



COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.

**SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**

pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

<u>Cuprins:</u>	<u>Pag.</u>
Situatia pozitiei financiare	1-2
Profitul sau pierderea perioadei	3-4
Situatia rezultatului global	4
Situatia modificarilor in capitalurile proprii	5-8
Situatia fluxurilor de trezorerie	9-10
Note explicative la situatiile financiare	11-88

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Nota	31.12.2021 RON	31.12.2020 retratat RON	31.12.2020 RON
ACTIVE				
Active pe termen lung				
Imobilizari corporale	3	610.419.140	621.468.781	621.468.781
Investitii imobiliare	4	43.042.143	43.834.680	43.834.680
Imobilizari necorporale	5	210.561	237.676	237.676
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	6	47.258.021	49.178.002	49.178.002
Investitii in subsidiare	7	7.706.917	7.706.917	7.706.917
Alte active imobilizate	8	22.593.671	17.540.869	17.540.869
Total active pe termen lung		731.230.454	739.966.925	739.966.925
Active curente				
Stocuri	9	18.050.812	18.563.983	18.563.983
Creante comerciale si alte creante	10	200.114.218	179.462.721	179.462.721
Creante de la societatile afiliate	11	-	63.664	63.664
Alte active curente	12	51.310.146	27.923.798	27.923.798
Numerar si conturi bancare	13	39.924.951	79.237.894	79.237.894
Total active curente		309.400.127	305.252.060	305.252.060
Total active		1.040.630.581	1.045.218.985	1.045.218.985
CAPITAL PROPRIU SI DATORII				
Capital si rezerve				
Capital social	14	371.387.309	371.387.309	371.387.309
Rezerve	14	64.565.502	62.298.319	62.298.319
Rezerve din reevaluare	14	239.908.037	260.944.444	260.944.444
Rezultatul reportat	14	(252.729.669)	(315.535.373)	(298.320.224)
Total capital propriu		423.131.179	379.094.699	396.309.848
Datorii pe termen lung				
Imprumuturi pe termen lung	21	4.130.857	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	22	28.100.152	29.820.362	29.820.362
Datorii cu impozitul amanat	15	44.903.493	46.934.300	46.934.300
Datorii privind beneficii la pensionare	16	47.607.797	47.835.571	47.835.571
Provizioane pe termen lung	17	13.574.942	22.295.509	22.295.509
Subventii pentru investitii		7.806.381	8.963.764	8.963.764
Avansuri incasate de la clienti pe termen lung	19	35.915.810	24.064.030	24.064.030
Alte datorii pe termen lung	20	3.490.501	3.399.811	3.399.811
Total datorii pe termen lung		185.529.934	183.313.347	183.313.347

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Datorii curente	Nota			
Imprumuturi pe termen scurt	21	2.253.195	-	-
Overdraft	21	43.566.162	-	-
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	22	15.412.211	18.209.181	18.209.181
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie		863.327	720.360	720.360
Datorii comerciale si alte datorii	19	197.805.796	181.999.786	161.505.561
Datorii catre societatile afiliate	11	133.728	123.770	123.770
Datorii cu impozitul curent	15	2.257.638	1.452.384	4.731.460
Provizioane curente	17	8.156.971	11.757.799	11.757.799
Portiunea curenta a venituri in avans	18	2.837.104	2.675.793	2.675.793
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii		1.312.859	788.073	788.073
Alte datorii curente	20	157.370.478	265.083.792	265.083.792
		431.969.468	482.810.939	465.595.790
Total datorii curente		431.969.468	482.810.939	465.595.790
Total datorii		617.499.402	666.124.286	648.909.137
Total capital propriu si datorii		1.040.630.581	1.045.218.985	1.045.218.985

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 88 au fost semnate la data de 9 mai 2022 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN

Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA

Intocmit

Sef Departament Contabilitate,

Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31.12.2021 RON	31.12.2020 RON
<i>Venituri din contractele cu clientii</i>			
- Venituri din servicii prestate si lucrari executate	23	1.348.502.399	1.279.115.296
- Venituri din vanzarea marfurilor		7.773.602	8.191.566
Alte venituri din exploatare	24	57.677.816	65.571.640
Total venituri din exploatare		1.413.953.817	1.352.878.502
<i>Cheltuieli din exploatare</i>			
Posta si telecomunicatii		(3.195.304)	(3.199.685)
Materiale si consumabile		(37.794.401)	(37.240.120)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane		(9.751.180)	(8.664.500)
Cheltuieli de intretinere si reparatii		(7.676.597)	(6.971.110)
Cheltuieli cu utilitatile		(11.793.325)	(9.235.328)
Salarii si alte retributii	25	(1.048.297.577)	(979.742.522)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor	3,4,5	(31.046.287)	(31.803.126)
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor in leasing		(19.303.222)	(12.908.338)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante		162.085	12.119.541
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	27	(41.397.834)	(45.161.229)
Comisioane bancare si cheltuieli similare	26	(88.789.564)	(85.863.627)
Redevente si cheltuieli cu chirile		(4.339.113)	(5.179.372)
Cheltuieli cu alte servicii ale tertilor	26	(56.304.756)	(52.646.624)
Cheltuieli cu marfurile		(5.936.377)	(6.747.468)
Cheltuieli cu obiectele de inventar		(4.059.007)	(2.578.703)
Alte cheltuieli din exploatare	28	(19.806.755)	(129.300.593)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari		12.348.364	81.195.013
Total cheltuieli din exploatare		(1.376.980.850)	(1.323.927.792)
Profit/(Pierdere) din exploatare		36.972.967	28.950.710
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar		5.990.160	(4.789.822)
Venituri financiare		8.317.429	12.146.031
Cheltuieli financiare		(5.762.997)	(3.366.110)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Elemente financiare, net		8.544.591	3.990.099
Profit inainte de impozitare		45.517.558	32.940.809
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit	30	(5.038.349)	(12.262.602)
Cheltuiala/Venit cu impozitul amanat	30	2.030.807	8.682.990
Profit/ (Pierdere) neta		42.510.015	29.361.197
Alte elemente ale rezultatului global			
Titluri de proprietate obtinute pentru terenuri			-
Crestere/(scadere) diferente din reevaluare		-	204.804
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare		-	-
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminare contract munca		65.679	(7.919.497)
Total alte elemente ale rezultatului global		65.679	(7.714.693)
Total rezultat global al perioadei		42.575.694	21.646.504

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 88 au fost semnate la data de 9 mai 2022 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN

Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA

Intocmit,

Sef Departament Contabilitate

Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultatul reportat	Total
Sold la 1 Ianuarie 2021	371.387.309	260.944.443	62.298.319	(315.535.373)	379.094.698
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				42.510.015	42.510.015
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat		(21.036.407)		21.036.407	-
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca			65.679		65.679
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile proprii					
Alte elemente			1.300.786	160.000	1.460.786
Rezerva legala			966.397	(966.397)	-
Sold la 31 decembrie 2021	371.387.309	239.908.036	64.565.502	(252.729.669)	423.131.179

In *Alte elemente ale rezultatului global* este inregistrata modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, in suma de 65.679 lei, care reprezinta pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligatii.

In cursul anului a fost realizat si transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe masura amortizarii cladirilor sau pe masura scoaterii din evidenta a cladirilor sau terenurilor reevaluate in sum de 21.036.407 lei.

Rezerva legala a fost majorata cu suma de 966.397 lei in anul 2021, urmand a se constitui anual pana la limita de 20% din capitalul social.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

In anul 2021 au fost primite facturile de regularizare a inregistrarii in evidentele contabile a sumelor dispuse prin Hotararea judecatoreasca in Dosarul 4072/2/2013 in contradictoriu cu G4 Cash. Partile au identificat o eroare de calcul matematic efectuata in redactarea sentintei din 2019, eroare care a fost indreptata prin decizie a instantelor de judecata in anul 2022. Diferenta neta ce trebuia inregistrata in evidenta anilor precedenti este de 17.215.149 lei, suma ce depaseste pragul de semnificatie pentru inregistrarea pe costurile curente conform politicilor contabile. In urma recalcularii situatia modificarilor capitalurilor proprii se prezinta astfel:

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2020	371.387.309	280.973.858	60.651.279	(338.349.103)	374.663.343
Corectii ale rezultatului la 1 ian 2020				(17.215.149)	(17.215.149)
Sold la 1 ianuarie 2020	371.387.309	280.973.858	60.651.279	(355.564.252)	357.448.194
Total rezultat global al perioadei				29.361.197	29.361.197
Rezultatul perioadei					
Alte elemente ale rezultatului global				20.234.219	-
Surplus din reevaluare realizat		(20.234.219)			
Alte ajustari aferente rezerva din reevaluare		204.804			204.804
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca				(7.919.497)	(7.919.497)
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile proprii					
Alte elemente			1.647.040	(1.647.040)	-
Rezerva legala					
Sold la 31 decembrie 2020 retratat	371.387.309	260.944.443	62.298.319	(315.535.373)	379.094.698

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2020	371.387.309	280.973.858	60.651.279	(338.349.103)	374.663.343
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				29.361.197	29.361.197
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat		(20.234.219)		20.234.219	-
Alte ajustari aferente rezerva din reevaluare		204.804			204.804
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca				(7.919.497)	(7.919.497)
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile propria					
Rezerva legala			1.647.040	(1.647.040)	-
Sold la 31 decembrie 2020	371.387.309	260.944.444	62.298.319	(298.320.224)	396.309.848

In *Alte elemente ale rezultatului global* este inregistrata modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, in suma de 7.919.497 lei, care reprezinta pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligatii.

In cursul anului a fost realizat si transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe masura amortizarii cladirilor sau pe masura scoaterii din evidenta a cladirilor sau terenurilor reevaluate.

Rezerva legala a fost majorata cu suma de 1.647.040 lei in anul 2020, urmand a se constitui anual pana la limita de 20% din capital.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 88 au fost semnate la data de 9 mai 2022 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN



Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA

Sef Departament Contabilitate

Tita DAMID

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Tita DAMID".

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	31-Dec-21 RON	31-Dec-20 RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitul pe profit	38.865.374	32.940.809
Ajustari pentru elemente nemonetare		
Amortizarea si deprecierea, net	31.189.952	31.803.126
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare	19.303.222	12.908.338
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	(529.783)	(12.257.255)
Creștere/Reducere datorii beneficii pensionare	(1.937.134)	(6.263.143)
Provizioane, net	(12.321.394)	(81.195.013)
Venituri din dobanzi, net	(4.779.598)	(10.230.963)
Deprecierea imob financiare	-	-
Castig/Pierdere din cedari de mijloace fixe	59.864	(6.000)
Venituri din acorduri finantare UPU si plusuri de inventar	(632.597)	(7.310.199)
Venituri din dividend	-	-
Cheltuiala neta din reevaluare terenuri si cladiri	-	-
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	334.062	4.107.883
Creante comerciale si alte creante	(43.265.288)	33.877.901
Furnizori si alte datorii	(71.719.373)	175.656.833
Impozit pe profit platit	(4.233.095)	(19.319.684)
Flux net de numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	(49.665.788)	15.031.420
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(18.095.050)	(1.287.143)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	56.264	122.128
Incasari din dividende detinute in subsidiare	-	-
Plati pentru garantii pe TL	(5.052.802)	(315.104)
Dobanzi incasate	8.231.240	12.079.293
Flux net de numerar utilizat in activitatea de investitii	(14.860.349)	10.599.174

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Plati aferente contractelor de leasing operational	(23.060.416)	(22.032.256)
Rambursari de credite	-	-
Incasari din credite	6.384.502	-
Dobanzi platite	(1.676.603)	(341.772)
Flux net de numerar utilizat in activitatea de finantare	(18.352.968)	(22.374.028)
Descresterea neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate	(82.879.105)	142.937.780
Disponibilitati si elemente asimilate la inceputul anului	79.237.894	(63.699.886)
Disponibilitati si elemente asimilate la sfarsitul anului*	(3.641.211)	79.237.894

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 88 au fost semnate la data de 9 mai 2022 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN



Director Economic,

Aurelian Virgil BALUTA

Sef Departament Contabilitate

Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE

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

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

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

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

Prin Decizia ANCOM nr. 1.363 din 2019, C.N. Poșta Română S.A. a fost desemnată furnizor de serviciu universal până la 31 decembrie 2024, la tarife accesibile tuturor utilizatorilor și la standarde de calitate comparabile.

De asemenea, CNPR furnizează servicii: poștale, financiare, bancare, marketing direct, publicitate indoor, curier electronic, comerciale, precum și alte servicii pe bază de contracte și convenții încheiate, neincluse în sfera serviciului poștal universal.

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

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

Compania are ca obiect de activitate:

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

 - f) colectarea, sortarea, transportul și livrarea cecogramelor interne și internaționale;
 - g) orice alte servicii postale stabilite prin lege, dacă răspund unor necesități de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate în mod satisfăcător în condițiile unei piețe concurențiale.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

- Servicii postale, altele decat cele incluse in sfera serviciului universal:
 - a) mesagerie, curier accelerat, publicitate si marketing prin posta, servicii financiar-postale, (dintre care si achitarea mandatelor pensii si alocatii copii), serviciul Giropost, curierat in regim de asigurare;
 - b) posta electronica, transmisii de date si mesaje, posta hibrid;
 - c) contractarea si distribuirea la domiciliu a abonamentelor de presa;
 - d) declararea, depozitarea si vamuirea trimiterilor postale, in calitate de comisionar in vama;
 - e) ambalarea, conditionarea si depozitarea in vederea expedierii;
 - f) orice alte servicii executate pe baza de contracte sau conventii, in numele tertilor, legate direct sau indirect de activitatea companiei.

- Tiparirea, comercializarea si pastrarea timbrelor si efectelor postale in conservatorul de timbre:
 - a) tiparirea de timbre si efecte postale cu timbru imprimat;
 - b) comercializarea de timbre si efecte postale;
 - c) stabilirea si asigurarea conditiilor de conservare, evidenta si pastrare a timbrelor si efectelor postale cu timbru imprimat, a altor bunuri filatelice, precum si a stocului de timbre necesar schimbului cu administratiile postale din alte tari, in conservatorul sau de timbre.

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

La 31 decembrie 2021 comparativ cu 31 decembrie 2020, reteaua postala se prezinta astfel:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Oficii postale urbane	448	449
Oficii postale rurale	350	359
Ghisee postale urbane	224	224
Ghisee postale rurale	915	910
Oficii postale de distribuire centralizata	39	39
Oficii postale rurale mecanizate	77	77
Agentii postale	3.396	3.392
Circumscriptii postale rurale	146	147
Centre regionale de tranzit	7	7
Birouri de schimb international	2	2
Puncte judetene de posta rapida	41	41
TOTAL	5.645	5.647

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Prezentele situatii financiare cuprind:

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

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

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

2.1. Declaratie de conformitate

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

2.2. Modificari ale politicilor contabile si informatii de furnizat

2.2.1 Standardele si interpretarile in vigoare in perioada curenta

Politicele contabile adoptate de Companie sunt consecvente cu cele din 2020, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2021 sau in cursul anului 2021 (conform cerintelor standardelor) de catre Companie.

• IFRS 16 Contracte de leasing – amendament dupa 30 iunie 2021

La 28 mai 2020, IASB a publicat „Concesiunile de inchiriere legate de Covid-19 (amendament la IFRS 16)” de modificare a standardului pentru a oferi locatarilor o exceptie de a evalua daca o concesiune de chirie legata de COVID-19 este o modificare a leasingului. Modificarea este in vigoare pentru perioadele de raportare anuale care incep la 1 iunie 2020 sau dupa aceea, pentru reduceri de plati de leasing afectand ratele scadente pana la 30 iunie 2022 (extinderea de 1 an fiind introdusa prin modificarea din 2021), dar nu este aplicabila pentru Companie, avand in vedere natura ferma a contractelor de inchiriere in vigoare.

• Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii, faza 2

Amendamente la IFRS 9 „Instrumente Financiare”, IAS 39 „Instrumente Financiare: Recunoasterea si masurarea”, IFRS 4 „Contracte de asigurare”, IFRS 7 „Instrumente Financiare: informatii de prezentat” si IFRS 16 „Leasing”, – Reforma indicelui de referinta al ratei dobanzii 2– adoptate de UE (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2021). Amendamentele nu au impact asupra situatiilor financiare ale Companiei la 31 decembrie 2021.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

2.2.2 Standarde si amendamente la standardele existente emise de catre IASB, dar care nu sunt inca adoptate de catre UE

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

• **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situatiilor financiare"** – Clasificarea datoriilor curente si cele pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023);

- **Amendamente la IAS 8 "Politici contabile, Modificari ale estimarilor contabile si Erori"** – Definitia estimarilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023);

• **Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente si active contingente”** – Contracte oneroase – costul privind executarea unui contract (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2022);

• **Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” si IAS 28 „Investitii in entitati asociate si asocieri in participatie”**- Vanzare sau aporturi de active intre un investitor si asociatul sau sau asocierea in participatie si alte amendamente (data efectiva de aplicare a fost amanata pe o perioada nedeterminata pana la incheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii in echivalenta).

• **Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Imbunatatirilor aduse IFRS (ciclul 2018-2020)” ce rezulta din proiectul anual de imbunatatire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 si IAS 41)** cu scopul principal de a elimina inconsecventele si de a clarifica anumite formulari. Amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 si IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2022. Amendamentele la IFRS 16 se refera doar la un exemplu ilustrativ, drept urmare nu este precizata nici o data de aplicare.

- **Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situatiilor financiare” si IFRS Practice Statement 2** – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023).

Societatea estimeaza ca adoptarea acestor standarde si amendamente ale standardelor existente nu va avea impact semnificativ asupra situatiilor sale financiare anuale in anul in care acestea se vor aplica pentru prima data.

2.3. Bazele evaluarii

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.4. Moneda functionala si de prezentare

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

2.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

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

2.6. Consolidare

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

2.7. Continuitatea activitatii

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

2.8. Investitii in societati afiliate

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

2.9. Asocierile in participatiune

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

2.10. Intreprinderi asociate

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.11. Imobilizari corporale

Recunoastere

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

Amortizarea

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

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

2.12. Imobilizari necorporale

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

2.13. Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.15. Investitiile imobiliare

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

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

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

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

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

2.16. Instrumente financiare

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

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

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

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

2.16.1 Active financiare detinute in vederea vanzarii

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

2.16.2 Derecunoasterea activelor si datorilor financiare

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

2.17. Stocuri

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

2.18. Creante

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

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

2.19. Numerar si conturi la banci

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.20. Datorii

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

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

2.21. Contracte de leasing

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

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

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

Contabilitatea contractelor de leasing nu se modifica la locator.

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

Compania a recunoscut activele aferente dreptului de utilizare si datoriile din leasing pentru acele contracte de leasing clasificate anterior drept contracte de leasing operational, cu exceptiile permise. Drepturile de utilizare au fost recunoscute pe baza sumei egale cu datoriile de leasing, ajustate pentru orice plati de leasing in avans recunoscute anterior. Datoriile de leasing au fost recunoscute pe baza valorii actualizate a platilor de leasing viitoare, actualizate cu rata de imprumut incrementală a Companiei.

Anterior anului 2019, Compania a inregistrat cheltuiala cu leasing ul operational liniar pe toata durata contractului si a recunoscut un activ sau o datorie numai in cazul in care a existat o diferenta intre platile de leasing si cheltuiala recunoscuta.

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

2.22. Beneficiile angajatilor

i. Planuri de contributii determinate

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

In conformitate cu Contractul Colectiv de Munca negociabil anual, Compania are obligatia sa plateasca la pensionarea angajatilor o suma reprezentand un numar de salarii brute, diferentiat dupa vechimea angajatilor. Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2021, beneficiile pentru pensionatii pentru limita de varsta si pentru invaliditate sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

Beneficiile descrise mai sus au necesitat calculul datoriilor privind beneficiile angajatilor la 31 decembrie 2021, in conformitate cu IAS 19 „Beneficiile angajatilor”. In acest sens, Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoria privind beneficiile la pensionare.

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

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

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

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

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

ii. Beneficii pe termen scurt

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

2.23. Impozitul pe profit

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

2.23.1 Impozitul curent

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

2.23.2 Impozitul amanat

Impozitul amanat este recunoscut asupra diferentelor dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si bazele corespunzatoare de impozitare utilizate in calculul profitului impozabil si este determinat utilizand metoda pasivului bilantier.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Datoriile cu impozitul amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile si activele din impozit amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele temporare in masura in care este probabil sa existe profituri impozabile asupra carora sa poata fi utilizate acele diferente temporare deductibile. Astfel de active si datorii nu sunt recunoscute daca diferenta temporara provine din fondul de comert sau din recunoasterea initiala (alta decat dintr-o combinatie de intreprinderi) a altor active si datorii intr-o tranzactie care nu afecteaza nici profitul impozabil si nici profitul contabil.

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

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

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

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

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

2.23.3 Impozitul curent si cel amanat aferente perioadei

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.24. Costul capitalului imprumutat

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

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

2.25. 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. Tratamentul contabil al subventiilor pentru investitii prezentate in situatiile financiare atasate stabileste subventia ca venit amanat care este recunoscut in veniturile perioadei in mod sistematic de-a lungul duratelor de viata ale activelor imobilizate.

2.26. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

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

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

2.27. Tranzactii in valuta

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

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

Cursurile de schimb RON/EUR si RON/USD la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020 sunt prezentate mai jos:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
RON/USD	4.3077	3.9660
RON/EUR	4.9481	4.8694

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

2.28. Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

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

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

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

2.29. Capital social

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o societate comerciala pe actiuni, cu capital majoritar de stat. Actiunile C.N.Posta Romana la 31.12.2017 erau detinute in proportie de 75% de catre statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informativale si 25 % de catre Fondul Proprietatea. In anul 2018, Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informativale a majorat participatia la capitalul social al CN Posta Romana cu suma de 170 mil lei. Astfel, incepand de la 31.12.2018, capitalul social era detinut in proportie de 93.52 % de MCSI si 6.48 % de Fondul Proprietatea, structura care se mentine si la data de 31.12.2021.

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

2.30. Dividende

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

2.31. Rezerva din reevaluare

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

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

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

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

Daca rezultatul reevaluării este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a depreciării atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scadere a rezervei din reevaluare cu minimul

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

dintre valoarea acelor rezerve si valoarea descresterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se inregistreaza ca o cheltuiala.

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

2.32. Rezerve legale

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

2.33. Active si Datorii contingente

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

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

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

O datorie contingenta este:

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

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

2.34. Venituri din contractele cu clientii

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

2.34.1 Venituri din prestarea de servicii postale

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

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

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

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

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

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

2.34.2 Venituri din vanzarea de bunuri

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

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

2.34.3 Venituri din dividende si dobanzi

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

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

2.35. Venituri si cheltuieli financiare

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

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

2.36. Evenimente ulterioare datei bilantului

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

2.37. Corectarea erorilor contabile

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

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

2.38. Partile afiliate

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.39. Segmente de activitate

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri si Amenajari de terenuri	Ciadiri	Utilaje si echipamente	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 ianuarie 2021						
Cost	168.462.156	469.223.699	134.696.776	17.513.588	4.419.632	794.315.851
Amortizari cumulate	(19.854)	(28.217.429)	(128.983.329)	(13.788.816)	-	(171.009.428)
Ajustari pentru depreciere	-	(140.567)	(5.132)	(6.920)	(1.685.023)	(1.837.642)
Valoare neta	168.442.302	440.865.703	5.708.315	3.717.852	2.734.609	621.468.781
Anul incheiat la 31 decembrie 2021						
Intrari directe	1.459.000	2.867.917	1.637.647	2.536.136	16.459.600	24.960.299
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari	-	96.576	-	-	-	96.576
Transferuri din investitii imobiliare	-	-	-	-	-	-
Transferuri catre investitii imobiliare	-	-	-	-	-	-
Reevaluari	(21.281)	-	-	-	-	-
lesiri, cost	-	-	-1.873.960	-264.506	-6.333.504	-2.159.747
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	(186.515)	-	-	-	-	-6.520.019
Amortizarea cumulata a iesinilor	186.515	-	1.873.960	262.962	-	2.323.437
Amortizarea aferenta reevaluarii	-	-	-	-	-	-
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	-	-	-	-	-
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari	(19.854)	(27.421.052)	-1.567.718	-606.275	-	-29.614.899
Cheltuiata cu amortizarea	-	(78.974)	-2.855	-53.459	-	-135.288
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	-	-	-	-	-	-
La 31 decembrie 2021						
Cost	169.899.875	472.001.677	134.460.463	19.785.217	14.545.728	810.692.960
Amortizare cumulate	(39.709)	(55.451.966)	(128.677.087)	(14.132.129)	-	(198.300.890)
Ajustari pentru depreciere	-	(219.541)	(7.987)	(60.379)	(1.685.023)	(1.972.930)
Valoare neta	169.860.167	416.330.170	5.775.389	5.592.710	12.860.705	610.419.140

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Terenuri si Amenajari de terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Utilaje in leasing financiar	Instalatii si obiecte de mobiliar	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 ianuarie 2020							
Cost	170.048.134	470.956.195	89.033.919	66.431.462	15.400.778	3.752.907	815.623.395
Amortizari cumulate	-	(353.014)	(85.097.563)	(58.902.010)	(13.822.465)	-	(158.175.052)
Ajustari pentru depreciere	(103.937)	(153.254)	(68.997)	-	(20.034)	1.642.232	(1.988.454)
Valoare neta	169.944.197	470.449.927	3.867.359	7.529.452	1.558.279	2.110.675	655.459.889
Anul incheiat la 31 decembrie 2020							
Intrari directe	-	2.797.884	2.810.619		2.438.514	1.775.307	9.822.324
transferuri de alte pozitii de imobilizari			57.221.383				57.221.383
Transferuri din investitii imobiliare	-						
Transferuri catre investitii imobiliare	(1.578.698)	(4.387.548)					(5.966.246)
Reevaluari	-						
lesiri, cost	(7.280)	(142.832)	(3.041.261)		(325.704)	1.108.582	(4.625.659)
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari			(11.327.884)	(66.431.462)			(77.759.346)
Amortizarea cumulata a iesirilor		1.252.977	3.041.261		325.704		4.619.942
Amortizarea aferenta reevaluarii							
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari			6.928.109	58.902.010			65.830.119
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari			(49.691.931)				(49.691.931)
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(29.117.392)	(4.163.205)		(292.055)		(33.592.506)
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	103.937	12.687	63.865		13.114	(42.791)	150.812
La 31 decembrie 2020							
Cost	168.462.156	469.223.699	134.696.776	-	17.513.588	4.419.632	794.315.851
Amortizare cumulata	(19.854)	(28.217.429)	(128.983.329)	-	(13.788.816)	-	(171.009.428)
Ajustari pentru depreciere	-	(140.567)	(5.132)	-	(6.920)	(1.685.023)	(1.837.642)
Valoare neta	168.442.302	440.865.703	5.708.315	-	3.717.852	2.734.609	621.468.781

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

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

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

In cursul anilor 2021 si 2020, rezerva din reevaluare a fost transferata in rezultat reportat pe masura amortizarii cladirilor sau la momentul vanzarii cladirilor sau terenurilor. Valoarea transferului este in suma de 21.036.407 lei (2020: 20.234.219 lei).

La 31 decembrie 2021, constructiile si terenurile includ, in principal, sediul administrativ al Companiei, cladirile oficiilor postale si terenurile aferente. Compania are inregistrate in imobilizari corporale si in rezerve terenuri si cladiri ale caror titluri de proprietate nu sunt obtinute. A se vedea si comentariile de la Nota 31 „Actiuni in instanta si alte dispute”.

Miscarile in imobilizari corporale in cursul anului 2021 se explica astfel:

Terenuri

In cursul anului 2021 au fost inregistrate terenuri la care s au obtinut titluri de proprietate si in cartea funciara CN posta Romana figureaza ca proprietar. Majoritatea reprezinta cota parte indiviza aferent constructiei. Aceste terenuri sunt:

Localitate	Suprafata	Valoare evaluata	carte funciara
Dezna	133	3.800	300319/C1-U5 Dezna
Resita	480	59.000	32942 Resita
Deva	154	123.000	67200 Deva
Gurasada	720	18.000	61955 Gurasada
Lugoj	1546,5	575.500	407009 Lugoj
Recas	562	81.000	409130 Recas
IP	659	25.000	51518-IP
Cluj	15,36	42.500	250671 cluj-Napoca
Ramnicu Valcea	35,22	32.500	36473-C1-U32 Ramnicu Valcea
Ramnicu Valcea	75	69.400	57729 Ramnicu Valcea
Com Alexandru Odobescu	500	11.300	neintabulat
Bacau	429	398.000	67514 Bacau
Bacau	41	20.000	67484 Bacau
Total valoare		1.459.000	

lesiri

In cursul anului 2021 a fost inregistrata scoaterea din evidenta contabila a terenului din Tulcea – OP 3 numar de inventar T-M54, valoare de inventar 21.281 lei care a fost transferat la terenuri primite in administrare cont 8038.02.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Cladiri

Intrari

Nu au fost achizitionate cladiri in cursul anului 2021.

Au fost inregistrate cresteri de valoare din modernizarea sau reabilitarea unor oficii postale in suma totala de 2.964.493 lei, dupa cum urmeaza:

Container birou Catamarasti	JBT10164	24.426
Bransament gaz OP Pipirig	NT10029	16.334
Instalatie termica interioara OP Moinesti	ZBC101704	89.940
Instalatie termica interioara OP Viisoara	ZNT10045	30.306
Tamplarie pvc Raducaneni	JIS10045	24.900
Modernizare cladire OZP Pascani	JBT10094	81.443
Modernizare cladire OP Saveni	JIS10019	220.207
Cladire Craiova 9	QDJ-10032	36.594
Cladire OP Turnu Severin	QMH-100007	5.781
Cladire Slatina tranzit	QOT-10013	325.864
Cladire OP Dragasani 2	Qvl-119	66.210
Modernizare OP 18	WB-1219	81.211
Modernizare OP 5	WB-1051	6.840
Modernizare OP Bragadiru	WB-1262	130.979
Extindere spatiu OP Bucuresti, crt	WB-1/2	8.843
Modernizare OP Cluj 6	UCJ100058	59.502
Modernizare OJP Maramures	UMM1010362	75.816
Modernizare OJP Maramures	UMM1010362	176.029
Modernizare OP Cluj 16	UCJ100017	129.655
Modernizare OP Moisei	UMM1010099	21.536
Lucrari modernizare Buzau 1 ghiseu 2	LBZ1028	74.894
Lucrari modernizare OZP Buzau punct tranzit	LBZ10001	272.447
Lucrati modernizare Contanta 10	MCT10061	198.135
Lucrati modernizare Constanta 9	MCT10065	132.610
Circuite alimentare energie electrica Suc Constanta	MCT-10126	52.300
Modernizare 23 August	MCT10073	99.576
Modernizare Berca	LBZ10005	55.404
Tamplarie aluminiu si pvc Braila 11	XBR1008	49.960
Lucrari modernizare OPD Braila	XBR16	79.795
Lucrari modernizare oficiu Targu Mures 9	VMS1102	240.380
		2.867.917

Iesiri

Au fost inregistrate iesiri la pozitia Cladiri in suma de **186.515** lei, reprezentand corectii de valoare aferente unor investitii imobiliare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Echipamente, instalatii tehnice si autovehicule

Intrari

Au fost inregistrate intrari in suma de **1.637.647** lei, reprezentand :

Echipamente IT	1.363.053 lei
Centrale termice	154.594 lei
Biciclete electrice	120.000 lei

Iesiri

Acestea au fost in suma de 1.873.960 lei si reprezinta, in principal, imobilizari casate cu aprobarea Consiliului de Administratie la Sucursala Fabrica de Timbre, in suma de 1.832.986 lei si un auto Volkswagen Caddy, in valoare de 26.811 lei, care a suferit un accident cu dauna totala, iar epava a fost ridicata de firma de asigurari.

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. In 10.03.2021 a fost incheiat un contract de dobandire a dreptului de proprietate intre Hewlett-Packard si Posta Romana prin care a fost transmis dreptul de proprietate asupra echipamentelor IT ce au facut obiectul contractului de leasing operational in schimbul unei sume modice de 1000 Euro.

In conformitate cu prevederile IFRS 16, mijloacele de transport achizitionate prin contracte de leasing si care sunt in derulare sunt clasificate la grupa „Drepturi de utilizare a activelor preluate in leasing”.

Mobilier, aparatura birotica, echipamente protectie

Intrari

Au fost inregistrate intrari echipamente de protectie in valoare de **2.536.136** lei, reprezentand sisteme efectonice de securitate si antifractie in valoare de 2.296.997 lei si echipamente de birotica in valoare de 239.139 lei

Iesiri

Au fost inregistrate casari de mijloace fixe instalatii, mobilier propuse la casare si aprobate de Consiliul de Administratie, in valoare de **247.146** lei. Si au fost trecute la obiecte de inventar in folosinta genti de factori amortizate integral in valoare de 17.360 lei

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2021, Compania are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala, in valoare bruta de 126.076.258 lei (2020 :135.579.371 lei).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

4. INVESTITII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2020	50.129.941
Amortizare cumulate	(5.092.144)
Ajustari pentru depreciere	(1.203.117)
Valoare neta la 31 decembrie 2020	43.834.680
Miscari in perioada	
Intrari directe	436.378
Iesiri, cost	(119.567)
Amortizarea cumulata a iesirilor	242.724
Cheltuiala cu amortizarea	(1.185.415)
Ajustare pentru depreciere	(166.656)
Cost la 31 decembrie 2021	50.446.752
Amortizare cumulate	(6.034.835)
Ajustari pentru depreciere	(1.369.773)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	43.042.143

In „Investitii imobiliare”, Compania a inregistrat terenurile si cladirile care nu sunt utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri si servicii ori in scopuri administrative, fiind pastrate in scopul aprecierii valorii acestora, precum si cele care sunt inchiriate tertilor in proportie de peste 75%.

Investitiile imobiliare sunt recunoscute la cost, inclusiv costurile de tranzactionare. Investitiile imobiliare sunt amortizate prin metoda liniara pe baza duratelor de viata utile estimate din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata (35-45 ani). Au fost inregistrate si depreciere de valoare, bazate pe reevaluarea efectuata de expert evaluator la 31 decembrie 2019.

	31-Dec-21	31-Dec-20
Total valoare investitii imobiliare	50.446.752	50.129.941
Amortizarea investitiilor imobiliare	(6.034.835)	(5.092.144)
Ajustari pentru depreciere	(1.369.773)	(1.203.117)
Valoare neta contabila	43.042.143	43.834.680
Venituri din investitii imobiliare	1.323.714	1.456.170

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Concesiuni si licente	Alte immobilizari necorporale	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2020			
Cost	83.798.059	2.251.930	86.049.989
Amortizare cumulata	(83.587.603)	(2.224.710)	(85.812.313)
Valoare neta la 31 decembrie 2020	210.456	27.220	237.676
Miscari in perioada			
Intrari directe	195.868		195.868
Iesiri, cost		(54.407)	(54.407)
Cheltuiala cu amortizarea	(205.581)	(17.401)	(222.982)
Amortizarea cumulata a iesirilor		54.407	54.407
La 31 decembrie 2021			
Cost	83.993.927	2.197.523	86.191.450
Amortizare cumulate	(83.793.184)	(2.187.705)	(85.980.889)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	200.743	9.819	210.561

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost si depreciate liniar. Intrarile de immobilizari necorporale din cursul anului 2021 reprezinta, in special, licente Microsoft.

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR IN LEASING

In conformitate cu IFRS 16, incepand cu anul 2019, Compania recunoaste in bilant drepturile de utilizare rezultate din contractele de inchiriere in care este locatar.

La 31.12.2021, Compania avea in derulare urmatoarele contracte de leasing incheiate pentru achizitia de mijloace de transport auto:

- Contractul nr 140J/10/9.01.2020 incheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI leasing Romania IFN SA, RCI Broker de asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achizitia de 250 autoutilitare Dacia Dokker
- Contractul nr 140J/11/9.01.2020 incheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI leasing Romania IFN SA, RCI Broker de asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achizitia de 180 autoutilitare Renault Master Furgon.

Valoarea neta contabila a drepturilor de utilizare pentru activele suport aferente contractelor mai sus mentionate este de 26.404.960 lei.

La 31.12.2021 Compania inregistra un numar de 598 contracte de leasing pentru spatii, cu o valoare totala bruta de 33.364.594 lei, iar la 31.12.2020 Compania inregistra un numar de 665 de astfel de contracte, cu o valoare bruta de 29.517.238 lei. Contractele sunt incheiate in Ron, USD si Euro.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR IN LEASING (continuare)

Situatia drepturilor de utilizare a activelor in leasing la 31.12.2021 comparativ cu 31.12.2020 se prezinta astfel:

	Drepturi de utilizae - leasing auto	Drepturi de utilizare - leasing spatii	Total
La 31 decembrie 2020			
Cost	43.549.299	29.517.239	73.066.538
Amortizare cumulate	(9.604.414)	(14.284.122)	(23.888.536)
Valoare neta la 31 decembrie 2020	33.944.885	15.233.117	49.178.002
Miscari in perioada			
Intrari directe	1.935.000	18.543.236	20.478.236
Intrari prin reclasificare din Imobilizari corporale lesiri, cost	(61.174)	(14.695.881)	(14.757.055)
Cheltuiala cu amortizarea	(9.415.791)	(9.887.431)	(19.303.222)
Amortizarea cumulata a iesirilor	2.039	11.660.021	11.662.060
La 31 decembrie 2021			
Cost	45.423.125	33.364.594	78.787.719
Amortizare cumulate	(19.018.166)	(12.511.532)	(31.529.698)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	26.404.959	20.853.062	47.258.021

7. INVESTITII IN SUBSIDIARE

Situatia analitica a investitiilor in filiale se prezinta astfel:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021	% detinere 31.12.2020	Valoare la 31.12.2020
Romfiatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L	Romania	100	2.200.000	100	2.200.000
Total investitii in subsidiare			9.906.917		9.906.917
Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investitii in subsidiare			-		7.706.917

Posta Romana Broker de Asigurare a inregistrat pierderi operationale in mai multe exercitii financiare consecutive. Din aceste considerente s-a constituit o ajustare pentru pierderea de valoare a investitiei in subsidiara, egala cu valoare capitalului social investit.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

8. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

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

Situatia altor active imobilizate la data de 31 decembrie 2021, comparativ cu exercitiul precedent, se prezinta astfel:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-20
Garantii spatii si consum utilitati	430.982	369.248
Garantii materiale retinute de la salariatii	9.330.982	9.489.556
Cautiune suspendare executare silita	46.590	462.033
Garantii de buna executie contracte in derulare	5.709.223	94.223
Garantii chirii	457.714	507.629
Investitii financiare	6.618.180	6.618.180
Total	22.593.671	17.540.869

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

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021	% detinere 31.12.2020	Valoare la 31.12.2020
Garanta S.A.	Romania	0,25	69.500	0,25	69.500
Imopost Developments	Romania	33,041	24.054.610	33,041	24.054.610
Ajustari depreciere participatie Imopost Developments			(17.505.930)		(17.505.930)
Alte active imobilizate - investitii financiare		-	6.618.180	-	6.618.180

La 31 decembrie 2021 si 2020, Compania detine 33,014% din capitalul social al societatii Imopost Developments. Titlurile de participare la Imopost Developments reprezinta investitii financiare, avand in vedere faptul ca nu este exercitata o influenta semnificativa asupra acestei societati, conform prevederilor IFRS. In legatura cu investitia in capitalul social al Imopost Developments, exista litigii in curs in care Compania este implicata, iar valoarea acestei investitii a fost depreciata pentru a reflecta pierderea care s-ar inregistra asupra valorii participatiei in cazul unei sentinte nefavorabile. Stadiul acestor litigii este prezentat in Nota 31.

Cautiunile constituite pentru suspendarea executarii au urmatoarea componenta la 31 decembrie 2021:

Denumire beneficiar	Data constituirii	31-Dec-21	31-Dec-20
G4S CASH	11/19/2014	-	415.443
Consiliul Concurentei	4/28/2016	46.590	46.590
Total		46.590	462.033

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. STOCURI

La 31 decembrie 2020 si 2021, Compania a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-20
Consumabile	18.415.463	18.049.317
Obiecte de inventar	1.708.802	2.238.620
Marfuri	1.460.888	1.437.782
Materii prime si materiale aflate la terti	13.272	23.883
Materii prime	362.868	505.417
Produce finite	1.788	25.788
Produce in curs de executie	9.988	23.782
Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri	-	2.542
Ajustari de valoare pentru stocuri	(3.922.257)	(3.743.148)
Total	18.050.812	18.563.983

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

Corespunzator rezultatelor inventarierii anuale, s-a constatat ca majoritatea materialelor existente in depozit cu vechime mai mare de un an sunt in deplina stare de folosire, fapt ce va conduce la utilizarea lor in consum in perioadele urmatoare. Pentru stocurile constatate degradate sau care nu mai pot fi folosite s-au constituit, la finele anului 2021, ajustari pentru depreciere in valoare de 3.922.257 lei (2020: 3.743.148 lei).

Incepand cu anul 2020, in conformitate cu politica contabila a Societatii, ajustarile pentru deprecierea stocurilor sunt stabilite cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, pentru stocurile degradate sau care nu mai pot fi utilizate in activitatea Societatii .

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31.dec.21	31.dec.20
Creante comerciale	98.009.120	97.650.983
Ajustari de valoare pentru creante comerciale	-25.541.986	-24.396.902
Creante comerciale – net	72.467.134	73.254.081
Clienti - facturi de intocmit	126.588.090	105.250.322
Alte creante	1.058.994	958.318
Total	200.114.218	179.462.721

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

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

	31-Dec-21	31-Dec-20
Cienti	77.880.074	77.937.674
Cienti incerti si in litigiu	20.129.046	19.713.309
Ajustari depreciere creante comerciale	(25.541.986)	(24.396.902)
Total	72.467.134	73.254.081

In cadrul creantelor comerciale, categoria **Cienti** detine ponderea cea mai mare, in suma de 77.880.074 lei. Se constata mentinerea ritmului de incasare a clientilor Companiei, soldul clientilor neincasati menintandu-se constant fata de anul precedent.

Soldul final al contului "**Cienti incerti si in litigiu**" este de 20.129.046 lei inregistrandu-se o usoara scadere de 415.737 lei. Precizam ca acesti clienti sunt urmariti atat de catre Directia Economica, cat si de Compartimentul Juridic in vederea recuperarii creantelor restante.

Pentru toate creantele restante inregistrate in contul "**Cienti incerti si in litigiu**" si pentru creantele comerciale cu vechimi de peste 270 de zile a fost aplicat principiul prudentei soldurile fiind constituite ajustari de depreciere la valoarea integrala a sumelor.

Contul "**Cienti facturi de intocmit**" al carui sold se ridica la valoarea 126.588.090 lei are in componenta sume reprezentand facturile de intocmit catre clientii interni si externi ai companiei. Acest cont prezinta un sold debitor semnificativ ca valoare justificat de specificul activitatii postale. In acest sens, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare CNPR evidentiaza in contul de „Cienti externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international efectuate in cursul anilor 2021 si 2020 care sunt facturate numai dupa acceptarea datelor operative de trafic de catre Administratiile Postale Straine partenere, in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurile internationale din care face parte si Romania. Acest proces depaseste ca durata data de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2021.

Urmare faptului ca nu exista modificari majore intre datele facturate si cele transmise spre acceptare spre a fi facturate nu sunt recunoscute ajustari de depreciere pentru aceasta categorie de creante.

Motivat de cele explicate anterior, ponderea cea mai mare in cadrul contului "**Cienti facturi de intocmit**", respectiv 99.19% din sold, o detine contul "Cienti externi - facturi de intocmit" al carui sold se ridica la valoarea de 125.560.873 lei, iar diferenta de 1.027.217 lei o reprezinta soldul contului "**Cienti activitate baza-facturi de intocmit**".

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

	31-Dec-21	31-Dec-20
La 1 ianuarie	24.396.902	35.589.050
Ajustari din depreciere recunoscute	2.437.149	2.279.800
Reluarea ajustarilor de depreciere	1.292.065	13.471.948
La 31 decembrie	25.541.986	24.396.902

In cadrul contului "**Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale**" a avut loc o crestere in suma de 1.145.084 lei, crestere datorata trecerii creantelor inregistrate in alte intervale de vechime.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2021 se prezinta astfel:

	Valoare bruta la 31 12.2021	Ajustari de depreciere la 31 12. 2021	Valoare justa la 31 12. 2021
Pana la 90 de zile	61.291.094	-	61.291.094
Intre 91 si 180 de zile	5.660.148	-	5.660.148
Intre 181 si 365 de zile	5.884.740	368.848	5.515.892
Peste un an	25.173.138	25.173.138	-
	98.009.120	25.541.986	72.467.134

In conformitate cu Politicile Contabile ale Companiei au fost recunoscute ajustari de depreciere pentru creante devenite restante si cu o vechime de peste 270 zile de la data scadentei. Astfel, aplicandu-se principiul prudentei ajustarile totale sunt in suma de 25.541.986 lei, ponderea cea mai mare fiind detinuta de ajustarile constituite pentru creante a caror vechime depaseste 365 zile de la data scadentei, respectiv de aprox 99%. Pastrand abordarea utilizata si in exercitiile precedente, pentru creantele curente nu au fost calculate si inregistrate ajustari deoarece se estimeaza ca aceste creante vor fi recuperate de catre companie in cursul exercitiului urmator.

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE

Societatile afiliate Companiei sunt:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021	% detinere 31.12.2020	Valoare la 31.12.2020
Romfilatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L.	Romania	100	2.200.000	100	2.200.000
Total investitii in subsidiare			9.906.917		9.906.917
Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investitii in subsidiare			7.706.917		7.706.917

Intrucat Filiala Posta Romana Broker de Asigurari a inregistrat pierderi consecutive iar din 2017 a inregistrat capitaluri proprii negative, a fost solicitata insolventa acesteia avand in vedere si datoria acumulata numai catre CN Posta Romana in suma de 2.128.628 lei. Cererea de insolventa a fost respinsa.

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

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

Creantele cu partile afiliate la data de 31.12.2021 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-21	31-Dec-20
Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala	264.964	264.964
Posta Romana Broker de Asigurare – imprumut	1.863.664	1.863.664
TOTAL	2.128.628	2.128.628
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.128.628)	(2.064.964)
Total creante parti afiliate – net	-	63.664

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. Pentru creanta inregistrata la 31 decembrie 2021 a fost inregistrata o ajustare de depreciere in suma de 2.128.628 lei.

Datoriile cu partile afiliate la data de 31.12.2021 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-21	31-Dec-20
Romfilatelia	133.728	123.770
TOTAL	133.728	123.770

Tranzactiile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Vanzari	31-Dec-21	31-Dec-20
Vanzari catre Romfilatelia	876.208	977.971
Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare	-	-
TOTAL	876.208	977.971

Cumparari	31-Dec-20	31-Dec-19
Cumparari de la Romfilatelia	1.341.963	1.189.674
TOTAL	1.341.963	1.189.674

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

Solduri si tranzactii cu entitati detinute sau controlate de Statul Roman

Asa cum este prezentat la Nota 14, la 31.12.2021, Compania este detinuta in proportie de 93.52% de catre Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatonale. Conform prevederilor IAS 24 „Prezentarea informatiilor privind partile afiliate”, Compania este parte afiliata cu entitatile asupra carora Statul Roman, prin autoritati guvernamentale si agentii, detine control sau controlul in comun sau exercita o influenta semnificativa.

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

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

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

	31-Dec-21	31-Dec-20
Casele Judetene de Pensii	497.335.941	475.858.200
M.A.I. Casa de Pensii	4.991.894	6.863.327
Ministerul Apararii Nationale	5.113.532	6.991.482
U.M.0994 Bucuresti	382.647	734.904
ANAF -Raureni	13.875.559	9.256.451
	521.699.573	499.704.364

12. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Debitori diversi	23.590.024	24.692.515
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(22.066.720)	(23.984.361)
Debitori diversi, net	1.523.304	708.154
Cheltuieli in avans	1.426.322	1.474.710
Creante cu personalul	119.068	153.403
Alte creante	48.241.452	25.587.531
Total	51.310.146	27.923.798

Creante cu personalul

	31-Dec-21	31-Dec-20
Avansuri acordate personalului	24.884	23.954
Alte creante legate de personal	94.184	129.449
	119.068	153.403

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

12. ALTE ACTIVE CURENTE (continuare)

Alte Creante

	31-Dec-21	31-Dec-20
Contributia pentru concedii si indemnizatii	10.530.825	15.729.283
TVA neexigibil	1.833.081	236.061
Sume de primit cu caracter de subventii	141.400	-
Alte creante diverse	35.736.146	9.622.187
Total	48.241.452	25.587.531

Contributia pentru concedii si indemnizatii, in suma de 10.530.825 lei (2020: 15.729.283 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).

Se remarca o scadere cu aprox 35% a sumelor ramase de recuperat de la Casa de Sanatatare a Municipiului Bucuresti reprezentand contributi pentru concedii si indemnizatii platite de Companie. Aceasta scadere este datorata incasarii sumelor din anul precedent, cand au fost inregistrate ramaneri in urma la recuperarea acestor creante, pe fondul pandemiei Covid-19. Totodata, din suma de recuperat ramasa in sold, de 10.530.825 lei, pana la data de 15 martie 2022 a fost incasata suma de 2.561.178 lei, soldul diminuandu-se la 7.969.647 lei.

Structura **Debitorilor diversi** la data de 31 decembrie 2021 se prezinta astfel:

	31-Dec-2021	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustata
Alti debitori din activitatea de baza	402.800	-	402.800
Debitori presa	10.721	-	10.721
Debitori in litigiu	19.193.722	(19.193.722)	-
Alti debitori transfer	1.140.829	(727.075)	413.754
Minusuri decont banesc in valuta	32.731	-	32.731
Debitori din spargerii-autori necunoscuti	822.594	(821.064)	1.530
Alti debitori	1.982.940	(1.324.859)	658.081
Decontari taxe vamale	3.687	-	3.687
Total Debitori	23.590.024	(22.066.720)	1.523.304

Structura Debitorilor diversi la 31 decembrie 2021 comparativ cu 31 decembrie 2020 se prezinta astfel:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Alti debitori din activitatea de baza	402.800	505.037
Debitori presa	10.721	935
Debitori in litigiu	19.193.722	20.391.262
Alti debitori transfer	1.140.829	1.179.889
Minusuri decont banesc in valuta	32.731	40.127
Debitori din spargerii-autori necunoscuti	822.594	1.005.759
Alti debitori	1.982.940	1.562.312
Decontari taxe vamale	3.687	7.194
Debitori diversi	23.590.024	24.692.515
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(22.066.720)	(23.984.361)
Debitori diversi, net	1.523.304	708.154

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2021, comparativ cu anul 2020, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

Numerar si echivalente de numerar	31-Dec-21	31-Dec-20
Disponibil in conturi bancare in lei	16.973.617	42.282.393
Disponibil in conturi bancare in devize	4.371.521	6.862.517
Disponibil in casa lei	5.562.913	20.720.989
Disponibil in casa in devize	7.260.357	3.619.265
Sume in curs de decontare	4.468.882	4.261.722
Total numerar	38.637.290	77.746.886
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt. din care:	1.287.661	1.491.008
- in lei	1.287.661	1.491.008
Total numerar si echivalente de numerar	39.924.951	79.237.894

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

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

Evaluările activelor monetare la data 31 decembrie 2021 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 4.3707 RON/USD; 4.9481 RON/EUR; 4.7884 RON/CHF; 0.6653 RON/DKK; 5.8994 RON/GBP; 0.4828 RON/SEK; 6.1190 RON/DST.

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de numerar, disponibilitatile banesti la 31 decembrie 2021 si 2020 se prezinta dupa cum urmeaza:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-20
Disponibilitati banesti	39.924.951	79.237.894
Imprumuturi tip descoperit de cont	(43.566.162)	
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	(3.641.211)	79.237.894

Reconciliere datorii financiare	Imprumuturi bancare	Leasing financiar
Sold la 1 ianuarie 2021	-	48.029.543
Trageri linie de credit	49.950.214	
Rambursari imprumuturi	-	23.349.039
Cheltuiala cu dobanda	280.919	2.192.271
Dobanda platita	(280.919)	(2.192.271)
Trageri - leasing financiar	-	18.831.859
Sold la 31 decembrie 2021	49.950.214	43.512.363

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Numar de actiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2021	229.487.787	229.487.787
Ajustari pentru inflatare pana la 31 decembrie 2013		194.252.655
Reciasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale din perioada 1994 – 2000		(52.353.134)
Sold la 31 decembrie 2021	229.487.787	371.387.308

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

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

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

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

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

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

Actionarul minoritar a procedat la formularea cailor legale de atac impotriva celor doua hotarari statutare care au ca obiect majorarea capitalului social - HAGEA nr.9/2018 si HAGEA nr.17/2018. Litigiul face obiectul unui dosar aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti si in prezent este suspendat in conditiile Codului

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

de Procedura Civila, pana la momentul clarificarii situatiei juridice a Hotararii de Guvern nr.38/208, atacata in contencios administrativ de catre actionarul minoritar Fondul Proprietatea SA. Acest din urma litigiu a fost solutionat in favoarea Companiei in aprilie 2021.

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

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

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

Denumire Actionar	Anul 2021			Anul 2020		
	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social
MCSI	214.615.840	214.615.840	93.52	214.615.840	214.615.840	93.52
Fondul Proprietatea	14.871.947	14.871.947	6.48	14.871.947	14.871.947	6.48
Total	229.487.787	229.487.787	100	229.487.787	229.487.787	100.00

Rezerve si Rezerve din reevaluare

	31-Dec-21	31-Dec-20
Rezerve legale	18.899.601	17.933.204
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	45.665.901	44.206.901
Alte rezerve	-	158.214
Rezerve din reevaluare	239.908.037	260.944.444
	304.473.539	323.242.763

Rezerva legala a fost constituita din profitul brut in limita a 20% din capitalul social statutar. In anul 2019, fiind majorat capitalului social, conform prevederilor legale, a fost repartizata la rezerve legale suma de 2.209.198 lei, in anul 2020 suma de 1.647.040 lei iar in anul 2021 cu suma de 966.397 lei. Aceasta rezerva devine impozabila la data utilizarii, care se poate face strict in scopurile stabilite de lege.

In urma repartizarii din an, rezerva legala constituita la 31.12.2021 este de 18.899.601 lei.

Alte Rezerve aferente terenuri si cladiri sunt aferente unor rezerve realizate aferente plusurilor de valoare inregistrate in anii anteriori, conform legii, pentru terenuri si cladiri. In anul 2021 au fost inregistrate 13 terenuri pentru care Compania a obtinut titluri de proprietate in valoare de 1.459.000 lei.

Alte rezerve in suma de 158.214 lei au fost utilizate pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti.

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

Rezerve din reevaluare

Nume	31-Dec-21	31-Dec-20
Sold initial	260.944.444	280.973.858
Impozit amanat	-	-
Crestere in rezerva din reevaluare	-	-
Alte ajustari aferente investitiilor imobiliare	-	204.805
Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii	(21.036.407)	(20.234.219)
Sold final	239.908.037	260.944.444

	31.12.2021	31.12.2020 retrat	31.12.2020 initial
Sold la inceputul anului	(315.535.373)	(355.564.252)	(38.349.103)
(Pierdere) / Profit net	42.510.015	29.361.197	29.361.197
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit	65.679	(7.919.497)	(7.919.497)
Surplus din reevaluare realizat	21.036.407	20.234.219	20.234.219
Repartizari la Rezerva legala	(966.397)	(1.647.040)	(1.647.040)
Alte elemente	160.000		
Sold la sfarsitul anului	(252.729.669)	(315.535.373)	(298.320.224)

In anul 2021 au fost primite facturile de regularizare a inregistrarilor in evidentele contabile a sumelor dispuse prin Hotararea judecatoreasca in Dosarul 4072/2/2013 in contradictoriu cu G4 Cash. Partile au identificat o eroare de calcul matematic efectuata in redactarea sentintei din 2019, eroare care a fost indreptata prin decizie a instantelor de judecata in anul 2022. Diferenta neta ce trebuia inregistrata in evidenta anilor precedenti este de 17.215.149 lei, suma ce depaseste pragul de semnificatie pentru inregistrarea pe costurile curente conform politicilor contabile.

15. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

	31.dec.21	31.dec.20
Creanta din impozit amanat	(13.629.526)	(14.748.649)
Datorie din impozit amanat	58.533.019	61.682.949
Datoria neta cu impozitul amanat	44.903.493	46.934.300

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT (CONTINUARE)

Creanta din impozit amanat

	Datorii pentru beneficiile angajatilor	Alte provizioane	Ajustari de depreciere active	Total
Sold la 31 decembrie 2020	7.653.691	5.043.315	2.051.643	14.748.649
variatie in an	(79.401)	(1.567.940)	528.218	(1.119.123)
Sold la 31 decembrie 2021	7.574.290	3.475.375	2.579.861	13.629.526

Avand in vedere faptul ca Societatea a continuat sa inregistreze profit, conducerea a inregistrat o creanta din impozit amanat in baza estimarilor privind recuperabilitatea acesteia.

Datoria din impozit amanat

	Aferent diferentei temporare din Rezerva din reevaluare
Sold la 31 decembrie 2020	61.682.949
Datoria cu impozitul amanat recunoscuta in contul de profit si pierdere	(3.149.930)
Sold la 31 decembrie 2021	58.533.019

16. DATORII PRIVIND BENEFICIILE LA PENSIONARE

Compania plateste la momentul pensionarii, conform contractului Colectiv de Munca, un numar de salarii diferentiat dupa vechime. Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2021, beneficiile specificate mai jos oferite angajatilor sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

La incetarea contractului de munca, salariatii care au fost:

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

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite in calculul datoriei privind beneficiile la pensionare la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2019, in conformitate cu standardul contabil IAS 19.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. BENEFICIILE ANGAJATILOR(continuare)

In acest sens, Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoria aferenta acestor obligatii. Remasurarea, cuprinzand castigurile si pierderile actuariale, este reflectata imediat in bilant, iar modificarea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care a avut loc modificarea. Remasurarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global este reflectata imediat in rezultatul reportat si nu va fi reclasificata in contul de profit si pierdere.

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

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

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

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

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global		
	1-Ian-21	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	31-Dec-21
Datoria neta privind beneficiul determinat	47.835.571	(1.937.286)	1.775.191	(65.679)	47.607.797
Total datorii neta	47.835.571	(1.937.286)	1.775.191	(65.679)	47.607.797

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global		
	1-Ian-20	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	31-Dec-20
Datoria neta privind beneficiul determinat	44.672.659	(6.263.143)	1.506.558	7.919.497	47.835.571
Total datorii neta	44.672.659	(6.263.143)	1.506.558	7.919.497	47.835.571

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE

	31-Dec-21	31-Dec-20
Provizioane pentru litigii	4.414.471	4.976.023
provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	10.817	-
Alte provizioane	17.306.626	29.077.285
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	21.731.914	34.053.308
- pe termen scurt	8.156.972	11.757.799
- pe termen lung	13.574.942	22.295.509

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31-Dec-21	31-Dec-20
Litigii de munca	75.000	43.788
Contestatii si pretentii	861.472	1.434.234
Litigiu Mailers	3.477.999	3.478.001
Total	4.414.471	4.976.023

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

- Dosar 14452/3/2017, prin ca se solicita dobanda legala de 3.193.104 lei pentru perioada 15.07.2005-02.02.2016 (ca urmare a deciziei Consiliului Concurentei nr.52/2010 si ca urmare a hotararii obtinute in dosarul 1164/2/2015: decizia civila 1701/30.10.2015 a CAB). Prin decizia civila nr 1979/23.11.2016 a ICCJ se resping ca nefondate recursurile declarate de reclamanta Mailers Serv S.R.L. si parata CNPR, astfel incat pentru acest litigiu a fost constituit un provizion in suma de 3.478.001 lei, actualizat cu dobanzi si penalitati pana la data de 31 decembrie 2020. Prin Dispozitia Civila 92/21.01.2020 se respinge recursul inaintat de CN posta Romana ca nefondat, iar prin Hotararea ICCJ din 9.03.2022 aceasta ramane definitiva. In luna aprilie 2022 au fost achitate penalitatile solicitate de catre Mailers si incuvintate de justitie.

Provizionul pentru pretentii in suma de 861.462 lei insumeaza un numar de 7 dosare pe rol in care se solicita diverse despagubiri, dobanzi si pretentii.

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-20
Actualizare penalitati G4S Secure Solutions SRL- Dosar 16199/3/2016	13.574.942	22.295.509
Provizion in legatura cu contractele de mandat	-	933.540
Provizion pentru chirii incasate in imobile preluate prin HG 451/1996	3.731.684	2.373.816
Provizion pentru concedii de odihna neefectuate in anul 2020	-	3.474.420
Total	17.306.626	29.077.285

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul G4S

Diminuarea provizioanelor pentru dosarul 16199/3/2016 este datorata inregistrarii unor penalitati acceptate de CNPR si facturate de G4S pana la data de 31.12.2021. In anul 2021, Nota 32 prezinta in detaliu stadiul litigiilor mentionate.

Provizion pentru Dispozitia obligatorie 6002/2.08.2019

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

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

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

La data de 2.08.2019 a fost transmisa Dispozitia Obligatorie nr 6002/2.08.2019 impreuna cu Raportul inspectiei economico-financiare. In acesta se mentioneaza ca CNPR trebuie sa vireze la bugetul de stat 5.086 mii lei reprezentand suma incasata si retinuta, inclusiv accesorii si dobanzi pana la 20.03.2019, din inchirierea unor imobile care ar fi din patrimoniul public al statului, precum si 91.869 mii lei, din care 36.137 mii lei reprezinta accesorii si dobanzi calculate pana la 11.06.2019, aferente sumei cu care in mod incorect s-ar fi stins obligatii fiscale in urma transferului de catre CNPR a Colectiei Filatelice a Romaniei din anul 2014. Mai mult, prin raport se pune in vedere CNPR sa scoata din evidenta imobilele de natura patrimoniului public. Compania a contestat masurile din raport si din Dispozitia obligatorie. In prezent Dispozitia obligatorie nr 6002/2.08.2019 este suspendata la executare. In anul 2019 Compania a constituit un provizion pentru acest litigiu in suma de 87.810 mii lei intrucat din totalul debitului de 96.955 mii lei a fost achitata suma de 9.145 mii lei.

In cursul anului 2020, Compania prin achitarea debitului principal in suma de 50.305.954 lei a beneficiat de facilitatile fiscale acordate de OG 69/2020 constand in stergerea dobanzilor si penalitatilor aferente debitului principal. Astfel in anul 2020 provizionul constituit a fost reluat la venituri datorita fiind achitata.

In Nota 32 este prezentat in detaliu stadiul litigiului cu Ministerul Finantelor Publice – Directia Generala de Inspectie Economico-Financiara. Totusi, Compania, a inregistrat un provizion pentru chirile incasate in anul 2019, 2020 si 2021 din imobilele dobandite prin HG 451/1996 si inchiriate la terti in suma de 3.731.684 lei.

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

	31-Dec-21	31-Dec-20
La 1 Ianuarie	34.053.308	115.248.320
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli recunoscute	1.523.181	9.171.664
Reluarea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	13.844.575	90.366.676
La 31 decembrie	21.731.914	34.053.308

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

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

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2020	4.976.023	29.077.285	34.053.308
<i>din care:</i>			
Provizioane pe termen lung	-	22.295.509	22.295.509
Provizioane pe termen scurt	4.976.023	6.781.776	11.757.799
Sold la 31 decembrie 2021	4.414.471	17.317.443	21.731.914
<i>din care:</i>			
Provizioane pe termen lung	-	13.574.942	13.574.942
Provizioane pe termen scurt	4.414.471	3.742.500	8.156.971

18. VENITURI IN AVANS

	31-Dec-21	31-Dec-20
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	2.837.104	2.675.793
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
	2.837.104	2.675.793

In conturile anuale ale Companiei incheiate la data de 31 decembrie 2021, la pozitia «Venituri in avans» este reflectata suma de 2.837.104 lei, reprezentand sume incasate pentru abonamentele de presa care vor fi distribuite in anul 2022.

19. DATORII COMERCIALE

	31-Dec-21	31-Dec-20 retrat	31-Dec-20
Datorii comerciale	108.283.421	106.097.730	85.603.505
Datorii din achizitia de active imobilizate	5.133.802	720.022	720.022
Avansuri primite de la clienti	120.304.383	99.246.064	99.246.064
Total	233.721.606	206.063.816	185.569.591
- pe termen lung	35.915.810	24.064.030	24.064.030
- pe termen scurt	197.805.796	181.999.786	161.505.561

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. DATORII COMERCIALE (continuare)

In anul 2021 au fost primite facturile de regularizare a inregistrarilor in evidentele contabile a sumelor dispuse prin Hotararea judecatoreasca in Dosarul 4072/2/2013 in contradictoriu cu G4 Cash. Inregistrarea unei diferente de 20.494.856 lei, suma ce depasea pragul de semnificatie al stabilit pentru inregistrarea pe costurile curente a erorilor contabile. Astfel ca a fost necesar a retratarea situatiilor financiare ale anului precedent confoarm Standardelor.

In anul 2020 au fost incheiate 2 contracte comerciale cu Western Union Payment Services Network EU si RIA Payment Institutions EP avand ca obiect transferul de numerar. Pentru aceste contracte Compania a incasat avansuri pentru desfasurarea activitatii dupa cum urmeaza:

-de la Western Union Payment Services Network EU suma de 4.500.000 Euro pe o perioada de 5 ani;

-de la RIA Payment Institutions EP suma de 2.000.000 Euro pe o perioada de 5 ani.

Aceste sume vor fi regularizate treptat pe toata durata de derulare a contractelor, in functie de conditiile stipulate prin acordurile incheiate.

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta :

	31-Dec-21	31-Dec-20
Furnizori	53.829.592	32.616.806
Furnizori - facturi nesoite	54.453.829	52.986.699
	108.283.421	85.603.505

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor, Compania a contabilizat prestatiile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2021, dar facturate in anul 2022, la pozitia „Furnizori-facturi nesoite”. La aceasta pozitie se inregistreaza valoarea estimata a traficului de corespondenta externa. Soldul contului de "Furnizori -facturi nesoite" este relativ constant.

20. ALTE DATORII

	31-Dec-21	31-Dec-20
Creditori diversi	27.388.828	26.231.406
Decontari din mandate de efectuat	14.753.202	16.094.074
Decontari Ministerul Finantelor - Titluri de Stat	7.020.980	23.683.653
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	95.988.120	189.623.179
TVA de plata	10.523.795	8.105.458
Alte impozite de plata	37	2.168
Garantii de buna executie	3.490.501	3.399.811
Alte datorii	1.695.516	1.343.854
Total	160.860.979	268.483.603
- pe termen lung	3.490.501	3.399.811
- pe termen scurt	157.370.478	265.083.792

In anul 2018 a fost incheiata o conventie cu Ministerul Finantelor Publice pentru subscriere titluri de stat de la populatie. Incepand cu luna iunie 2018 au inceput operatiunile de subscriere titluri de stat de la populatie. In luna iulie 2019 au fost efectuate primele plati catre populatie reprezentand dobanda aferenta titlurilor subscribe. In martie 2020 au fost efectuate primele rascumparari de titluri ajunse la maturitate. La 31.12.2021 in soldul contului este inregistrata suma de 7.020.980 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. ALTE DATORII (continuare)

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Dobanzi de platit	166.685	133.204
Alte datorii	1.528.831	1.210.650
Total	1.695.516	1.343.854

In luna decembrie 2020 prin Decizia de Esalonare nr 35399/10.12.2020, ANAF a acordat esalonarea la plata pe o perioada de 1 an urmatoarelor datorii:

Denumirea obligatiei fiscale	Total - din care	Oblicatia fiscala principala	Majorari de intarziere/ Dobanzi
CAS angajat	77.426.195	76.006.768	1.419.427
Sanatate angajat	22.403.956	21.993.232	410.724
TOTAL	99.830.151	98.000.000	1.830.151

La 31.12.2021 Compania nu mai are datorii la bugetul general consolidat esalonate, ultima rata fiind achitata in decembrie 2021.

Pozitia „Creditori diversi” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-21	31-Dec-20
Decontari din operatiuni de incasari	6.081.371	5.066.869
Avansuri primite de la clienti	8.358.341	8.379.476
Decontari din activitatea de distribuire pensii	5.327.543	5.130.415
Decontari cu companiile de media	4.487.251	4.558.713
Alti creditori diversi	1.769.810	702.155
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	877.434	1.746.831
Decontari din activitatea de trafic international	20.721	185.897
Garantii casute postale	466.354	461.040
Total	27.388.828	26.231.396

Soldului contului creditori diversi a ramas relativ constant atata pe total cat si in structura.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI

Nume creditor	Suma aprobata -lei-	Utilizat 31.12.2021	Tip credit	Scadenta	Garantii
RAIFFEISEN BANK	50.000.000	20.592.506	Linie credit 12 luni	10.06.2022	1. Garantie mobiliara pe conturi 2. Garantie imobiliara asupra unor imobile din patrimoniul CNPR
BCR	30.000.000	22.973.656	Linie credit 12 luni	08.12.2022	1. Garantie mobiliara pe conturi 2. Garantie imobiliara asupra unor imobile din patrimoniul CNPR
BANCA TRANSILVANIA	10.000.000	-	Linie credit 12 luni	18.07.2022	1. Garantie mobiliara pe conturi 2. Garantie imobiliara asupra unor imobile din patrimoniul CNPR
EXIMBANK	200.000.000	6.384.052 de rambursat	Credit investitii 144 luni	05.10.2032	1. Garantie mobiliara pe conturi 2. Garantie mobiliara pe creantele din conventia cu Ministerul Muncii 3. Ipoteca asupra activelor finantate

Linile de credit derulate in anul 2021 s-au contractat urmare desfasurarii procedurilor de achizitie conform **Regulamentului intern nr.101/10915/11.12.2018** privind organizarea si desfasurarea achizitiilor de servicii sociale si alte servicii specifice prevazute in anexa nr.2 a Legii 99/2016.

Aceste finantari s-au mentinut ca si in anul 2021 la valoarea de 90.000.000 lei, pentru asigurarea fondurilor necesare desfasurarii continue a activitatii curente, si in conditiile dificile create de pandemia Covid.Astfel, au fost asigurate si platile din graficul aferent Deciziei de esalonare nr.36999/15.03.2021, ultima rata fiind in data de 15.12.2021.

Noile proceduri derulate de CNPR pentru finantarea activitatii curente au atras noi ofertanti, astfel ca a intrat la creditare Raiffeisen Bank care a castigat 2 loturi cu o valoare totala de finantare de 50.000.000 lei. Banca Transilvania a ramas cu valoarea de finantare de 10.000.000 lei, iar BCR si-a mentinut finantarea de 30.000.000 lei prin semnarea unui nou contract in data de 08.12.2021. Fiecare dintre contractele aferente liniilor de credit au fost incheiate pentru perioade de cate 12 luni.

Din creditul de investitii in valoare de 200.000.000 lei de la Eximbank s-au utilizat in 2021 sume pentru obiectivul Echipamente IT in valoare de 6.566.048 lei, din care s-au achitat 2 rate in valoare totala de 181.996 lei. In lunile ianuarie si februarie 2022 s-au mai utilizat inca 5.008.752 lei pentru plata facturilor aferente achizitiei de echipamente IT.

Rata de dobanda aferente imprumuturilor bancare este variabila si depinde ROBOR 1M la liniile de credit si ROBOR 6M la creditul de investitii. Marjele care se adauga dobanzii de referinta ROBOR sunt in intervalul 1%-3,7%.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI (continuare)

La 31.12.2020 situati se prezent astfel:

Nume creditor	Suma aprobata -lei-	Tip credit	Data scadentei	Garantii si Conditii
BANCA TRANSILVANIA	20.000.000	Linie credit 12 luni	17.06.2021	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara Costuri: Dobanda: Robor 1M + marja 1,50% Comision acordare: 0,40%
BCR	30.000.000	Linie credit REVOLVING 24 luni	13.12.2021	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara Costuri Dobanda: Robor 1M + marja 2,75% Comision acordare: 0
BCR	30.000.000	Linie credit 12 luni	14.06.2021	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara Costuri: Dobanda: Robor 1M + marja 1,55% Comision acordare:0
BCR	10.000.000	Linie credit 12 luni	28.07.2021	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara Costuri: Dobanda: Robor 1M + marja 1,50% Comision acordare: 0
EXIMBANK	200.000.000	Credit Investitii 144 luni	05.10.2032	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie mobiliara pe creantele din Conv. Cu Min Muncii Costuri: Dobanda: Robor 6M + marja 3,70% Comision acordare: 0,5% flat

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI (continuare)

Liniile de credit derulate in anul 2020 s-au contractat urmare desfasurarii procedurilor de achizitii conform **Regulamentului intern nr.101/10915/11.12.2018** privind organizarea si desfasurarea achizitiilor de servicii sociale și alte servicii specifice prevazute in anexa nr.2 a Legii 99/2016.

Aceste finantari s-au mentinut ca si in anul 2019 la valoarea de 90.000.000 lei, pentru asigurarea fondurilor necesare desfasurarii continue a activitatii curente si in conditiile dificile create de pandemia Covid.

La scadenta contractului de credit cu OTP Bank in valoare de 30.000.000 lei a carui valabilitate s-a prelungit cu 30 zile fata de scadenta initiala de 16.05.2020, pana la 15.06.2020, procedura a fost castigata de BCR, noul contract fiind valabil pana la data de 15.06.2021.

Contractul de credit din 2019 incheiat cu Banca Transilvania in valoare de 20.000.000 lei a fost prelungit de la scadenta initiala 18.03.2020, pana la 18.06.2020, noua procedura fiind castigata tot cu Banca Transilvania, noul contract fiind valabil pana la data de 17.06.2021.

La scadenta contractului de credit in valoare de 10.000.000 lei cu BCR in data de 28.07.2020, noua procedura a fost castigata tot de BCR, noul contract fiind valabil pana la data de 28.07.2021.

Linia de credit in valoare de 30.000.000 lei contractata in 13.12.2019 are o valabilitate de 24 luni, pana la 12.12.2021.

Si in anul 2021 se vor desfasura proceduri de achizitii pentru servicii de creditare pentru continuarea finantarii activitatii curente, tot in valoare de 90.000.000 lei.

In octombrie 2020 s-a semnat contractul de credit in valoare de 200.000.000 lei cu Eximbank pentru o perioada de 12 ani pentru finantarea unor investitii prioritare cuprinse in PMAI 2019- 2024, printre care si Centrul de Tranzit Bucuresti - Otopeni si sistemul informatic de gestiune ERP.

La 31 decembrie 2020 nu exista trageri in sold pentru nici unul dintre contractele mai sus mentionate.

22. LEASING

Compania are incheiate contracte de leasing pentru spatii necesare derularii activitatii curente. De la 1 ianuarie 2019, conform IFRS 16, parte din acestea au fost recunoscute in situatia pozitiei financiare.

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 2021 a fost incheiat un contract de dobandire a dreptului de proprietate intre HP si Companie prin care HP cedeaza dreptul de proprietate asupra echipamentelor in schimbul unei sume modice de 1.000 euro. Astfel echipamentele au devenit proprietatea Companiei.

Situatia contractelor de inchiriere reprezentand datorie de leasing conform IFRS 16 la 31 dec 2021 se prezinta astfel:

Sold la 01.01.2021	15.820.260
Intrari - contracte inchiriere	18.831.859
Plati si inchideri de contracte	-13.339.154
Sold la 31.12.2021	21.312.965
Pe termen scurt	7.420.879
Pe termen lung	13.892.087

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Contractele de inchiriere sunt incheiate in LEI, EURO si USD

Componenta soldului la 31.12.2021 pe fiecare moneda se prezinta astfel:

contracte incheiate in LEI	2.681.961
contracte incheiate in EURO	18.378.092
contracte incheiate in USD	252.912
TOTAL	21.312.965

In cursul anului 2021 si 2020 au fost efectuate plati pentru urmatoarele contracte de leasing financiar incheiate in cursul anului 2017 si 2020 pentru achizitia de mijloace de transport pentru o perioada de 4 ani:

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

In anul 2020 au fost incheiate urmatoarele contracte de leasing pentru achizitia unor mijloace auto de transport, pe o perioada de 4 ani:

- Contractul nr 140J/10/9.01.2020 incheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI leasing Romania IFN SA, RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achizitia de 250 autoutilitare Dacia Dokker
- Contractul nr 140J/11/9.01.2020 incheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI leasing Romania IFN SA, RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achizitia de 180 autoutilitare Renault Master Furgon

Toate contractele de leasing au fost inregistrate in evidentele contabile conform prevederilor **IFRS 16**.

Situatia datoriilor aferente contractelor de leasing pentru vehicule, in functie de scadenta platilor, se prezinta astfel:

Datorii financiare – leasing	31-Dec-21	31-Dec-20
Sub un an	7.991.332	10.141.471
Intre 1 si 5 ani	14.208.066	22.067.812
Total	22.199.398	32.209.283

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

23. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI LUCRARI EXECUTATE

Categorie venit	Anul incheiat la 31 decembrie 2021	Anul incheiat la 31 decembrie 2020
Distribuire pensii	604.042.063	576.169.905
Posta de scrisori	445.067.713	410.199.553
Servicii incasari si alte conventii	5.612.494	5.229.099
Servicii financiare	69.743.046	64.790.837
Posta rapida	45.467.674	38.575.241
Publicitate prin posta	1.632.442	5.039.256
Colete	65.374.307	66.204.047
Venituri din decontari cu administratiile straine	69.871.585	70.721.349
Abonamente presa	14.393.491	14.872.396
Diverse venituri	3.343.962	6.782.195
Curier electronic	92.572	99.166
Abonamente casute postale	1.730.624	1.786.167
Coletarie anuntata	2.807.264	4.158.140
Alte venituri cu serviciile prestate	9.502.290	4.642.683
Venituri din vanzari produse finite	1.600.720	1.675.893
Venituri din revedente, chirii, locatii de gestiune	8.198.671	8.146.811
Alte venituri	21.482	22.558
Total	1.348.502.399	1.279.115.296

Principalele influențe care au acționat asupra nivelului veniturilor înregistrate în perioadele analizate:

- creșterea valorii pensiilor și altor prestații sociale distribuite de CNPR, rezultată din combinarea următoarelor influențe:
 - creșterea punctului de pensie (de la 1.265 lei cat era la 01.01.2020, la 1.442 lei începând cu 01.09.2020);
 - majorarea alocațiilor pentru copii cu 20% din luna august 2020 și cu 16% din luna ianuarie 2021;
 - scăderea volumului pensiilor și alor prestații sociale distribuite de CNPR cu circa 2,9 milioane bucăți, în special datorită opțiunii beneficiarilor pentru plata în cont a pensiilor;
- modificările intervenite în ceea ce privește politica tarifară:
 - cu 03.01.2020:
 - majorarea tarifelor serviciilor din sfera serviciului universal (corespondența internă, imprimate interne, colete interne <10 kg);
 - modificarea tarifelor și grilelor de discount pentru servicii interne din sfera serviciului universal și pentru servicii interne și externe din afara serviciului universal
 - modificarea grilei de discounturi pentru actele de procedură (aplicarea unei noi scheme de tarificare);
 - cu 01.03.2020 modificări de tarife la serviciile poștale internaționale;
 - cu 01.02.2021 – modificări de tarife la serviciile poștale (corespondență, colete);
 - cu 01.06.2021 – modificări de tarife la unele servicii din sfera serviciului universal și non universal (pachete mici, colete internaționale < 10 kg, s.a.);
 - cu 01.12.2021 – majorări de tarife pentru servicii interne și internaționale din sfera serviciului universal (corespondență internă și internațională, colete interne).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

23. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI LUCRARI EXECUTATE (continuare)

Nivelul veniturilor înregistrate în cele două perioade analizate a fost influențat de evoluția volumului prestațiilor oferite de CN Poșta Română SA clienților, astfel:

- creșteri semnificative de volum în anul 2021 comparativ cu anul 2020 s-au înregistrat la:
 - serviciul confirmare de primire = +4.588.540 buc;
 - taloane pensii = +877.725 buc;
 - serviciul express = + 446.352 buc;
 - mandate încasări facturi = +125.991 buc;
 - mandate Western Union achitate = +18.953 buc;

- scăderi semnificative de volum în anul 2021 comparativ cu anul 2020 s-au înregistrat la:
 - reclama si marketing direct = -13.811.405 buc;
 - pensii și alte prestații sociale = -2.906.228 buc;
 - poșta de scrisori (fără taloane pensii) = -1.042.165 buc;
 - serviciul ramburs = -420.099 buc;
 - serviciul livrare specială = -261.879 buc;
 - mandate poștale prezentate = -238.527 buc;
 - colete = -169.118 buc;
 - încasare contracte plan local = -115.771 buc;
 - mandate electronice prezentate = -29.059 buc.

24. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	3.355.234	45.776.371
Venituri din compensarea costului net	20.178.157	-
Alte venituri din exploatare	34.144.425	19.795.269
Total	57.677.816	65.571.640

În anul 2021 ANCOM a rambursat sumele aprobate pentru compensarea costului net aferent perioadei 2017-2019 după cum urmează:

- Decizia 808/2020 pentru compensarea costului net aferent anului 2017 în sumă de 4.252.328 lei;
- Decizia 88/2021 pentru compensarea costului net aferent anului 2018 în sumă de 6.285.244 lei;
- Decizia 613/2021 pentru compensarea costului net aferent anului 2019 în sumă de 9.640.585 lei.

La poziția alte venituri din exploatare sunt cuprinse și veniturile în sumă de 27.992.967 lei reprezentând sume ce trebuie restituite de ANAF.

CN Poșta Română în calitate de reclamant a avut un litigiu cu ANAF - Dosar 3126/2/2014 deschis la Curtea de Apel București. Obiectul litigiului: contestație împotriva Deciziei nr.331/2013 și Deciziei 2/2013, valoarea obiectului dosarului: 81.455.640 lei reprezentând:

- 16.497.070 lei impozit pe profit;
- 31.402.287 lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- 11.391.913 lei taxa pe valoare adăugată;
- 22.164.370 lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată. Perioada verificată 2003-2013.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, daca nu specifica altfel)

24. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE (continuare)

Prin Hotărârea nr.3815/20.10.2017: Admite în parte contestația. CNPR. Anulează parțial Decizia de impunere nr. 2/29.03.2013 și pct. 3 din Decizia nr. 331/31.10.2013 emise de pârâte. Menține actele administrativ fiscale contestate pentru următoarele sume: - impozit pe profit datorat pentru perioada 2003 – 2008: 11.137.568 lei. - dobânzi și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit: 21.133.123 lei - TVA datorată pentru perioada 2003 – 2008: 7.211.273 lei - dobânzi și majorări de întârziere pentru TVA: 13.980.709 lei. Obligă pârătele la plata către reclamantă a sumei de 10320 lei cu titlu de chelt. de judecata.Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Hotararea a fost comunicata CNPR in 23.04.2019 (nr.101.8/1867/23.04.2019).a fost formulat recurs in termenul legal

La 19.10.2021- decizia civila nr. 4819/19.10.2021 : Respinge recursurile formulate de reclamanta C.N. Poșta Română SA și pârătele Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva Sentinței nr. 3815 din 20 octombrie 2017 pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondate. **Definitivă.** Urmare a acestei Decizii definitive CN Posta Romana a depus in luna aprilie 2022 cerere de restituire a sumelor acordate de instanta in valoare de 27.992.967 lei.si a inregistrata o creanta avand in vedere ca debitul contestat a fost achitat de catre CNPR. In Nota 32 este prezentat litigiu

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

In tabelul de mai jos se prezinta structura personalului angajat aferent anului 2021 si respectiv anului 2020:

	Anul incheiat la 31 decembrie 2021	Anul incheiat la 31 decembrie 2020
Director general	1	1
Conducere	70	69
Administrativ	1.080	1.046
Sucursale	21.993	21.929
CA	7	5
Total	23.151	23.050

Structura fondului de salarii pentru anul 2021 si anul 2020 este prezentata mai jos:

	Anul incheiat la 31 dec. 2021	Anul incheiat la 31 dec. 2020
Cheltuieli cu salariile	940.535.526	884.341.647
Cheltuieli cu asigurari sociale	27.908.216	29.682.051
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	79.853.835	65.718.824
Total	1.048.297.577	979.742.522

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

Cheltuielile cu salariile in cursul anului 2021 au fost dupa cum urmeaza:

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	240.178
Conducere	70	12.219.400
Administrativ	1.080	78.852.509
Dispersii	21.993	850.936.590
CA	7	223.983
Salarii si indemnizatii	23.151	942.472.660
Beneficiile angajatilor	-	(1.937.134)
Total	23.151	940.535.526

Pentru anul 2020 structura fondului de salarii era urmatoarea:

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	239.096
Conducere	69	10.473.767
Administrativ	1046	70.347.245
Dispersii	21.929	809.303.021
CA	5	241.661
Salarii si indemnizatii	23.050	890.604.790
Beneficiile angajatilor	-	(6.263.143)
Total	23.050	884.341.647

Numarul mediu de angajati al Companiei Nationale „Posta Romana” S.A. la data de 31 decembrie 2021 era de 23.151 persoane (2020: 23.050 persoane), cu 101 persoane mai mult decat in anul 2020. Diferenta provine din iesirile din sistem pe cale naturala, dar si de la impactul celor 4 zile de somaj tehnic din luna aprilie 2020, masura adoptata ca urmare a restrangerii activitatii in perioada de urgenta, cand au fost suspendate contractelor individuale de muncă, pentru toți salariații (cu exceptia a 780 de șoferi și agenți curieri).

Cheltuielile cu salariile au crescut cu 68.555.055 lei in anul 2021 fata de anul 2020 datorita urmatoarelor cauze :

a. Cresterea cheltuielilor cu salariile și indemnizații cu 70.328.890 lei în anul 2021 față de anul 2020, sub efectul cumulată al urmatoarelor influențe:

Creșterea cheltuielilor cu salariilor de bază cu 60.335.015 lei, luând în considerare:

- ✓ Impactul prevederilor din contractul colectiv de muncă asupra cheltuielilor cu personalul, respectiv:
 - modificarea condițiilor de aplicare a automatului de clasă, respectiv creșterea cu 5 clase a maximumului din lista funcțiilor (Anexa 7 la CCM) și reducerea condițiilor de vechime, începând cu 01 septembrie 2020 și 01 noiembrie 2020, rezultând o creștere a cheltuielilor cu salariile de bază cu circa 17.700.000 lei;
 - majorarea eșalonată, pe parcursul anului 2021 a salariilor de bază cu suma reprezentând creșterea salariului minim din anul precedent, respectiv 150 lei. În acest sens, grilele de salarizare au fost modificate eșalonat, pe parcursul anului 2021, în patru etape (ianuarie, +36 lei/salariat, iunie +36 lei/salariat, septembrie + 36 lei/salariat și decembrie +42 lei/salariat). Din aplicarea celor patru etape de majorare a salariilor de încadrare a rezultat o creștere a cheltuielilor cu salariile de bază cu circa 20.600.000 lei față de anul 2020.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

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

- acordarea unei clase de salarizare pentru un număr de 3.050 salariați, care nu au beneficiat de creșteri salariale în perioada septembrie - noiembrie 2020 (+3.850.000 lei);
- ✓ Aplicarea măsurii somajului tehnic timp de 4 zile în luna aprilie 2020, eșalonat în două perioade (20-23 aprilie 2020 și 27-30 aprilie 2020) pentru personalul CNPR (cu excepția a circa 780 de șoferi și agenți curieri), cu plata unei indemnizații de 75% din salariul de încadrare.
Având în vedere că această măsură a fost aplicată doar în anul 2020, rezultă o creștere cu circa 13.000.000 lei a cheltuielilor anului 2021, din care:
 - 9.176.742 lei reprezintă indemnizația de 75% din salariul de încadrare, care a fost platită în luna mai 2020, când a fost înregistrată în categoria alte cheltuieli cu personalul (indemnizații 75% conform art. 53.1 din Codul Muncii), concomitent înregistrându-se în venituri și suma recuperată de la bugetul statului;
 - circa 3.800.0000 lei reprezintă 25% din salariul de încadrare aferent celor 4 zile somaj tehnic din luna aprilie 2020;

Alte influențe care au condus la creșterea cheltuielilor cu salariile de bază cu circa 5.185.000 lei (creșterea numărului mediu de personal cu 99 salariați, modificarea structurii personalului ca rezultat al fluctuației naturale, cu implicații asupra creșterii salariilor medii de bază, modificarea salariilor de încadrare sub efectul automatului de clasă și/sau al promovărilor).

Creșterea cheltuielilor cu alte bonificații cu 940.753 lei. În această categorie de cheltuieli sunt incluse ajutoarele de casătorie și gratificațiile pentru pensionare (pentru pensionări la limită de vârstă, pensionări medicale și pensionări anticipate), care au crescut cu 305.167 lei. De asemenea cheltuielile cu partea variabilă din salarizarea agenților poștali au crescut cu 611.871 lei.

Scăderea cheltuielilor cu plățile compensatorii cu 50.907 lei;

Scăderea cheltuielilor cu hotărârile judecătorești cu 104.345 lei;

Influența sumelor privind **retratările conform IFRS pentru beneficiile angajaților înregistrate** în cei doi ani (-6.263.143 lei în 2020 și -1.937.134 lei în 2021);

Indemnizații 75 % conform art. 53.1 din Codul Muncii = -9.176.742 lei, reprezentând 75 % din salariile de bază ale personalului care timp de 4 zile a fost în șomaj tehnic în luna aprilie 2020, suma fiind recuperată de la bugetul statului sub formă de subvenții pentru personal, ca măsură de sprijin acordată de guvern pe perioada crizei sanitare provocată de pandemia de COVID -19. În anul 2021 nu s-a mai înregistrat acest tip de cheltuială.

Creșterea cheltuieli cu tichetele de masă cu 14.135.012 lei în anul 2021 comparativ cu anul 2020, sub efectul:

- majorării valorii nominale a tichetelor de masă cu 01.09.2020 (de la 11,5 lei la 15 lei);
- creșterii numărului de salariați;
- evoluției numărului zilelor de concediu de odihnă și a celor de concediu medical;
- impactului celor 4 zile de somaj tehnic din aprilie 2020.

b. Scăderea cheltuielilor cu asigurări și protecția socială cu 1.773.835 lei, din coroborarea următoarelor influențe:

- creșterea contribuției asiguratorii pentru muncă cu +1.427.694 lei sub efectul creșterii cheltuielilor cu salariile;
- scăderea cheltuielilor sociale cu 3.194.444 lei, luând în considerare că în anul 2021 nu s-au acordat cadouri în bani cu ocazia Paștelui, în timp ce, în anul 2020 salariații au beneficiat de cadouri în bani în valoare de 150 lei/salariaț.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

Componenta Consiliului de Administratie in anu 2021 a fost urmatoarea:

<i>Nume, Prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>	<i>Reprezentant din partea cărei entități</i>
Adrian Daniel Gavruța	Membru și Președinte C.A.	28.09.2017-mandat incetat in anul 2022	mandat provizoriu
Tica Manuel	Membru	17.04.2019-17.02.2021	mandat provizoriu
Ion Martin	Membru	13.04.2020-15.02.2021	mandat provizoriu
Silviu Florin Margean	Membru	16.06.2020-18.06.2021	mandat provizoriu
Croitoru Alexandru Mircea	Membru	17.06.2020-17.06.2021	mandat provizoriu
Lolea Iulian Cornel	Membru	20.06.2020-20.10.2021	mandat provizoriu
Dragos Cosmin Lucian Preda	Membru	15.10.2020-15.03.2021	mandat provizoriu
Tiberiu Petrescu	Membru	18.06.2020 -	mandat provizoriu
Silvia Trifu	Membru	17.06.2021-17.10.2021	mandat provizoriu
Mircea Stoian	Membru	12.03.2021- mandat incetat in anul 2022	mandat provizoriu
Iulian Popescu Vasile	Membru	18.10.2021- mandate active in anul 2022	mandat provizoriu
Mădălina Nădrag	Membru	18.10.2021- mandat incetat in anul 2022	mandat provizoriu
Mădălin Mihai Bondalici	Membru	18.10.2021 mandat incetat in anul 2022	mandat provizoriu
Alexandru DOMȘA	Membru	21.10.2021- mandate incetat in anul 2022	mandat provizoriu
Daniel CATELIU	Membru	18.10.2021 mandat incetat in anul 2022	mandat provizoriu

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

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

În anul 2021 Adunarea Generală a Acționarilor a fost reprezentată de următorii membrii:

<i>Nume, Prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>	<i>Reprezentant din partea cărei entități</i>
Ciprian Sergiu Teleman	Ministru	Pentru ședințele AGA din: 12-13.03.2021 26-29.03.2021 27-28.05.2021 04-05.06.2021	M.C.I.D.
Narcisa Melania Tanase	Reprezentant desemnat pentru sedinta A.G.A.	Pentru ședințele AGA din: 16-17.06.2021 16-17.08.2021 30-31.08.2021 06-07.09.2021 07-08.10.2021 15-18.10.2021	M.C.I.D.
Valeriu Padureanu	Reprezentant în A.G.A.	Pentru ședința AGA din: 02-03.12.2021	M.C.I.D.
Johan MEYER	Reprezentant în A.G.A.	2021	Fondul Proprietatea S.A.

În anul 2021, conducerea operativă a Companiei a fost asigurată de:

NUME SI PRENUME	FUNCTIA
Grigorescu Horia	Director General – până la data de 12.06.2021
Stefan Florin-Valentin	Director General – din data de 13.06.2021
Alecu Carmen-Mirela	Director General Adjunct
Stefan Florin-Valentin	Director General Adjunct – până la data de 12.06.2021
Calin Ovidiu-Vasile	Director General Adjunct – cumul de funcții din data de 15.09.2021
Lazar Marian-Stelian	Director Resurse Umane
Cristescu Valentin	Directia Control Managerial Intern, Reclamatii si CFG
Baluta Aurelian-Virgil	Directia Economica
Dumitru Gabriel Eugen	Directia Administrativ Transport Si Securitate Postala
Popa Lidia	Directia Regionalizare – Centre de Profit
Budeanu Georgeta	Directia Strategii Si Politici de Dezvoltare
Calin Ovidiu-Vasile	Directia Imobiliara

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

26. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERTI

	Anul incheiat la 31 dec. 2021	Anul incheiat la 31 dec. 2020	Variatie
Cheltuieli cu serviciile de paza si protectie	4.282.322	3.168.148	1.114.174
Cheltuieli cu administratiile postale straine	32.161.726	30.807.126	1.354.600
Cheltuieli cu serviciile de incalzire	8.732.997	7.995.400	737.597
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	335.561	1.918.711	(1.583.150)
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terti	1.655.724	1.504.371	151.353
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a tichetelor de masa	86.134	82.407	3.727
Cheltuieli cu serviciile de audit si consultanta	407.505	471.490	(63.985)
Alte cheltuieli cu serviciile cu tertii	8.642.787	6.698.971	1.943.816
Total	56.304.756	52.646.624	3.658.132

Se constata ca prestatiile externe au crescut fata de 2020, in principal la pozitia cheltuielilor cu serviciile de paza si protectie, a cheltuiilor cu administratiile externe si la alte cheltuieli cu serviciile prestate de terti. La pozitia alte cheltuieli cu serviciile tertilor sunt incluse si serviciile executate de Zipper pentru contractul cu CNAIR in care CN Posta Romana este asociat principal.

Pentru anii 2021 si 2020, serviciile de audit au fost prestate de societatea PKF Finconta SRL, in conformitate cu contractul 140/2150/14.12.2020

Comisioane bancare si cheltuieli similare

O crestere a inregistrat pozitia de cheltuieli cu serviciile bancare de la 85.863.627 lei in anul 2020 la 88.789.564 lei in anul 2021 fapt ce se datoraza in principal cresterii volumului de numerar pentru plata pensiilor la domiciliu, dar si cresterii comisionului de cumparare de numerar. Bancile Comerciale care furnizeaza numerarul necesar lunar pentru plata pensiilor au la dispozitie din ce in ce mai putin numerar din activitatea comerciala si se apeleaza la numerar de la BNR. comisionul BNR fiind de 0.3% fata de comisionul de 0.16% practicat de bancile comerciale.

27. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE

	Anul incheiat la 31 dec. 2021	Anul incheiat la 31 dec. 2020
Cheltuieli cu impozitele si taxele locale	12.080.433	11.819.173
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	20.309.092	19.701.157
Cheltuieli cu prorata TVA	9.008.309	13.640.899
Total	41.397.834	45.161.229

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

28. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 dec. 2021	Anul incheiat la 31 dec. 2020
Prime de asigurare	3.186.434	2.432.868
Cheltuieli de publicitate si protocol	263.973	532.220
Cheltuieli cu deplasarea	2.878.232	2.084.220
Pierderi din creante si debitori diversi	1.810.509	14.053.441
Despagubiri.amenzi si penalitati	9.140.714	104.157.421
Alte cheltuieli operationale	1.055.423	201.589
Cheltuieli cu protectia si medicina muncii	1.471.470	5.838.834
	19.806.755	129.300.593

Alte cheltuieli de exploatare a inregistrata o scadere de 109.493.838 lei datorata inregistrarii pe costuri in luna august 2020 a decizia obligatorie 6002/2019 emisa ca urmare a inspectiei economico-financiare desfasurate la sediul C.N.P.R. in perioada 18.06.2018 – 15.03.2019 de catre experti superiori in cadrul Ministerului Finantelor Publice – Directia Generala de Inspecție Economico-Financiară care au stabilit obligatii bugetare suplimentare in suma de 96.955.479 lei. Detalii ale acestor masuri sunt prezentate la Nota 33. In anul 2021 aceste datorii au fost achitate pentru a beneficia de prevederile OUG 6/2020 conform carora la achitarea debitului principal se sterg cheltuielile cu dobanzile si penalitatile.

La pozitia pierderi din debitori diversi, in anul 2020, a fost inregistrata pierderea din creantele inregistrate pentru clienti al caror faliment a fost declarat si au fost radiati din ORC. Cel mai reprezentativ este Infodirect, cu o creanta nerecuperata de 11.148.008 lei.

29. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul incheiat la 31 la dec. 2021	Anul incheiat la 31 dec. 2020
Venituri din dobanzi	8.231.240	12.079.293
Venituri din diferente de curs	15.086.286	11.586.639
Alte venituri financiare	86.189	66.738
Venituri financiare	23.403.715	23.732.670
Cheltuieli privind dobanzile	3.451.642	1.848.330
Cheltuieli din diferente de curs	9.096.126	16.376.461
Alte cheltuieli financiare	2.311.356	1.517.780
Cheltuieli financiare	14.859.124	19.742.571
Rezultat financiar net	8.544.591	3.990.099

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

30. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicata de Companie pentru anii 2021 si 2020 este de 16%.

	Anul incheiat la 31 dec. 2021	Anul incheiat la 31 dec. 2020
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	45.517.558	32.940.809
La rata de impozit de 16%	7.282.809	5.270.529
Efectul cheltuielilor nedeductibile	8.793.340	23.496.715
Efectul veniturilor neimpozabile	(16.905.030)	(15.670.477)
Efectul evolutiei diferentelor temporare	(2.030.807)	(8.682.990)
Facilitati fiscale case de marcat	(147.855)	(834.165)
Total cheltuiala/venit cu impozitul pe profit	3.007.542	3.579.612

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

a.1) Compensare cost net serviciu universal

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 incepand cu anul 2013 pana in anul 2019. La 31.12.2020 sumele stabilite si inregistrate in active contingente au fost:

- pentru anul 2013 - 30.097.513 lei
- pentru anul 2015 - 21.331.543 lei;
- pentru anul 2016 - 14.404.766 lei;
- pentru anul 2017 - 19.155.867 lei;
- pentru anul 2018 - 26.724.147 lei;
- pentru anul 2019 - 30.088.369 lei.

Suma solicitata drept cost net pentru anul 2014, nu are natura unui activ contingent la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, fiind prezentate doar spre informare in prezenta Nota.

- pentru anul 2014 - 26.817.006 lei;

Cererea de compensare a costului net pentru anul 2013 a fost depusa de CNPR prin adresa nr.106/450/01.07.2014, înregistrată la ANCOM cu nr. SC-14095 din data de 01.07.2014. La cerere au fost anexate situația privind costurile, veniturile și capitalul angajat aferente furnizării serviciilor din sfera serviciului universal și raportul de constatări factice privind verificarea cererii de compensare a costului net al furnizării aceluiași servicii.

Prin Decizia nr.1658/10.12.2014, ANCOM a respins cererea de compensare a costului net formulata de CNPR. Decizia ANCOM nr.1658/2014 a fost atacata in contencios administrativ, fiind format dosarul nr.174/2/2015 pe rolul Curtii de Apel Bucuresti.

Acest litigiu a fost judecat in fond si apel, iar la termenul de judecata din data de 22.03.2021 instanta a respins ca nefondat recursul formulat de CNPR. Hotararea este definitiva. Prin urmare, la 31 decembrie 2021 valoarea de 30.097.513 lei nu mai reprezinta un activ contingent.

Cererea de compensare a costului net pentru anul 2014 a fost depusa de CNPR prin adresa nr.107.2/861/13.08.2015, înregistrată la ANCOM cu nr. SC-22636/14.08.2015. La cerere au fost anexate situația privind costurile, veniturile și capitalul angajat aferente furnizării serviciilor din sfera serviciului universal și raportul de constatări factice privind verificarea cererii privind compensarea costului net al furnizării serviciilor din sfera serviciului universal întocmit de societatea CECCARF SRL. Prin Decizia nr.29/14.01.2016, ANCOM a respins cererea de compensare a costului net formulata de CNPR.

Avand in vedere motivul de respingere a cererii de compensare, respectiv neindeplinirea de catre CNPR a criteriului referitor la costul mediu ponderat al capitalului (respectiv rata rezonabilă de profitabilitate)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

stabilit de ANCOM pentru anul 2014, de 13,10%, Decizia ANCOM nr.29/2016 nu a fost atacata in instanta, nefiind identificate elemente care sa permita sustinerea unei cereri in contencios administrativ.

Cererea de compensare a costului net pe anul 2015 a fost depusa de CNPR prin adresa nr.107.2/2076/11.08.2016, înregistrată la ANCOM cu nr. SC- 21660/12.08.2016.

La cerere au fost anexate situația privind costurile, veniturile și capitalul angajat aferente furnizării serviciilor din sfera serviciului universal și raportul de constatări factice privind verificarea cererii de compensare a costului net al furnizării aceluiași servicii de către un auditor independent.

Prin Decizia nr.327/19.04.2017, ANCOM a respins cererea de compensare a costului net formulata de CNPR.

Decizia ANCOM nr.327/2017 a fost atacata in contencios administrativ, in conditiile legii si face obiectul dosarului nr.3947/2/2017 pe rolul Curtii de Apel Bucuresti.

La data de 10.06.2019 CNPR a formulat recurs impotriva hotararii pronuntate de instanta de fond, termenul de recurs fiind stabilit pentru data de 11.01.2022. prin Hotararea 928/16.02.2022 a fos respins recursul ca nefondat. Hotararea este definitiva. Prin urmare, la 31 decembrie 2021 valoarea de 21.331.543 lei nu mai reprezinta un activ contingent.

Cererea de compensare a costului net pe anul 2016 a fost depusa de CNPR prin adresa nr.107.2/1017/14.08.2017, înregistrată la ANCOM cu nr. SC21468/16.08.2017.

La cerere au fost anexate situația privind costurile, veniturile și capitalul angajat aferente furnizării serviciilor din sfera serviciului universal și raportul de constatări factice privind verificarea cererii de compensare a costului net al furnizării aceluiași servicii de către un auditor independent.

Prin Decizia nr.438 /21.05.2018, ANCOM a respins cererea de compensare a costului net formulata de CNPR.

Decizia ANCOM nr. 438 /21.05.2018 a fost atacata in contencios administrativ, in conditiile legii si face obiectul dosarului nr.5082/2/2018 pe rolul Curtii de Apel Bucuresti cu termen de pronuntare la data de 27.04.2021. Prin Hotararea 176/11.05.2021 a fost respinsa cererea ca nefondata. Prin urmare, la 31 decembrie 2021 valoarea de 14.404.766 lei nu mai reprezinta un activ contingent.

Cererea de compensare a costului net pentru anul 2017 a fost depusa de CNPR prin adresa nr.109/5366/14.08.2018, înregistrată la ANCOM cu nr. SC21468/16.08.2017, înregistrată la Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații cu nr. SC-27169/14.08.2018.

La cerere au fost anexate situația privind costurile, veniturile și capitalul angajat aferente furnizării serviciilor din sfera serviciului universal și raportul de constatări factice privind verificarea cererii de compensare a costului net al furnizării aceluiași servicii de către un auditor independent.

Prin Decizia nr.808 /04.01.2020, ANCOM a admis cererea de compensare a costului net formulata de CNPR pentru o valoare de 4.252.328 lei.

Cererea de compensare a costului net pe anul 2018 a fost depusa de CNPR prin adresa nr.109/5200/14.08.2019, înregistrată la Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații cu nr. SC24863/14.08.2019 .

La cerere au fost anexate situația privind costurile, veniturile și capitalul angajat aferente furnizării serviciilor din sfera serviciului universal și raportul de constatări factice privind verificarea cererii de compensare a costului net al furnizării aceluiași servicii de către un auditor independent.

Prin Decizia nr.86 /25.02.2021, ANCOM a admis cererea de compensare a costului net formulata de CNPR pentru o valoare de 6.285.244 lei.

Cererea de compensare a costului net pe anul 2019 a fost depusa de CNPR prin adresa nr. 109/4238, înregistrată la Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații cu numărul SC23818 in data de 14.08.2020 fiind

Prin Decizia nr 613/19.10.2021 ANCOM a admis cererea de compensare a costului net formulata de CNPR pentru o valoare de 9.640.585 lei.

In anul 2021 fost incasata suma de 20.178.157 lei reprezentand compensare cost net pentru anii 2017-2019. Avand in vedere cele aratate, la 31.12.2021 valoarea activelor contingente aferente sumelor de recuperat de la ANCOM este nula.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

a.2) Litigiul 7172/2/2014 dintre C.N. Posta Romana si ANAF

Obiectul acestui litigiu il reprezinta actiunea in anulare act administrativ: anularea in integralitate a Dispozitiei nr. 69794/15.05.2013, anularea in integralitate a Deciziei de impunere nr. F-MC 380/15.05.2013, precum si anularea partiala a Decizei nr. 150/28.05.2014, respectiv in ceea ce priveste dispozitiile de la punctele 3-5 din aceasta decizie. Valoare litigiu: 246.352.933 lei.

Dupa administrarea probelor, inclusiv expertize judiciare, instanta a emis hotararea nr.255/2021 26.07.2021: "Admite in parte contestatia. Anuleaza in parte decizia de solutionare a contestatiei nr. 150/28.05.2014, dispozitia de masuri nr. 6974/15.05.2013 si decizia de impunere nr. 380/15.05.2013, cu privire la urmatoarele cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, la TVA deductibila aferenta acestor cheltuieli si la obligatiile accesorii aferente: 1. cheltuieli in suma de 298.013 lei 2. cheltuieli in suma de 517.199 lei 3. cheltuieli in suma de 2.418.359 lei 4. cheltuieli in suma de 631.824 lei 5. cheltuieli in suma de 13.627,26 lei 6. cheltuieli in suma de 1.004.224 lei 7. cheltuieli in suma de 89.864 lei 8. cheltuieli in suma de 2.479.806 lei 9. cheltuieli in suma de 78.781.714 lei 10. cheltuieli in suma de 29.781.244 lei 11. cheltuieli in suma de 46.692.676 lei 12. cheltuieli in suma de 4.883.835 lei 13. cheltuieli in suma de 1.476.416 lei. Respinge in rest cererea de chemare in judecata ca neintemeiata. Obligă pârții la plata către reclamantă a sumei de 17.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând onorariu expert. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare, cererea de recurs urmând a fi depusă la Curtea de Apel București". Avand in vedere ca acest litigiu nu este definitiv si valoarea datoriilor anulate ar putea suferi modificari in recurs, Compania a considerat acesta valoare drept activ contingent la 31 decembrie 2021.

a.3) Detalii despre alte active contingente se regasesc la Nota 32.4 de mai jos.

b) Datorii contingente

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

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

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

Prin Decizia penala nr. 13/24.01.2014 in dosarul 2253/1/2013 s-a dispus desfiintarea partiala a Actului Constitutiv al Imopost Developments S.A. prin retransmiterea cladirii din Calea Victoriei. nr 133-135 in administrarea C.N. Posta Romana SA. Valoarea aportata a acestei cladiri a fost de 17.505.930 lei. Pentru valoarea aportata, Compania a inregistrat o ajustare de valoare a participatiei in capitalul Imopost Developments S.A., egala cu valoarea imobilului si terenului aportat in suma de 17.505.930 lei.

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

- 1.valorii imobilului din Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, Bucuresti, evaluat provizoriu la 17.505.930 lei;
2. excedentele valorii conform art.1344 Codul Civil (restituirea platii nedatorate), ca diferenta dintre valoarea actualizata a terenului si valoarea acestuia de la data constituirii Companiei, asa cum se va stabili prin evaluarea terenului, excedente evaluate provizoriu in vederea timbrarii la suma de 9.185.057,73 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;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

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

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

1. 501.938,55 lei - reprezentand cheltuieli cu autentificarea actului constitutiv al societatii, forma autentica fiind ceruta in raport de aportul in natura la capitalul social al imobilului situat in Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1 Bucuresti, efectuat de catre C.N. Posta Romana S.A.;
2. 41.220.673,98 lei – reprezentand cheltuielile si investitiile efectuate de societate in vederea exploatarei imobilului Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1, Bucuresti;
3. 17.505.930 lei -reprezentand valoarea de piata a imobilului aportat la data constituirii societatii;
4. 58.297.09 lei – reprezentand contravaloarea impozitului pe terenul situat in Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, Bucuresti, de la data dobandirii dreptului de proprietate pana la data de 24.01.2014;
5. suma rezultata dintre valoarea de piata a terenului la data constituirii mentionata la pct.3 si valoarea de piata a acestuia la data producerii evictiunii, pretuita de Imopost Developments la data de 06.02.2013 (data precizarii cererii reconventionale) la suma de 9.185.057.73 lei;
6. valoarea profitului nerealizat de catre societate din exploatarea imobilului conform obiectivului societatii (conform raportului de evaluare pentru perioada 2014-iunie 2019, s-a stabilit un profit nerealizat de 74.720.517,21 lei, respectiv 15.800.490 Eur).

La data de 31 decembrie 2021, 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 este in curs o expertiza pentru evaluarea terenului adus ca aport de catre CNPR, raportat la data de referinta 24.01.2014, pretinsa de reclamanta ca fiind data producerii evictiunii.

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 2021 si 2020, considerand aceasta posibila datorie drept o datorie contingenta.

Mai mult, in anul 2018 a fost deschis dosarul 36413/3/2018 de pe rolul Tribunalului Bucuresti, prin care CNPR solicita, in contradictoriu cu Imopost Developments SA si actionarii acesteia, constatarea nulitatii societatii Imopost. a actului constitutiv al acesteia, precum si a licitatiei privind imobilul din Calea Victoriei 133. La data de 13.01.2021, prin Sentinta civila nr.42/2021, Tribunalul a decis: - Respinge exceptia tardivitatii si exceptia inadmisibilitatii, ca tardiv formulate. Admite in parte actiunea. Constata nulitatea absoluta a Hotararii nr. nr. 101/2155/22.04.2005 emisa de Comisia de Licitatie privind selectarea ofertantilor pentru etapa a II a licitatiei. Constata nulitatea absoluta a Hotararii nr. 101/3712/28.06.2005 privind desemnarea castigatoare a ofertei Consorziului Procema S.A. si S.C. Comnord S.A. Respinge restul pretentilor ca nefondate. Obligă pârâta să plătească reclamantei suma de 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare. CNPR a formulat apel in termenul legal, care a fost inregistrat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, sub nr.7105/2/2021, cu prim termen stabilit la 25.01.2022. La termenul din data de 8.03.2022 a fost emisa hotarare 419 prin care se admite apelul, schimba in parte sentinta apelata in senul ca: admite actiunea. Constata nulitatea absoluta a societatii Imopost Developments SA. Cu recurs la CAB in termen de 30 de zile de la comunicare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

b.2) Litigiul cu Mailers Serv – Dosar 14958/3/2017

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

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

Pana la intocmirea acestor situatii nu a fost intocmit raportul de expertiza solicitat de instanta si nu a fost pronuntata nici o hotarare. Pentru lipsa raport expertiza (imposibilitate de intocmire a raportului datorita lipsei actelor), pentru ca reclamanta Mailers Serv sa inainteze expertului toate actele necesare, instanta amana cauza la 20.06.2022. Avand in vedere faptul ca nu au fost puse la dispozitie documentele necesare expertizei si nu se poate estima in mod rezonabil o valoare a potentialei iesiri de numerar generate de acest litigiu, Compania considera ca acesta se incadreaza in categoria datorii contingente la 31 dec 2021.

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE

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

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

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

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

- Suma de 9.154.582,44 lei, reprezentand contravaloarea serviciilor prestate de catre G4S in perioada mai 2013 – decembrie 2013, in temeiul contractului de prestari servicii;

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14.01.2020: Pentru lipsa rapoarte expertiza amana cauza la 30.06.2020.

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

Prin Hotarârea nr.1369/02.03.2021 instanta : Admite actiunea G4S. Obliga parata CNPR sa restituie reclamantei echipamentele care au facut obiectul contractului de prestari servicii, inregistrat la reclamanta cu nr. 102/2131/9.06.2006, iar la reclamanta sub nr. 591/V2682/9.06.2006. Obliga parata sa achite reclamantei contravaloarea serviciilor facturate si neachitate pe perioada mai 2013-iunie 2014 in cuantum de 8.103.800,51 lei, conform contractului si la plata penalitatilor de intarziere contractuale, in valoare de 8.217.387,03 lei. Obliga parata sa achite reclamantei contravaloarea chiriei/lipsei de folosinta a sistemelor /echipamentelor, aferent perioadei ianuarie 2014 -iunie 2014, data expirarii contractului, in cuantum de 5.079.654,12 lei, cu TVA inclus. Obliga parata la plata catre reclamanta a contravalorii lipsei de folosinta /profit nerealizat, a echipamentelor, dupa incetarea contractului, pe perioada iunie 2014- martie 2015, in cuantum de 5.682.235,36 lei. Obliga parata catre reclamanta sa achite dobanda aferenta chiriei/lipsei de folosinta a echipamentelor in cuantum de 2.424.128,61 lei. Obliga parata la plata cheltuielilor de judecata reprezentand taxa timbru in valoare de 2200 lei; onorariu avocat, redus, de la suma de 108.201,06 lei, la suma de 50.000 lei, onorarii experti, in parte suportat de reclamanta in cuantum de 8750 lei. Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare. Valoarea tuturor obligatiilor de plata stabilite de instanta se ridica la suma de 29.568.156 lei. Fapt pentru care la 31.12.2020 a fost constituita diferenta de provizion dintre valoarea inregistrata la 31.12.2019 si valoarea obligatiilor stabilite, in suma de 1.034.500 lei. Provizionul total constituit pentru acest litigiu la 31.12.2020 a fost de 22.295.509 lei (diferenta de 7.272.646 fiind inregistrata la datorii in cont 401 „ Furnizori”). In 08.12.2021 a fost incheiata tranzactia cu numarul 285, intre parti si s a convenit plata voluntara din partea CNPR a sumei de 7.272.646.53 lei reprezentand facturi neachitate si suma de 7.272.646.53 reprezentand penalitati aferente. Plata va fi efectuata in rate lunare egale pe o perioada de de 5 ani incepand cu luna decembrie 2021. Drept urmare a fost reluat la venituri parte din provizionul constituit pentru penalitatile datorate, la 31.12.2021 compania mai avea inregistrat pentru acest litigiu un provizion in suma de 13.574.941,77 reprezentand lipsa de folosinta a echipamentelor si penalitatile aferente pana la data de 31.12.2021.

2. Litigiul cu Mailers Serv – Dosar 14452/3/2017

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

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

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

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

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

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

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

17.01.2020: Amana pronuntarea la data de 31.01.2020, apoi la 14.02.2020, apoi la 21.02.2020: Hotararea nr.92/21.02.2020: Respinge apelul CNPR ca nefondat. Cu recurs in termen de 30 de zile de la comunicare. CNPR a formulat recurs, in termen, acesta fiind inregistrat la ICCJ in data de 02.12.2020; Cauza se află în procedură de filtru. Urmatorul termen de judecată a fost stabilit la 10.05.2022.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

Pentru acest litigiu Compania a inregistrat un provizion pentru riscuri si cheltuieli in suma de 3.478.001 lei

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

In data de 04.01.2021, MFP a formulat recurs, dosarul aflandu-se pe rolul ICCJ in procedura de filtru.

A se vedea stadiul litigiului la pct 5 de mai jos.

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

In cursul anului 2020 Compania, prin achitarea diferentei la debitului principal in suma de 50.305.954 lei, a beneficiat de facilitatile fiscale acordate de OG 69/2020 constand in anulara dobanzilor si penalitatilor aferente debitului principal. Astfel, in anul 2020 provizionul constituit a fost reluat la venituri deoarece nu mai exista o pierdere probabila. Totusi, litigiul continua si in cazul in care Compania va avea castig de cauza va beneficia de rambursarea sumelor achitate. Sumele mai sus mentionate reprezinta un activ contingent in valoare 59.451.633 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

CN Posta Romana are calitatea de reclamant.

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

22.09.20: Instanta amana cauza la 03.11.2020 pentru ca CNPR sa ia la cunostinta de intamoinarea depusa de MFP precum si de actele aferente

03.11.2020: Amana pronunțarea cu privire la proba cu expertiză la 11.11.2020

11.11.2020: Încuviințează proba cu expertiză specialitatea contabilitate. Prorogă pentru termenul următor discutarea și soluționarea cererii privind obiectivele referitoare la stabilirea cheltuielilor efectuate și suportate de C.N. Poșta Română și prezentarea acestora într-un centralizator. Încuviințează celelalte obiective solicitate. Termen - 12.01.2021.

12.01.2021: Amana cauza la 08.02.2021, pentru ca MFP sa depuna la dosar relatii de la DNA privind stadiul solutionarii sesizarii penale formulate impotriva CNPR.

09.02.2021: amana cauza la 23.03.2021 pentru a se formula adresa la ICCJ- DNA sa comunice stadiul dosarului penal creat ca urmare a sesizarii facute de MFP impotriva CNPR.

23.03.2021: amana cauza la 20.04.2021 pentru a se formula adresa la ICCJ- DNA sa comunice stadiul dosarului penal creat ca urmare a sesizarii facute de MFP impotriva CNPR.

Au fost si alte amanari, iar la termenul din 12.04.2022 a fost amanata cauza pana la 21.06.2022 pentru prezentarea raportului de expertiza.

6. Litigiu cu ANAF- Dosar 3126/2/2014 deschis la Curtea de Apel Bucuresti

CN Posta Romana are calitatea de reclamant

Obiectul litigiului: Contestatie impotriva Deciziei nr.331/2013 și Deciziei 2/2013, valoarea obiectului dosarului: 81.455.640 lei reprezentand:

- 16.497.070 lei impozit pe profit;
- 31.402.287 lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- 11.391.913 lei taxa pe valoare adaugata;
- 22.164.370 lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata. Perioada verificata 2003-2013.

Prin Hotărârea nr.3815/20.10.2017: Admite în parte contestația. CNPR. Anulează parțial Decizia de impunere nr. 2/29.03.2013 și pct. 3 din Decizia nr. 331/31.10.2013 emise de pârâte. Menține actele administrativ fiscale contestate pentru următoarele sume: - impozit pe profit datorat pentru perioada 2003 – 2008: 11.137.568 lei. - dobânzi și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit: 21.133.123 lei - TVA datorată pentru perioada 2003 – 2008: 7.211.273 lei - dobânzi și majorări de întârziere pentru TVA: 13.980.709 lei. Obligă pârâtele la plata către reclamantă a sumei de 10320 lei cu titlu de chelt. de judecata.Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Hotararea a fost comunicata CNPR in 23.04.2019 (nr.101.8/1867/23.04.2019). a fost formulat recurs in termenul legal

La 19.10.2021- decizia civila nr. 4819/19.10.2021 : Respinge recursurile formulate de reclamanta C.N. Poșta Română SA și pârâtele Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva Sentinței nr. 3815 din 20 octombrie 2017 pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondate. **Definitivă**. Urmare a acestei Decizii definitive CN Posta Romana a inregistrat in 2021 creanta fata de ANAF si a depus in luna aprilie 2022 cerere de restituire a sumelor acordate de instanta in valoare de 31.266.551 lei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

7. Alte litigii

Compania este implicata si in alte litigii in care are calitatea de parat. Aceste litigii se refera la pretentii pentru drepturi banesti solicitate de fosti salariatii, revendicari imobiliare si alte litigii.

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 31.12.2021, altele decat cele prezentate in Nota 17.

33. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

Compania nu a utilizat instrumente derivate in anii 2021 si 2020

(a) Gestionarea riscurilor financiare

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

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

(b) Principalele politici contabile

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

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

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

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

(d) Riscul de piata

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

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

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobanzii

Compania este expusa la riscul ratei dobanzii. Riscul este gestionat de Companie prin organizarea unor licitatii publice pentru contractarea de credite pe termen scurt, mediu sau lung

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

(g) Alte riscuri privind investitiile

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

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

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

(j) Riscul de pret

Tarifele aplicate de Companie pentru serviciile postale din sfera serviciului postal universal pe care are obligatia sa le presteze trebuie aprobate de ANCOM (Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii) conform prevederilor Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile postale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 187/2013, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor Decizie Presedintelui ANCOM nr.1363/2019 de desemnare a CNPR ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor postale pe perioada 01 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2024.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

k) Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
 (foarte sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

	2021		1 USD =4,3707		1 DST = 6,1190		1 RON		31-Dec-2021	
	1EURO =4,9481	RON	RON4	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON
ACTIVE										
Numerar si conturi bancare	11.398.400		313.560	-			28.212.992			39.924.951
Creante comerciale si alte creante	3.582.706		33.418	144.284.907			52.213.187			200.114.218
Creante de la societatile afiliate	-		-	-			-			-
DATORII										
Imprumuturi pe termen scurt	-		-	-			2.253.195			2.253.195
Overdraft	-		-	-			43.566.162			43.566.162
Datorii comerciale si alte datorii	5.115.575		50.150	47.681.034			144.959.037			197.805.796
Datorii catre societatile afiliate	-		-	-			133.728			133.728
Alte datorii pe termen lung	-		-	-			3.490.501			3.490.501
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2021	9.865.531		296.828	96.603.873			(113.976.444)			(7.210.212)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2020	1 EURO =4,8694	1 USD =3,9660	1 DST = 5,7340	1 RON	31-Dec-2020
	RON	RON	RON	RON	
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	10.348.855	132.927	-	68.756.112	79.237.894
Creante comerciale si alte creante	3.550.063	-	123.753.907	52.158.751	179.462.721
Creante de la societatile afiliate				63.664	63.664
DATORII					
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	-	-
Overdraft	-	-	-	-	-
Datorii comerciale si alte datorii	36.967.483	193.450	113.378.863	31.459.990	181.999.786
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	123.770	123.770
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	3.399.811	3.399.811
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2020	(23.068.565)	(60.523)	10.375.044	78.855.346	73.240.912

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Cele mai importante cursuri de schimb pentru anii 2021 si 2020 au fost:

	Cursul de inchidere	
	31-Dec-21	31-Dec-20
RON/ EURO	4,9481	4,8694
RON/ DST	6,1190	5,7340
RON/USD	4,3707	3,9660

Analiza de senzitivitate

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

O intarire cu 10% a Leu-lui comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 ar creste (micsora) profitul cu sumele prezentate in tabelul de mai jos. Aceasta presupune, ca toate celelalte variabile, in particular rata dobanzii, raman constante:

	Descrestere profit/(pierdere)	
	31-Dec-21	31-Dec-20
EUR	986.553	(2.306.856)
DST	9.660.387	1.037.505
Total	10.646.940	(1.269.351)

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 ar fi avut acelasi efect, dar de semn contrar asupra sumelor de mai sus, considerand ca toate celelalte variabile raman constante.

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

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

	Profit sau pierdere	
	Crestere cu 10%	Descrestere cu 10%
Variatie fluxuri de numerar	34.177	(34.177)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Riscul de credit

Structura pe vechime a creantelor – clienti existente in sold la 31 decembrie 2021 respectiv la 31 decembrie 2020, se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	77.880.074	77.880.074	-
Clienti incerti	20.129.046	20.129.046	-
Clienti facturi de intocmit	126.588.090	90.588.090	36.000.000
Ajustari pentru depreciere	(25.541.987)	(25.541.987)	-
Avansuri platite furnizorilor	1.058.995	1.058.995	-
Valoare Neta	200.114.218	164.114.218	36.000.000

	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	77.937.674	77.937.674	-
Clienti incerti	19.713.309	19.713.309	-
Clienti facturi de intocmit	105.250.322	79.250.322	26.000.000
Ajustari pentru depreciere	(24.396.902)	(24.396.902)	-
Avansuri platite furnizorilor	958.318	958.318	-
Valoare Neta	179.462.721	153.462.721	26.000.000

Riscul de lichiditate

31-Dec-21	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	43.512.363	15.412.211	28.100.152	-
Datorii comerciale si alte datorii	234.584.933	198.669.123	35.915.810	-
Datorii catre societatile afiliate	133.728	133.728	-	-
Imprumuturi si overdraft	49.950.214	45.819.357	4.130.857	-
Alte datorii	160.860.979	157.370.478	3.490.501	-
Datorii cu impozitul curent	2.257.638	2.257.638	-	-
Provizioane si datorii beneficia la pensionare	69.339.711	8.156.971	61.182.739	-
Subventii si venituri in avans	11.956.344	4.149.963	7.806.381	-
Total	572.595.909	431.969.468	140.626.441	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31-Dec-20	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	> 5 a ni
Datorii aferente contractelor de leasing	48.029.543	18.209.181	29.820.362	-
Datorii comerciale si alte datorii	185.569.591	161.505.561	24.064.030	-
Datorii catre societatile affiliate	123.770	123.770	-	-
Alte datorii	269.203.964	265.804.152	3.399.811	-
Datorii cu impozitul curent	4.731.460	4.731.460	-	-
Provizioane	81.888.879	11.757.799	70.131.080	-
Subventii si venituri in avans	12.427.630	3.463.866	8.963.764	-
Total	601.974.837	465.595.789	136.379.047	-

34. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

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

Situatia conturilor in afara bilantului se prezinta astfel:

Denumire cont	31-Dec-21	31-Dec-20
Giruri si garantii acordate	103.028.900	112.559.712
Giruri si garantii primite	7.186.066	6.783.450
Imobilizari luate cu chirie	14.937.874	13.933.663
Valori materiale primite spre vanzare	36.795.589	43.088.497
Debitori scosi din activ urmariti in continuare	2.217.068	2.026.239
Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	67.428.223	66.851.283
Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	5.932.070	7.767.680
Bunuri publice in administrare	4.782.435	4.399.842
Alte valori in afara bilantului	12.944.648	6.219.367
Dobanzi de platit la contractele de leasing	2.207.533	4.111.785
Active contingente	44.618.089	43.547.598
TOTAL	302.078.495	311.289.316

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

Analitic, componenta garantiilor imobiliare la 31.12.2021 este urmatoarea:

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Nr.crt.	Garantii imobiliare	Contract de credit	Contract de ipoteca imobiliara	Valoare contabila imobile ipotecate Rang 1 - cont 8011
1.	BCR	I. Contract de credit nr.140J/1812/08.12.2021CNPR (nr. 20211208048 BCR)	- contract de ipoteca imobiliara nr. 1407/08.12.2021	39.569.029,26
		- valoare credit 30.000.000 lei		
		- termen scadent 08.12.2023(08.12.2022-08.12.2023)		
		TOTAL garantie 9 imobile Rang 1 - cont 8011		
2.	BANCA TRANSILVANIA	Contract de credit nr.140J/1317/19.07.2021	- contract de ipoteca imobiliara nr.858/20.07.2021	14.253.797,00
		- valoare credit 10.000.000 lei		
		- termen scadent 18.07.2022 (19.07.2021-18.07.2022)		
		TOTAL garantie 2 imobile Rang 1 - cont 8011		
3.	RAIFFEISEN BANK	Contract de credit nr.140J/1050/11.06.2021	- contract de ipoteca imobiliara nr.902/27.07.2021	49.206.074,00
		- valoare credit 50.000.000 lei		
		- termen scadent 10.06.2022(11.06.2021-10.06.2022)		
		TOTAL garantie 38 imobile Rang 1 (22 imobile fosta ipoteca BCR si 16 imobile fosta ipoteca BT) - cont 8011		
TOTAL GENERAL				103.028.900,26

La 31.12.2020 valoarea gajurilor cedate era de 112.559.712 lei.

La pozitia „ Active contingente” sunt inregistrate sume datorate de fosti directori si alte persoane fizice, in urma unor sentinte judecatoresti, pentru care probabilitatea de incasare pe termen scurt si mediu este redusa.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

35. CONTINUITATEA ACTIVITATII

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021, Compania a inregistrat un profit net de 42.510.015 lei, un rezultat cumulat -pierdere- in suma 252.729.669 lei si datoriile curente nete de 122.569.341 lei (in scadere cu 54.989.537 lei fata de anul 2020). Continuitatea activitatii Companiei depinde de performantele operationale si/sau de sprijinul din partea actionarilor sai sau de obtinerea de surse suplimentare de finantare.

Compania a reusit sa isi asigure necesarul de finantare din surse bancare si ulterior datei de 31 decembrie 2021.

Administrarea Companiei este realizata conform Planului de administrare, care a fost elaborat de catre membrii Consiliului de Administratie in acord cu prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa si aprobat de Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr.20/13.07.2020, 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 strategice ale companiei pe perioada 2020-2025 sunt însoțite de obiective sectoriale, astfel:

- I. Asigurarea unei funcționalități optime la nivelul structurilor operaționale, în vederea punerii la dispoziția clienților Poștei Române a unor servicii performante la prețuri competitive**
- II. Dezvoltarea unui sistem logistic și tehnologic prin asigurarea investițiilor - cadru pe termen mediu și lung**
- III. Creșterea veniturilor și maximizarea profitabilității C.N.P.R**
- IV. Creșterea cotei de piață pentru fiecare categorie de serviciu oferit pieței**
- V. Crearea și implementarea sistemului de motivare financiară sau non-financiară a performanței resursei umane**

Resurse umane

Pentru realizarea cifrei de afaceri a CNPR, respectarea obligațiilor legale ce derivă din cadrul de reglementare a serviciilor poștale și cu precădere serviciul poștal universal, precum și satisfacerea cerințelor clienților și modernizarea prestațiilor, considerăm optim un număr de cca. 25.000 - 27.000 salariați.

Planul de Management cuprinde strategia de conducere a CNPR pe perioada de mandat și definește modalitățile de operaționalizare a acestor opțiuni și proiecte strategice pentru realizarea obiectivelor fundamentale pe linia administrării CNPR în perioada 2020-2025.

Strategiile si politicile pentru realizarea obiectivelor strategice sunt prezentate pe larg pentru fiecare sector de activitate in Raportul Administratorilor parte integranta a prezentelor situatii financiare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2021 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

36. EVENIMENTE ULTERIOARE

Din punct de vedere strict comercial se poate remarca lansarea unor servicii noi pe care să le presteze CN Posta Romana și extinderea activității de ofertare directă sau prin SICAP.

Posta Romana va mentine finantarea de 90.000.000 lei prin linii de credit pentru finantarea activitatii curente si in anul 2022.

- a fost semnat contractul de finantare cu BCR in valoare de 30.000.000 lei in data de 08.12.2021, cu scadenta 08.12.2022

- s-au facut demersurile, inca din luna ianuarie 2022, spre avizarea de catre CA si aprobarea AGA pentru demararea unor noi proceduri de achizitie servicii de creditare pentru 60.000.000 lei, urmare scadentei finantarilor de la Raiffeisen Bank (iunie 2022)si Banca Transilvania (iulie 2022). Urmare aprobarii prin Hot AGA nr.6/11.04.2022 s-au intocmit documentele pentru inceperea achizitiei.

Nu exista alte evenimente ulterioare semnificative care sa fie prezentate.

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 88 au fost semnate la data de 9 mai 2022 de catre:

Director General.

Valentin STEEAN

Director Economic.

Aurelian Virgil BALUTA

Intocmit

Sef Departament Contabilitate

Tita DAVID

