 2016	31 decembrie 2015	Diferente 2016-2015
Cheltuieli cu personalul salarii	594.188.302	594.338.773	(150.471)
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	49.475.733	50.023.216	(547.483)
<b>Total salarii si indemnizatii</b>	<b>643.664.035</b>	<b>644.361.989</b>	<b>(697.954)</b>

Numarul mediu de angajati al CN „Posta Romana” S.A. la data de 31.12.2016 era de 24.240 persoane, cu 574 mai putin decat in anul 2015.

Diferenta provine din iesirile din sistem pe cale naturala.

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

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

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Indemnizatia Directorului General a fost in anul 2016 de 301.037 lei, mai mica cu 66.157 lei decat in anul 2015.

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

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

Salariul mediu brut pe an pe salariat in anul 2016 a fost de 24.513 lei, comparativ cu 23.952 lei in 2015.

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

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

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

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

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

Nume si prenume	Functia
Petrescu Alexandru	Director General numit prin hot CA 72/10.06.2014 pana la 03.01.2017
Andrei Stanescu	Director General numit prin hot CA 103/20.01.2017
Stanciu Rares	Director Executiv- Directia Operationala cu 11.12.2013 prin AA119/3520/11.12.2013
Andrei Stanescu	Director Executiv – Directia Ex. JuridicaControl 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 Bolos	Director – Directia Strategie. Cooperare si Management Integrat din 11.12.2013
Marian Lazar	Director – Directia Resurse Umane din 09.12.2013
Dinca Dragos	Director – Directia Comunicatii si IT din 23.06.2014
Alexandru Festila	Director Directia Control de la 27.04.2017
Petrascu Elena	Director Directia juridica din 30.10.2015

## NOTA 9 ALTE INFORMATII

### 9.1 Prezentarea Companiei

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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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 postasi presasi desfasoara si alte activitati colaterale necesare realizarii in conditii de rentabilitate a obiectului sau principal de activitate, respectiv comerț exterior, aprovizionare, cercetare si proiectare tehnologice si informatiionale, 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 livrării de scrisori cu greutate pana la 50 de grame a fost liberalizata.

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

Compania are in codul CAEN inscrise 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 inscrisurile in relief, inregistrările sonore pentru folosinta nevazatorilor), acte de procedura juridica, telegrame (cu exceptia transmiterii);
- b) pachete mici (pana la doua kg);
- c) mandate postale sau telegrafice.

**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 vamuirea trimiterilor postale in calitate de comisionar in vama;
- e) ambalarea, conditionarea si depozitarea in vederea expedierii;
- f) orice alte servicii executate pe baza de contracte sau conventii in numele tertilor legate direct sau indirect de activitatea Companiei.

**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



**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

**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 31.12.2016, Compania avea in structura urmatoarele sucursale:

- sucursala Servicii Expres
- sucursala Fabrica de Timbre

Compania prezinta situatiile financiare pe baza balantei centralizate a tuturor structurilor teritoriale reorganizate, cumuland veniturile si cheltuielile dupa natura lor.

Disponibilitatile in lei la banci cuprind sumele existente in conturile curente deschise la Banca Transilvania, Unicredit, Raiffeisen Bank, CITI, Trezorerie, BRD, BCR, BancPost, Exim Bank, Alpha Bank, ING Barings, Carpatica, Piraeus Bank, Procredit Bank, Finans Bank, Porsche Bank.

Sucursalele au deschise conturi de disponibil prin care opereaza tranzactiile financiare proprii.

Toate elementele patrimoniale sunt exprimate in lei iar operatiunile de venituri si cheltuieli evidentiatae intr-o moneda straina se convertesc in lei la cursul de referinta din data platii sau aparitiei.

## 9.2 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 31.12.2015	Valoare la 31.12.2015	% detinere 31.12.2016	Valoare la 31.12.2016
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;

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Deoarece procentul de detinere in capitalul social al Romfilatelia si Posta Romana Broker de Asigurari este de 100%, iar la Imopost Developments, Compania detine peste 20% din actiuni, C.N. Posta Romana S.A. intocmeste situatii financiare consolidate conform prevederilor OMFP 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

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

**Creantele cu partile afiliate** la data de 31.12.2016 se prezinta astfel:

<b>Parte afiliata</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala	439.031	35.739
Posta Romana Broker de Asigurare - imprumut	1.800.000	1.800.000
<b>TOTAL</b>	<b>2.239.031</b>	<b>1.835.739</b>

In anul 2015, Compania a efectuat plati catre societatea Posta Romana Broker de Asigurare in suma de 1.800.000 lei pentru majorarea capitalului social.

Pana la data prezentelor situatii financiare, Posta Romana Broker de Asigurare nu a finalizat demersurile juridice in vederea majorarii capitalului social la Registrul Comertului, conform prevederilor legale si a normelor emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Romania.

**Datoriile cu partile afiliate** la data de 31.12.2016 se prezinta astfel:

<b>Parte afiliata</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Romfilatelia	74.877	44.853
<b>TOTAL</b>	<b>74.877</b>	<b>44.853</b>

**Tranzactiile cu partile afiliate** se prezinta astfel:

<b>Vanzari</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Vanzari catre Romfilatelia	1.104.558	1.228.137
Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare	350.807	30.252
<b>TOTAL</b>	<b>1.455.365</b>	<b>1.258.389</b>

<b>Cumparari</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Cumparari de la Romfilatelia	1.812.411	1.819.684
Cumparari de la Posta Romana Broker de Asigurare	-	239
<b>TOTAL</b>	<b>1.812.411</b>	<b>1.819.923</b>

CN Posta Romana nu a desfasurat tranzactii comerciale sau de alta natura cu Garanta S.A. si Imopost Developments S.A. in exercitiile financiare 2015 si 2016.

### **9.3 Impozitul pe profit**

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Nr. Crt	Descriere	Anul 2016	Anul 2015
1	Total venituri	1.207.026.530	1.133.963.521
2	Total costuri fara impozit pe profit	1.189.826.478	1.163.368.899
3	<b>Profit brut impozabil / Pierdere (1-2)</b>	<b>17.200.052</b>	<b>(29.405.378)</b>
4	Amortizare fiscala	30.959.308	32.785.818
5	Rezerva legala	-	-
6	Alte venituri neimpozabile	80.713.481	29.326.804
7	Elemente similare veniturilor	11.125.597	11.195.669
8	<b>Profit/pierdere (rd3-rd4-rd5-rd6+rd7)</b>	<b>(83.347.140)</b>	<b>(80.322.331)</b>
9	Cheltuieli nedeductibile fiscal	125.533.338	102.879.884
10	<b>Profit/pierdere fiscala</b>	<b>42.186.198</b>	<b>22.557.553</b>
11	Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	-	-
12	<b>Profit impozabil/pierdere fiscala de recuperat in anii urmatoari</b>	<b>42.186.198</b>	-
13	Impozit pe profit datorat	6.749.792	3.609.208
14	<b>Impozit pe profit achitat</b>	<b>6.288.536</b>	<b>3.257.156</b>
15	Impozit pe profit de plata	461.256	473.360

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

**Profitul impozabil**

Nr. Crt	Descriere	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
1	Profit brut contabil/pierdere	17.200.052	(29.405.378)	46.605.430
2	Venituri neimpozabile	80.713.481	29.326.804	51.386.677
3	Cheltuieli nedeductibile	125.533.338	102.879.884	22.653.454
4	Amortizare fiscala	30.959.308	32.785.818	(1.826.510)
5	Rezerva legala	-	-	-
6	Elemente similare veniturilor	11.125.597	11.195.669	(70.072)
7	<b>Profit fiscal / pierdere (1-2+3-4-5)</b>	<b>42.186.198</b>	<b>22.557.553</b>	<b>19.628.645</b>
8	Pierdere fiscala de recuperat	-	-	-
9	Impozit pe profit datorat	6.749.792	3.609.208	3.140.584
10	<b>Profit contabil/(pierdere) neta contabila</b>	<b>10.450.260</b>	<b>(33.014.586)</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	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Venituri din reevaluarea imobilizarilor	10.109.155	-	10.109.155
Venituri din provizioane pentru riscuri si cheltuieli	60.838.579	22.064.957	38.773.622
Venituri din deprecierea imobilizarilor corporale	224.016	514.743	(290.727)
Venituri din ajustari de valoare a activelor circulante	9.541.731	6.747.103	2.794.628
<b>TOTAL</b>	<b>80.713.481</b>	<b>29.326.803</b>	<b>51.386.678</b>

Cresterea veniturilor neimpozabile cu suma de 51.386.678 lei este determinata in principal de cresterea veniturilor din reluarea provizionului reprezentand amenda de la Consiliul Concurentei in suma de 33.089.786 lei si de inregistrarea veniturilor din reevaluare.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Au fost reluate la venituri anumite provizioane constituite la 31.12.2015, conform celor descrise in Nota 2 Provizioane.

Cheltuielile nedeductibile din punct de vedere fiscal 2016 comparativ cu 2015 se prezinta astfel:

Descriere	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Cheltuieli privind uniforme	-	24.524	-24.524
Cheltuieli cu reevaluarea imobiliarilor	348065	-	348.065
Diurna nedeductibila fiscal	77.778	253.867	-176.089
Pierderi din creante	17.306	14.064	3.242
Despagubiri, amenzi si penalitati	40.981.104	10.116.210	30.864.894
Alte cheltuieli nedeductibile	166.245	142.198	24.047
Provizioane si ajustari	47.249.402	59.779.502	-12.530.100
Cheltuieli cu amortizarea contabila	30.959.308	32.517.169	-1.557.861
Alte cheltuieli de exploatare	-	32.350	-32.350
Dobanda aferenta perioadei de esalonare	5.734.130	-	5.734.130
<b>TOTAL</b>	<b>125.533.338</b>	<b>102.879.884</b>	<b>22.653.454</b>

Cresterea cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal, in suma de 22.653.454 lei, este determinata in principal de plata unor penalitati pentru plata cu intarziere a datoriilor la bugetul de stat consolidat si amenzi pentru lipsa echipamentelor de securitate conform Legii nr. 333/ 2003 privind paza obiectivelor.

#### Cifra de afaceri

Compania desfasoara activitati numai in Romania. Cifra de afaceri a Companiei rezulta in principal din servicii postale.

Descriere	31.12.2016	31.12.2015	Variatie
Venituri din servicii prestate	1.079.212.525	1.054.437.892	24.774.633
Venituri din vanzarea marfurilor	16.581.846	15.774.789	807.057
Venituri din vanzarea de produse finite si produselor reziduale	2.655.942	2.272.654	383.288
Venituri din chirii	5.898.179	5.911.204	(13.025)
Alte venituri	150.600	274.359	(123.759)
<b>TOTAL</b>	<b>1.104.499.092</b>	<b>1.078.670.898</b>	<b>25.828.194</b>

In anul 2016, cifra de afaceri a crescut fata de 2015 cu 25.828.194 lei, fiind influentata de cresterea numarului de prestatii concomitent cu cresterea unor tarife la prestatii postale.

#### 9.5 Operatiuni de leasing

##### Leasing operational

Compania nu a derulat contracte de leasing operational 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. Desi contractul a expirat in mai 2011, echipamentele nu au fost returnate folosindu-se si in prezent.

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

In prezent exista un dosar pe rolul instantelor avand ca obiect pretentii ale firmei HP pentru folosirea in continuare a acestor echipamente de catre Companie. Prin hotararea nr 5064/24.09.2015 Tribunalul Bucuresti a admis actiunea formulata de HP obligand Posta Romana la restituirea echipamentelor, plata

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

sumei de 1.045.832,64 Eur reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume.

Conform OMF 3055/2009 punctul 96 (2), desi contractul a fost unul de leasing operational, in contabilitate a fost reflectat ca un contract de leasing financiar deoarece indeplinea urmatoarele conditii:

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

Conform constatarilor in raportul Curtii de Conturi, s-a solicitat revizia inregistrarilor din contabilitate si tinerea evidentei aferente unui leasing operational. La acest moment valoarea echipamentelor este zero si nu au fost niciodata reevaluate, nefiind proprietatea Companiei.

**Leasing financiar**

In cursul anului 2013 s-au derulat urmatoarele contracte de leasing financiar pentru achizitia de mijloace de transport:

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

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

**Obligatii din leasing**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Sub un an	-	5.788.771
Intre 1 si 5 ani	=	-
<b>Total</b>	-	<b>5.788.771</b>

La 31.12.2016 Compania nu mai avea nici un contract de leasing in derulare. In cursul anului 2016 au fost achitate toate ratele de leasing.

**9.6 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.

**9.7 Cheltuieli privind prestatiile externe**

<b>Descriere</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Cheltuieli cu intretinere si reparatii	6.760.994	6.637.363
Cheltuieli cu chiriile	14.417.482	15.042.676
Cheltuieli cu asigurari	2.483.216	2.276.115
Cheltuieli cu pregatirea personalului	123.325	161.307
Chelt cu colaborari comis si onorarii	-	503.560
Cheltuieli comisioane si onorarii	-	8.597
Cheltuieli cu protocol, reclama si publicitate	171.184	177.614
Cheltuieli cu transportul	7.029.900	7.604.709
Cheltuieli cu deplasarile	2.363.556	2.475.158
Cheltuieli postale si de comunicatie	3.617.578	3.762.833
Cheltuieli cu serviciile bancare	55.360.941	50.280.381
Cheltuieli cu serviciile executate de terti	53.946.192	59.098.811
<b>Total</b>	<b>146.274.368</b>	<b>148.029.124</b>

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

---

Se constata ca prestatii externe sunt relativ constante.

O crestere semnificativa a inregistrat pozitia de cheltuieli cu serviciile bancare, fapt ce se datoraza in principal cresterii volumului de numerar pentru plata pensiilor la domiciliu, dar si cresterii comisionului de cumparare de numerar. Bancile Comerciale care furnizeaza numerarul necesar lunar pentru plata pensiilor au la dispozitie din ce in ce mai putin numerar din activitatea comerciala si se apeleaza la numerar de la BNR, comisionul BNR fiind de 0,3% fata de 0,15 % la bancile comerciale.

### **9.8 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 lipsa raportului de expertiza. Ultimul termen este la 13.04.2017. 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

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 **9.185.057,73 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 **58.355.916,31lei**;
5. contravaloarea impozitului pe teren pentru perioada 2005 – 2012 in cuantum de **65.417,09 lei**;
6. profitul nerealizat in cuantum de 7.450.576 euro, reprezentand echivalentul sumei de **32.534.430,22 lei si cheltuieli de judecata.**

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

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

La data de 31 decembrie 2016, litigiul este in faza procesuala a fondului si nu se poate face o evaluare credibila a costurilor pe care Compania le-ar putea suporta ca urmare a solutionarii acestui litigiu, avand in vedere ca nu au fost finalizate toate expertizele tehnice si contabile pentru determinarea pretinselor daune si prejudicii suferite de Imopost Developments.

In consecinta, Compania a inregistrat o ajustare a valorii participatiei reprezentand valoarea terenului aportat la capitalul social al Imopost. In ceea ce priveste alte daune si prejudicii pretinse de catre Imopost, Compania nu a considerat necesara inregistrarea unui provizion pentru riscuri si cheltuieli aferent acestui litigiu la data de 31 decembrie 2016, considerand aceasta posibila datorie drept o datorie contingenta.

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

## **9.9 Actiuni in instanta si alte dispute**

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

In anul 2013 G4S Cash Services S.R.L a introdus actiune in instanta prin care solicita plata unor daune aferente contractului nr 101/2783/27.04.2006 avand ca obiect procesare numerar si transport, reziliat in luna august 2010 prin care solicita plata unor daune de 69.411.627 lei si penalitati de intarziere de 27.360.186 lei, conform Dosarului nr. 4072/3/2013 pe rolul Tribunalului Bucuresti. Prin sentinta civila nr.2953/06.06.2014, pronuntata in dosarul nr.4072/3/2013, Tribunalul Bucuresti a dispus admiterea in parte a actiunii formulate de reclamanta G4S Cash Solutions S.R.L., in sensul ca a obligat C.N. Posta Romana S.A. la plata urmatoarelor sume:

- 1. suma de **10.264.336 lei**, cu titlu de pret al serviciilor prestate in perioada mai - august 2010 in temeiul contractului nr.101/2783/27.04.2006 si nr.101/R830/27.04.2006. Suma reprezinta contravaloarea serviciilor de transport urban, a serviciilor de procesare de numerar si a materialelor suport;
- 2. suma de **3.681.521 lei**, cu titlu de penalitati de intarziere, calculate de la data introducerii cererii de chemare in judecata, precum si penalitati de intarziere de 0,04%/zi, calculate incepand cu data de 31.01.2013 pana la achitarea integrala a debitului principal, fara ca valoarea penalitatilor de

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

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 din lipsa raportului de expertiza final. Urmatorul termen de judecata este 11.05.2017.

## **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:

- **15.105.908,37lei** – reprezentand contravaloarea facturilor emise in perioada 30.11.2009 -11.10.2010;
- **402.133,92 lei** – reprezentand penalitati de intarziere aferente facturilor emise in perioada 30.01.2009 – 13.11.2009, achitate cu intarziere;
- **1.010.101,79 lei** – reprezentand penalitati de intarziere aferente facturilor emise in perioada 30.11.2009 -11.10.2010, calculate de la scadenta fiecarei facturi pana la data de 26.10.2010 si in continuare obligarea la plata acestor penalitati pana la data achitarii integrale a debitelor;
- **641.305,67 lei** – cheltuieli de judecata.

Atat CN Posta Romana SA cat si G4S a formulat apel impotriva sentintei, fiind incuviintata 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 NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A., invocate de recurenta-reclamantă S.C. G4S SECURE SOLUTIONS S.R.L.. Respinge recursul declarat de reclamanta S.C. G4S SECURE SOLUTIONS S.R.L. împotriva deciziei civile nr. 586/2016 din 4 aprilie 2016 pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a V-a Civilă, ca nefondat. Respinge recursul declarat de pârâta COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A. împotriva deciziei civile nr. 586/2016 din 4 aprilie 2016 pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a V-a Civilă, ca nefondat." **Decizia ICCJ este irevocabilă.**

In cursul anului 2016, in baza facturilor transmise de G4S, Compania a transferat suma din contul "Creditori" in contul "Furnizori" si a achitat in contul debitului principal suma de 8.500.000 lei si



## C.N. POSTA ROMANA S.A.

### NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016

(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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:
  - Suma de **9.154.582,44 lei**, reprezentand contravaloarea serviciilor prestate de catre G4S in perioada mai 2013 – decembrie 2013, in temeiul contractului de prestari servicii
  - Suma de **5.079.654.12 lei** reprezentand contravaloare chirie lunara pentru perioada ianuarie 2014- iunie 2014
  - Suma de **1.655.106.62 lei** reprezentand penalitati de intarziere la plata facturilor pana la data introducerii actiunii de catre reclamant
    - Suma de **4.779.244,47 lei** reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta/profitului nerealizat datorita imposibilitatii de valorificare a echipamentelor de monitorizare in perioada scursa de la incetarea Contractului si pana la data restituirii acestora.

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

- in contul de „Furnizori” suma de 7.272.645 lei, reprezentand facturi emise pentru serviciile prestate
- in contul de „Provizioane” suma de 9.914.640 lei, reprezentand facturi aferente anului 2014 si penalitati.

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

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

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

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

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

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

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

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

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 7.626.342,83 lei, reprezentand debit si penalitati de intarziere (suma calculata de expert fara actualizarea pretului serviciilor cu indicele de inflatie, asa cum a fost solicitat de G4S si confirmat prin Raportul de expertiza contabila);
- suma de 133.282,76 lei, reprezentand cheltuieli de judecata efectuate de G4S in fondul cauzei;
- suma de 77.683,12 lei, reprezentand cheltuieli de judecata efectuate de G4S in apel.

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

La data de 30.01.2015, C.N. Posta Romana S.A a formulat recurs impotriva Deciziei civile nr. 390/2014/04.06.2014. Prin decizia nr.1056, ICCJ respinge recursul G4S, admite recursul Companiei, caseaza decizia recurata si trimite cauza spre rejudecare la aceeași instanta. La rejudecare a fost admisa proba cu expertiza contabila. Urmatorul termen de judecata este 08.06.2016

La data de 31.12.2015, 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 teritoriu 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 acererii principale precizate, obligand Compania la plata urmatoarelor sume: 26.450 Eur cu titlu de garantie, 110.000 Eur cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale, 149.528,46 Eur cu titlu deconturi lunare neachitate, 368.144,76 Eur cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor, 275.000 Eur 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 Eur, reprezentand garantia de buna executie. CNPR a formulat apel in data de 18.01.2016, urmatorul termen este la 22.04.2016.

Compania are inregistrat un provizion aferent acestui litigiu in valoare totala de 4.437.058 lei.

Prin Decizia civila nr 803 A din 06.05.2016 Curtea de Apel Bucuresti anulează, ca netimbrat, apelul declarat de reclamanta-pârâtă S.C. Postarapid SL și pârâta reconventional Posta Rapidă Italia S.R.L. **Admite apelul promovat de pârâta-reclamantă reconventional Compania Națională Poșta Română S.A.** Schimbă în parte sentinta apelată, în sensul că înlătură dispozitia primei instante de obligare a pârâtei-reclamante Compania Națională Poșta Română S.A. la plata sumelor de 368.144,76 euro cu titlu de remunerație rămasă neamortizată a investițiilor, de 110.000 euro cu titlu de contribuție la relocarea oficiilor poștale si de 275.000 euro cu titlu de remunerație fixă operațională. **Mentine în rest dispozițiile sentinței apelate.** Obligă intimatele S.C. Postarapid SL și Posta Rapidă Italia S.R.L. să plătească apelantei Compania Națională Poșta Română S.A. suma de 6.324 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată în apel. Cu recurs în 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 și pârâta POSTA RAPIDA ITALIA SRL împotriva deciziei civile nr. 803A din 6 mai 2016 pronunțată de Curtea de Apel București – , 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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 7.626.342,83 lei, reprezentand debit si penalitati de intarziere (suma calculata de expert fara actualizarea pretului serviciilor cu indicele de inflatie, asa cum a fost solicitat de G4S si confirmat prin Raportul de expertiza contabila);
- suma de 133.282,76 lei, reprezentand cheltuieli de judecata efectuate de G4S in fondul cauzei;
- suma de 77.683,12 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 aceeasi instanta. La rejudecare a fost admisa proba cu expertiza contabila. Urmatorul termen de judecata este 08.06.2016

La data de 31.12.2015, 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 teritoriu 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 acererii principale precizate, obligand Compania la plata urmatoarelor sume: 26.450 Eur cu titlu de garantie, 110.000 Eur cu titlu de contributie pentru relocarea oficiilor postale, 149.528,46 Eur cu titlu deconturi lunare neachitate, 368.144,76 Eur cu titlu de valoare ramasa neamortizata a investitiilor, 275.000 Eur 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 Eur, reprezentand garantia de buna executie. CNPR a formulat apel in data de 18.01.2016, urmatorul termen este la 22.04.2016.

Compania are inregistrat un provizion aferent acestui litigiu in valoare totala de 4.437.058 lei.

Prin Decizia civila nr 803 A din 06.05.2016 Curtea de Apel Bucuresti anulează, ca netimbrat, apelul declarat de reclamanta-pârâtă S.C. Postarapid SL și pârâta reconventional Posta Rapidă Italia S.R.L. **Admite apelul promovat de pârâta-reclamantă reconventional Compania Natională Poșta Română S.A.** Schimbă în parte sentința apelată, în sensul că înlătură dispoziția primei instanțe de obligare a pârâtei-reclamante Compania Natională Poșta Română S.A. la plata sumelor de 368.144,76 euro cu titlu de remunerație rămasă neamortizată a investițiilor, de 110.000 euro cu titlu de contribuție la relocarea oficiilor poștale și de 275.000 euro cu titlu de remunerație fixă operațională. **Mentine în rest dispozițiile sentinței apelate.** Obligă intimatele S.C. Postarapid SL și Posta Rapidă Italia S.R.L. să plătească apelantei Compania Natională Poșta Română S.A. suma de 6.324 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată în apel. Cu recurs în 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 și pârâta POSTA RAPIDA ITALIA SRL împotriva deciziei civile nr. 803A din 6 mai 2016 pronunțată de Curtea de Apel București – , 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.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

**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 restituirile echipamentelor care au facut obiectul contractului, precum si despagubiri si penalitati in valoare de 8.837.952 lei. A fost dispusa o expertiza judiciara pentru stabilirea uzurii reale a acestor echipamente. Prin Hotararea nr.5064/24.09.2015, Tribunalul Bucuresti, Sectia a VI-a a admis in parte actiunea formulata de HP, obligand C.N. Posta Romana S.A.:

- ▲ la restituirea echipamentelor care au facut obiectul contractului de leasing operational nr.101/1897/09.04.2008;
- ▲ la plata sumei de 1.045.832,64 euro, in lei la cursul BNR valabil la data platii, reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta;
- ▲ la plata dobanzii legale aferente sumei indicate la punctul 2, calculata de la 01.01.2012 pana la data platii efective;
- ▲ la plata sumei de 172.577,95 lei, cu titlu de cheltuieli de judecata.

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

In anul 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 9.8 punctul b, in cadrul unui dosar penal in care sunt implicati fosti directori si Companiei si in care C.N. Posta Romana nu este parte procesuala, ICCJ a hotarat ca imobilul din Calea Victoriei nr 133-135, aportat la capitalul social al Imopost Developments, este in proprietatea publica a statului si a dispus restabilirea situatiei anterioare prin trecerea imobilului in administrarea C.N. Posta Romana. Decizia este definitiva.

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. Alte litigii**

Compania este implicata si in alte litigii in care are calitatea de parat. Aceste litigii se refera la pretentii pentru drepturi banesti solicitate de fosti salariati, revendicari imobiliare si alte litigii. Conducerea Companiei considera ca aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra pozitiei financiare a Companiei si nu a considerat necesara inregistrarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli la data de 31.12.2015.

**9.10 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:

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

Nr crt	Denumire cont	31.12.2016	31.12.2015
1	Giruri si garantii acordate	391.517.718	429.985.316
2	Giruri si garantii primite	4.113.095	3.936.973
3	Imobilizari luate cu chirie	14.711.895	14.711.895
4	Valori materiale primite spre vanzare	47.776.403	57.254.205
5	Debitori scosi din activ urmariti in continuare	1.358.076	1.393.035
6	Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	61.198.422	61.799.781
7	Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	7.872.053	8.013.441
8.	Bunuri publice in administrare	1.514.788	1.514.788
9	Alte valori in afara bilantului	3.892.148	1.768.503
<b>TOTAL</b>		<b>533.954.598</b>	<b>580.377.937</b>

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

Analitic, componenta la 31.12.2016 este urmatoarea:

**SECHESTRU / GAJ**

**Valoarea contabila a imobilelor la data de 31.12.2016**

Sechestru asigurator ANAF	<b>273.905.129</b>
Gaj Eximbank	17.602.350
Gaj ANAF/Eximbank	<b>54.703.618</b>
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.

**9.11 Instrumente financiare si managementul riscului**

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

Compania nu a utilizat instrumente derivate in anii 2015 si 2016.

*Riscul de credit*

Compania este supusa unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale si a celorlalte tipuri de creante; in mod normal sunt obtinute referinte de credit pentru toti clientii noi, data de scadenta a creantelor este atent monitorizata si sumele datorate dupa depasirea termenului sunt urmarite cu promptitudine.

*Riscul valutar*

Moneda utilizata pe piata interna este leul romanesc iar pentru datoriile externe costurile sunt exprimate in diferite monede externe. Ca urmare datoriile in valuta sunt ulterior exprimate in lei la cursul de la sfarsitul anului. Diferentele rezultate sunt incluse in contul de profit si pierdere si nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii datoriei.

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

*Riscul ratei dobanzii*

Riscul de numerar determinat de rata dobanzii este riscul ca dobanda si prin urmare cheltuiala cu aceasta sa fluctueze in timp.

*Riscul in relatia cu partenerii de afaceri*

Creantele comerciale sunt prezentate diminuate cu provizioanele pentru clienti incerti.

*Riscuri legislative*

Controalele fiscale sunt frecvente in Romania constand in verificari amanuntite ale registrelor contabile ale contribuabililor. Astfel de controale au loc uneori dupa luni sau chiar ani de zile de la stabilirea obligatiilor de plata. Regimul penalitatilor are caracter pozitiv. In consecinta, societatile pot datora impozite si amenzi. In plus, legislatia fiscala este supusa unor modificari frecvente iar autoritatea manifesta de multe ori inconsecventa in interpretarea legislatiei. Cu toate acestea, conducerea Companiei este de parere ca au fost constituite rezerve adecvate pentru toate obligatiile fiscale semnificative.

### **9.13 Continuitatea activitatii**

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2016, Compania a inregistrat un profit net de 10.450.260 lei, o pierdere cumulata din anii precedenti in suma de 520.381.273 lei si datorii curente nete de 387.488.704 lei.

Continuitatea activitatii Companiei depinde de performantele operationale si/sau de sprijinul din partea actionarilor sai sau de obtinerea de surse suplimentare de finantare.

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

Obiectivele economice fundamentale ale administratorilor pe perioada mandatului sunt:

- Cresterea profitabilitatii
- Modernizarea informatica, informationala si organizatorica
- Consolidarea functiunii comerciale si orientarea activitatii comerciale spre piata si clienti
- Promovarea initiativelor dedicate imbunatatirii cadrului legislativ specific
- Cresterea satisfactiei clientilor
- Modernizarea imaginii CNPR si a perceptiei asupra serviciilor sale
- Diversificarea gamei de servicii si intrarea pe noi piete
- Dezvoltarea resurselor umane si a functiunii aferente
- Asigurarea dezvoltarii durabile a Companiei

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

**Pentru perioada 2015 - 2019 obiectivele fundamentale sunt urmatoarele:**

1. Realizarea de profit anual cel putin la nivelele prevazute in Bugetul de Venituri si Cheltuieli al CNPR.
2. Modernizarea informatica, informationala si organizatorica a CNPR.
3. Consolidarea functiunii comerciale si orientarea activitatii comerciale a CNPR catre piata si clienti.
4. Promovarea initiativelor de imbunatatire a cadrului legislativ aferent serviciilor postale.
5. Cresterea satisfactiei clientilor
6. Modernizarea imaginii CNPR si a perceptiei asupra serviciilor sale

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

7. Diversificarea gamei de servicii si intrarea pe noi piete (financiar-bancare, curierat rapid etc.)
8. Dezvoltarea resursei umane catre o productivitate superioara si a functiunii aferente
9. Asigurarea dezvoltarii durabile a Companiei, prin reducerea impactului activitatii logistice asupra mediului inconjurator.

**Resurse umane**

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

**9.14 Stocuri**

**Prezentarea componentei stocurilor**

La 31.12.2016 situatia stocurilor se prezinta astfel:

<b>Descriere</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variatie</b>
Materiale	16.524.241	14.013.065	2.508.510
Produce finite si marfuri	1.594.360	1.576.205	18.155
Productia in curs de executie	68.502	17.017	51.485
Materiale aflate la terti	15.810	2.604	13.206
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.995.282	3.568.929	(570.980)
Avansuri pentru cumparaturi de stocuri	-	823	(823)
Ajustari pentru deprecierea produselor	-	-	-
Ajustari pentru deprecierea materialelor	(1.348.277)	(1.159.742)	(188.535)
Ajustari pentru deprecierea marfurilor	(633.893)	(1.208.817)	574.924
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	(11.152)	(12.180)	1.028
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	-	(125)	125
<b>Total</b>	<b>19.204.873</b>	<b>16.797.779</b>	<b>2.407.094</b>

**9.15 Disponibilitati banesti**

La data de 31.12.2016, comparativ cu anul 2015, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

<b>Explicatii</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>Variatie</b>
Disponibil in conturi bancare in lei	7.806.469	6.068.312	(2.211.924)
Disponibil in conturi bancare in devize	2.502.588	1.826.426	950.437
Disponibil in casa lei	7.290.112	3.385.762	(6.635.067)
Disponibil in casa in valuta	2.866.042	3.491.881	(833.257)
Sume in curs de decontare	4.886.120	3.867.045	(5.003.654)
<b>Total</b>	<b>25.351.331</b>	<b>18.639.426</b>	<b>(13.733.465)</b>
<b>Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt, din care:</b>			
- in lei	2.423.402	234.188	(2.779.784)
- in lei	2.423.402	234.188	(2.779.784)
<b>Total</b>	<b>27.774.733</b>	<b>18.873.614</b>	<b>(16.513.249)</b>

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

Evaluările activelor monetare la data 31.12.2016 la care au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb:

4.3033 lei/USD  
 4.5411 lei/EUR  
 4.2245 lei/CHF  
 0.6108 lei/DKK

**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
**(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)**

5.2961 lei/GBP  
0.4440 lei/SEK  
5.7868 lei/DST

### 9.16 Cheltuieli si venituri in avans

#### 1. Cheltuieli in avans

	<b>Sold la 31.12.2016</b>	<b>Sold la 31.12.2015</b>
Cheltuieli in avans	396.629	608.890

In conturile anuale ale Companiei la data de 31.12.2016 este reflectata la pozitia «Cheltuieli in avans» o suma de 396.629 lei, reprezentand abonamente presa pentru anul 2017, cheltuieli cu contributia Posteurop 2017 si alte cheltuieli in avans.

#### 2. Venituri in avans

	<b>Sold la 31.12.2016</b>	<b>Sold la 31.12.2015</b>
<b>Venituri in avans total</b>	<b>15.682.421</b>	<b>18.380.775</b>
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	9.158.181	11.276.560
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	6.524.240	7.104.215

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.

### 9.17 Rezerve

#### Rezerve legale

La data de 31.12.2016, rezerva legala este in suma de 11.897.557 lei, atingand nivelul maxim admis de prevederile legale in vigoare de 20% din capitalul social subscris.

#### Rezerve din reevaluare

La inceputul anului 2016, rezervele din reevaluare sunt in suma de 340.876.875 lei. In anul 2016 au fost transferate la rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare suma de 11.125.597 lei. In urma inregistrarii reevaluarii cladirilor si terenurilor, rezervele din reevaluare sunt in suma de 409.206.302 lei.

### 9.18 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 salariații existenți la nivelul Companiei erau în număr de 25.873 structurați pe următoarele categorii:

- personal de conducere: 179
- personal funcțional administrativ: 1761
- personal auxiliar: 1158
- personal operativ: 22775

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

- personal de conducere: 156
- personal funcțional administrativ: 1539
- personal auxiliar: 1114
- personal operativ: 22768



**C.N. POSTA ROMANA S.A.**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2016**  
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu se specifica altfel)

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. Rata dobanzii aferenta liniei de credit este ROBOR 1M+ 1,3% pe an.

Notele explicative fac parte integranta din situatiile financiare anuale individuale ale CN Posta Romana S.A..

Situatiile financiare de la pagina 2 la pagina 44 au fost semnate la data de 24 aprilie 2017 si sunt asumate de conducerea companiei.



Director General,  
Andrei STANESCU

Director Economic,  
Gabriela Mantu

Contabil-Sef,  
Gheorghe Cocheci

Sef Departament Contabilitate Nationala  
Tita David