



COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.

**SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2018**

pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

Cuprins:**Pag.**

Situatia pozitiei financiare	3
Profitul sau pierderea perioadei	5
Situatia rezultatului global	6
Situatia modificarilor in capitalurile proprii	7
Situatia fluxurilor de trezorerie	9
Note explicative la situatiile financiare	11

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31-Dec-18 RON	31-Dec-17 RON
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	3	615.132.306	635.984.228
Investitii imobiliare	4	42.076.125	45.139.290
Imobilizari necorporale	5	38.429	94.662
Investitii in subsidiare	6	7.706.917	7.706.917
Alte active imobilizate	7	17.342.416	16.378.742
Total active pe termen lung		682.296.193	705.303.840
Active curente			
Stocuri	8	21.167.570	19.122.994
Creante comerciale si alte creante	9	144.630.106	135.474.018
Creante de la societatile afiliate	10	-	1.867.829
Alte active curente	11	13.756.071	6.284.487
Numerar si conturi bancare	12	43.742.437	38.159.440
Total active curente		223.296.184	200.908.768
Total active		905.592.377	906.212.608
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	13	371.387.309	201.387.309
Rezerve		58.442.090	56.140.723
Rezerve din reevaluare		243.770.535	248.243.646
Rezultatul reportat		(397.432.566)	(429.010.106)
Total capital propriu		276.167.368	76.761.571
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung	13	-	47.911.237
Datorii aferente contractelor de leasing	21	5.426.787	7.968.929
Datorii cu impozitul amanat	14	46.653.001	53.673.442
Provizion pentru pensii	15	40.302.057	32.788.056
Provizioane pe termen lung	16	45.770.438	43.515.591
Subventii pentru investitii		9.460.225	9.495.135
Venituri in avans	17	-	1.542.380
Alte datorii pe termen lung	19	1.107.647	-
Total datorii pe termen lung		148.720.155	196.894.770

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Datoriile curente			
Imprumuturi pe termen scurt	20	64.000.000	-
Overdraft	20	88.246.388	59.953.879
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	21	2.461.399	2.341.714
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie		1.676.737	2.378.459
Datorii comerciale si alte datorii	18	114.452.890	131.386.711
Datorii catre societatile afiliate		101.056	46.250
Datorii cu impozitul curent		7.116.676	7.623.702
Provizioane curente	15	10.464.663	18.525.187
Portiunea curenta a veniturilor in avans	17	9.187.005	10.639.831
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii		173.595	595.074
Alte datorii curente	19	182.824.445	399.065.460
		480.704.854	632.556.267
Total datorii curente		480.704.854	632.556.267
Total datorii		629.425.009	829.451.037
Total capital propriu si datorii		905.592.377	906.212.608

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 81 au fost semnate la data de 23 aprilie 2019 de catre:

Director General,
Mircea TUDOSIE



Director Economic,
Mihaela CIOBANU

Sef Departament Contabilitate,
Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31-Dec-18 RON	31-Dec-17 RON
Venituri din exploatare			
Venituri din contracte cu clientii			
- venituri din servicii prestate si lucrari executate		1.144.815.478	1.110.444.388
		15.516.947	16.010.654
- venituri din vanzarea marfurilor		15.195.308	5.345.020
Alte venituri din exploatare			
		1.175.527.733	1.131.800.061
Total venituri din exploatare			
Cheltuieli din exploatare			
Posta si telecomunicatii		(2.903.417)	(3.330.800)
Materiale si consumabile		(33.911.671)	(29.980.676)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane		(6.474.322)	(6.639.228)
Cheltuieli de intretinere si reparatii		(6.667.558)	(6.665.966)
Cheltuieli cu utilitatile		(8.667.292)	(8.405.827)
Salarii si alte retributii		(823.511.126)	(802.777.518)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor		(27.689.773)	(36.643.391)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante		(425.862)	7.715.083
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate		(41.309.452)	(32.223.263)
Comisioane bancare si cheltuieli similare		(71.379.190)	(68.343.832)
Redevente si cheltuieli cu chirile		(13.870.151)	(13.250.509)
Cheltuieli cu alte servicii ale tertilor		(53.070.534)	(48.035.539)
Cheltuieli cu marfurile		(13.914.574)	(14.041.494)
Cheltuieli cu obiectele de inventar		(2.592.494)	(1.101.698)
Alte cheltuieli din exploatare		(23.015.297)	(42.614.974)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari		5.813.159	7.353.839
Total cheltuieli din exploatare		(1.123.589.554)	(1.098.985.793)
Profit din exploatare		51.938.179	32.814.268
Venituri din interese de participare		25.004	-
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar		595.548	(1.181.609)
Venituri financiare		6.796.687	2.087.911
Cheltuieli financiare		(15.767.066)	(13.753.155)
Pierdere din activitatea de finantare		(8.349.827)	(12.846.853)
Profit inainte de impozitare		43.588.352	19.967.416
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit		(5.219.747)	(7.293.353)
Profit net		38.368.605	12.674.063

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Alte elemente ale rezultatului global

Rezerve aferente unor titluri de proprietate obtinute pentru terenuri

121.950

-

Crestere/(scadere) diferente din reevaluare

(5.325.134)

(17.368.332)

Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare

852.021

2.778.933

Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit

(9.936.781)

(4.108.540)

Total alte elemente ale rezultatului global

(14.287.943)

(18.697.938)

Total rezultat global al perioadel

24.080.662

(6.023.875)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 81 au fost semnate la data de 23 aprilie 2019 de catre:

Director General,
Mircea TUDOSIE

Director Economic,
Mihaela CIOBANU

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2018 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 2018	201.387.309	248.243.647	56.140.723	(429.010.107)	76.761.571
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				38.368.605	38.368.605
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat		(5.325.134)		5.325.134	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare		852.022			852.022
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca				(9.936.781)	(9.936.781)
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile proprii					
Majorare capital social subscris, varsat	153.000.000				153.000.000
Majorare capital social subscris, nevarsat	17.000.000				17.000.000
Alte elemente					
Cresterea altor rezerve reprezentand terenurile primite cu titlu gratuit			121.950		121.950
Rezerva legala			2.179.417	(2.179.417)	
Sold la 31 decembrie 2018	371.387.309	243.770.535	58.442.090	(397.432.566)	276.167.368

Miscarile in *Alte elemente ale rezultatului global* sunt determinate de modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, in suma de 9.036.781, 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, in valoare de 5.325.134 lei.

In anul 2018, Statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale, a majorat participatia la capitalul social al Companiei cu suma de 170 milioane lei, ceea ce a condus la inregistrarea unui capital social la 31.12.2018 de 371.387.309 lei.

In cursul anului au fost obtinute titluri de proprietate pentru un numar de sase terenuri cu valoare de 121.950 lei, inregistrate in contabilitate prin rezerve.

Avand in vedere cresterea capitalului social, rezerva legala a fost majorata cu suma de 2.179.417 lei, reprezentand 5% din profitul brut obtinut in anul 2018.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2017 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 2017	201.387.309	262.833.045	56.140.723	(454.943.962)	65.417.115
Total rezultat global al perioadei					
Profitul aferent perioadei	-	-	-	12.674.063	12.674.063
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat	-	(17.368.332)	-	17.368.332	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	-	2.778.934	-	-	2.778.934
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit	-	-	-	(4.108.540)	(4.108.540)
Total alte elemente ale rezultatului global	-	(14.589.398)	-	13.259.792	(1.329.606)
Sold la 31 decembrie 2017	201.387.309	248.243.647	56.140.723	(429.010.107)	76.761.571

Miscările în *Alte elemente ale rezultatului global* rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, în suma de 4.108.540 lei, reprezintă pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligatii.

În cursul anului a fost realizat transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe măsura amortizării cladirilor.

Situațiile financiare de la pagina 81 au fost semnate la data de 23 aprilie 2019 de către:

Director General
Mircea POPESCU

Director Economic,
Mihaela CIOBANU

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	31-Dec-18 RON	31-Dec-17 RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitul pe profit	43.588.352	19.967.416
Ajustari pentru elemente nemonetare		
Amortizarea si deprecierea, net	27.689.773	36.643.392
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	425.862	(4.677.273)
Reducere datorii beneficii pensionare	(2.422.778)	1.540.560
Provizioane, net	(5.805.677)	(7.317.526)
Venituri din dobanzi, net	8.970.379	8.146.560
Deprecierea imob financiare	-	2.200.000
Castig din cedari de mijloace fixe	1.857	573.036
Venituri din acorduri finantare UPU si plusuri de inventar	(139.300)	(1.058.558)
Venituri din dividende	(25.004)	
<i>Subtotal</i>		
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	(1.993.876)	580.546
Creante comerciale si alte creante	(15.153.911)	7.250.928
Furnizori si alte datorii	(236.108.894)	(43.911.569)
<i>Subtotal</i>		
Dobanzi platite	-	-
Impozit pe profit platit	(11.895.192)	(4.906.092)
<i>Subtotal</i>		
Flux net de numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	(192.868.409)	15.031.420
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(3.637.361)	(3.453.356)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	39.003	-
Incasari din subventii pentru investitii	-	254.433
Plati pentru investitii		(1.500.000)
Incasari din dividende detinute in subsidiare	25.004	-
Plati pentru garantii pe TL	(963.675)	-
Dobanzi incasate	6.796.687	2.078.676
Flux net de numerar utilizat in activitatea de investitii	2.259.658	(2.620.247)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Crestere capital social	170.000.000	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2017 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Rambursari de credite	(53.911.237)	(20.000.000)
Incasari din credite	70.000.000	7.911.237
Dobanzi platite	(15.767.066)	(10.225.236)
Flux net de numerar utilizat in activitatea de finantare	167.899.240	(22.313.999)
Descresterea neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate	(22.709.512)	(9.902.826)
Disponibilitati si elemente asimilate la inceputul anului	(21.794.439)	(11.891.613)
Disponibilitati si elemente asimilate la sfarsitul anului*	(44.503.950)	(21.794.439)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 81 au fost semnate la data de 23 aprilie 2019 de catre:

Director General,
Mircea TUDOSIE



Director Economic,
Mihaela CIOBANU

Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE

Regia Autonoma „Posta Romana” a fost fondata prin Hotararea de Guvern nr. 448 /27.06.1991, prin preluarea partiala a activului si pasivului „Regiei Autonome Rom-Post-Telecom”, stabilite conform situatiilor financiare la data de 31 martie 1991. In baza Hotararii de Guvern nr. 371/1998 a fost infiintata Compania Nationala Posta Romana S.A („Compania” sau „Posta Romana”) prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome « Posta Romana », in baza activelor si pasivelor detinute de aceasta si inregistrate in bilantul contabil la data de 31 decembrie 1997. La data reorganizarii, Regia Autonoma «Posta Romana » nu avea in administrare bunuri din domeniul public al Statului.

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

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

Compania isi desfasoara activitatea in domeniul serviciilor postale, obiectul sau principal de activitate fiind administrarea, dezvoltarea, exploatarea serviciilor de posta si colaborarea cu organizatii similare straine in realizarea acestor servicii pe plan international, in conformitate cu prevederile OUG 13/2013 privind serviciile postale, aprobata prin Legea nr. 187/2013 si cu licentele ori autorizatiile acordate de Ministerul Comunicatiilor si Tehnologiei Informatiei si de catre ANCOM.

Sediul social al C.N. Posta Romana S.A. este in Bulevardul Dacia, nr. 140, sector 2, Bucuresti.

C.N. Posta Romana S.A. este operatorul national in domeniul serviciilor postale, furnizor unic de serviciu universal in orice punct de pe teritoriul Romaniei.

C.N. Posta Romana S.A. participa pe piata libera a serviciilor de posta si presa cu valoare adaugata in calitate de concurent si desfasoara si alte activitati colaterale, necesare realizarii in conditii de rentabilitate a obiectului sau principal de activitate, respectiv comert exterior, aprovizionare, cercetare si proiectare tehnologica si informationala, servicii medicale, invatamant, social-culturale etc.

Posta Romana este desemnata de catre ANCOM ca furnizor de serviciu universal in domeniul serviciilor postale.

Compania are ca obiect de activitate:

- Servicii postale incluse in sfera serviciului universal:
 - a) colectarea, sortarea, transportul si livrarea trimiterilor postale interne si internationale, in greutate de pâna la doua kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul si livrarea coletelor postale interne si internationale, in greutate de pâna la 10 kg;
 - c) distribuirea coletelor postale in greutate de pâna la 20 kg expediate din afara teritoriului Romaniei catre o adresa aflata pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandata având ca obiect trimiteri postale din categoria prevazuta la lit. a);
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarata având ca obiect trimiteri postale din categoriile prevazute la lit. a) - c);

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

- f) colectarea, sortarea, transportul si livrarea cecogramelor interne si internationale;
- g) orice alte servicii postale stabilite prin lege, daca raspund unor necesitati de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate in mod satisfacator in conditiile unei pieti concurentiale.
- Servicii postale, altele decat cele incluse in sfera serviciului universal:
 - a) mesagerie, curier accelerat, publicitate si marketing prin posta, servicii financiar-postale, (dintre care si achitarea mandatelor pensii si alocatii copii), serviciul Giropost, curierat in regim de asigurare;
 - b) posta electronica, transmisii de date si mesaje, posta hibrid;
 - c) contractarea si distribuirea la domiciliu a abonamentelor de presa;
 - d) declararea, depozitarea si 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 2018 comparativ cu 31 decembrie 2017, reseaua postala se prezinta astfel:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Oficii postale urbane	452	455
Oficii postale rurale	362	393
Ghisee postale urbane	222	222
Ghisee postale rurale	896	881
Oficii postale de distribuire centralizata	39	39
Oficii postale rurale mecanizate	75	75
Agentii postale	3.495	3.457
Circumscriptii postale rurale	156	157
Centre regionale de tranzit	7	7
Birouri de schimb international	1	1
Puncte judetene de posta rapida	41	41
TOTAL	5.746	5.728

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă 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 întocmirea acestor situatii financiare sunt prezentate mai jos.

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

2.1. Declarație de conformitate

Situatiile financiare individuale ("situatii financiare") ale Companiei au fost întocmite în 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, mai puțin IAS 21 „Efectele variatiei cursurilor de schimb valutare” privind moneda functionala, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare, având în vedere obligativitatea Companiei de întocmire a situatiilor financiare conforme cu IFRS, așa cum este prevăzut în Ordinul ministrului finantelor publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara de către unele entitati cu capital de stat.

2.2. Modificari ale politicilor contabile si informatii de furnizat

2.2.1 Standardele si interpretarile în vigoare în perioada curenta

Politicele contabile adoptate de Companie sunt consecvente cu cele din 2017, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2018 de către Companie, dar care nu au avut un impact semnificativ asupra situatiilor financiare.

• IFRS 9 Instrumente financiare – clasificare si evaluare

Versiunea finala a IFRS 9 „Instrumente financiare” reflecta toate fazele proiectului privind instrumentele financiare si înlocuieste IAS 39 „Instrumente financiare: recunoastere si evaluare” si toate versiunile anterioare ale IFRS 9. Standardul introduce cerinte noi privind clasificarea si evaluarea, deprecierea si contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor. Societatea a revizuit activele si datoriile financiare si estimeaza ca adoptarea noului standard începând cu 1 ianuarie 2018 nu are efect asupra datoriilor financiare, deoarece noile cerinte se aplica doar pentru datorii financiare evaluate la valoare justa prin contul de profit si pierdere, iar Societatea nu are astfel de datorii.

Modelul introdus de depreciere presupune recunoasterea ajustarilor de depreciere bazate pe pierderi de credit așteptate, mai degrabă decât rezultate. Modelul se aplica activelor financiare clasificate la cost amortizat, titlurilor de creanță evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global, activelor contractuale înregistrate conform IFRS 15, angajamentelor de împrumut.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

• **IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii**

IFRS 15 stabileste un nou model in cinci etape care se va aplica pentru veniturile provenind dintr-un contract incheiat cu un client (cu exceptii limitate), indiferent de tipul tranzactiei sau de industrie. De asemenea, cerintele standardului se aplica pentru recunoasterea si evaluarea câștigurilor si pierderilor din vânzarea anumitor active de alta natura decât cea financiara care nu sunt rezultatul activitatii obisnuite a Societatii (de ex.: vânzare de imobilizari corporale si necorporale). Este prevazuta prezentarea extinsa de informatii, inclusiv dezagregarea venitului total, informatii despre obligatiile de executie, modificari ale soldurilor contractuale ale conturilor de active si datorii între perioade, rationamente si estimari cheie. Societatea evalueaza ca acest standard nu a avut impact semnificativ asupra situatiilor financiare.

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

Modificarile prevad cerinte de contabilizare a efectelor conditiilor necesare pentru a intra in drepturi si a efectelor conditiilor revocabile de intrare in drepturi asupra evaluarii platilor pe baza de actiuni decontate in numerar, a tranzactiilor cu plata pe baza de actiuni cu caracteristica de decontare neta a obligatiilor de impozitare la sursa, precum si pentru modificarile aduse termenilor si conditiilor aplicabile unei plati pe baza de actiuni care schimba clasificarea tranzactiei din tranzactie cu decontare in numerar in tranzactie cu decontare prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii. Societatea a analizat aceste modificari si nu exista un efect al acestora asupra situatiilor financiare.

• **Amendament la IAS 40: Transferuri de Investitii Imobiliare**

O entitate va transfera un activ in sau din categoria de Investitii imobiliare doar atunci cand exista o dovada a modificarii in modalitatea de utilizare. O modificare in utilizare apare atunci cand indeplineste/inceteaza sa indeplineasca definitia unei investitii imobiliare. O modificare in intentia conducerii privind modalitatea de utilizare a unei proprietati nu reprezinta o dovada a modificarii in utilizare. Societatea a avut in vedere amendamentul in contabilizarea investitiilor imobiliare.

• **Interpretarea IFRIC 22: Tranzactii in valuta si sume in avans**

Interpretarea clarifica modul de contabilizare a tranzactiilor care includ primirea sau plata unor sume in avans in valuta. Interpretarea acopera tranzactii in valuta pentru care entitatea recunoaste un activ nemonetar sau o datorie nemonetara rezultate din plata sau primirea unei sume in valuta inainte ca entitatea sa recunoasca activul, cheltuiala sau venitul aferent. Nu exista un impact semnificativ din aplicarea aceste interpretari.

2.2.2 Standarde si interpretari emise de IASB, dar care nu sunt inca in vigoare

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

IFRS 16: Contracte de leasing

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

cu chiriile. Anumite contracte ar putea cadea sub incidenta exceptiei pentru termen scurt sau pentru leasing-uri de valoare mica.

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

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

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

• **IFRS 9: Caracteristici de plati in avans cu compensare negativa**

Modificarea intra in vigoare la 1 ianuarie 2019, cu aplicarea timpurie permisa. Modificarea permite ca activele financiare cu caracteristici de plati in avans care permit ca o parte dintr-un contract sa plateasca sau sa incaseze o compensatie pentru rezilierea anticipata, sa fie evaluate la cost amortizat sau la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global. Conducerea este in curs de evaluare a impactului pe care acest standard il va avea asupra situatiilor financiare.

• **IFRIC 23: Interpretare privind incertitudinea cu privire la tratamentele aplicate privind impozitul pe profit**

Interpretarea intra in vigoare dupa 1 ianuarie 2019, cu aplicarea timpurie permisa. Se refera la contabilizarea impozitului pe profit din IAS 12 atunci cand apare un grad de incertitudine, mai exact la modul in care sa se aleaga metoda adecvata pentru a reflecta incertitudinea, analiza tratamentelor fiscale separat sau impreuna, verificarile autoritatilor fiscale. Evaluarea impactului este in curs.

2.3. Bazele evaluarii

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

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

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 atribuit inclus in rezerva din reevaluare este transferat direct in rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Ultima reevaluare a fost efectuata de un evaluator independent, avand ca data de referinta pentru determinarea valorii juste data de 31 decembrie 2016.

2.4. Moneda functionala si de prezentare

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

2.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

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

2.6. Consolidare

Compania 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 putin 12 luni de la data acestor situatii financiare).

2.8. Investitiile 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.10. Intreprinderi asociate

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

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

2.11. Imobilizari corporale

Recunoastere

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

Ultima reevaluare s-a efectuat la 31 decembrie 2016 de catre un evaluator autorizat ANEVAR. Metodele de evaluare folosite au fost:

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

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

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

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

Amortizarea

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

	<u>Ani</u>
Cladiri, constructii speciale, amenajari industriale	35-45
Echipamente, instalatii tehnice si utilaje	6-15
Mobilier si echipamente de birou, 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 reduisa 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.15. Investitiile imobiliare

Investitiile imobiliare reprezinta terenurile si cladirile detinute in vederea obtinerii de venituri din chiri sau pentru cresterea valorii capitalului si nu pentru 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 38 Deprecierea activelor.

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

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

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

2.16. Instrumente financiare

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

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.16.1 Active financiare detinute in vederea vanzarii

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

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

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

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

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

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

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

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 datoriilor financiare

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

2.17. Stocuri

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.18. Creante

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

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata mai putin ajustarile pentru deprecierea acestor creante. Ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale sunt constituite in cazul in care nu exista certitudinea ca entitatea va fi in masura sa colecteze toate sumele la termenele agreate. Ajustarea este calculata ca diferenta intre valoarea inregistrata in contabilitate si valoarea estimata a fi recuperata.

2.19. Numerar si conturi la banci

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

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

2.20. Datorii

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

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

2.21. Contracte de leasing financiar

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

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

2.22. Contracte de leasing operational

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

2.23. Beneficiile angajatilor

i. Planuri de contributii determinate

Compania plateste contributii la bugetul de stat al asigurarilor sociale, la fondul de pensii si la cel de somaj, la nivelurile stabilite de legislatia actuala. Valoarea acestor contributii este inregistrata in contul de profit si pierdere in 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 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE 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 2017, beneficiile pentru pensionatii pentru limita de varsta si pentru invaliditate sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

Beneficiile descrise mai sus au necesitat calculul datoriei privind beneficiile angajatilor la 31 decembrie 2017, 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 al 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 cheltuieli atunci cand serviciile sunt prestate. Se recunoaste un provizion pentru sumele ce se asteapta a fi platite cu titlul de prime in numerar pe termen scurt in conditiile in care Societatea are in prezent o obligatie legala sau implicita de a plati acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de catre angajati si daca obligatia respectiva poate fi estimata in mod credibil.

2.24. Impozitul pe profit

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

2.24.1 Impozitul curent

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.24.2 Impozitul amanat

Impozitul amanat este recunoscut asupra diferentelor dintre valoarea contabila a activelor si datorilor din situatiile financiare si bazele corespunzatoare de impozitare utilizate in calculul profitului impozabil si este determinat utilizand metoda pasivului bilantier. Datoriile cu impozitul amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile si activele din impozit amanat sunt in general recunoscute pentru toate diferentele temporare in masura in care este probabil sa existe profituri impozabile asupra carora sa poata fi utilizate acele diferente temporare deductibile. Astfel de active si datorii nu sunt recunoscute daca diferenta temporara provine din fondul de comert sau din recunoasterea initiala (alta decat dintr-o combinatie de intreprinderi) a altor active si datorii intr-o tranzactie care nu afecteaza nici profitul impozabil si nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferentele temporare impozabile asociate cu investitiile in filiale si asociati si cu interesele in asociatiile in participatiune, cu exceptia cazurilor in care Compania este in masura sa controleze stornarea 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 datorile 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 datorilor 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 datorilor sale.

Activele si datorile cu impozitul amanat sunt compensate atunci cand exista un drept aplicabil de a le compensa similar activelor si datorilor 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 datorile de impozit amanat pe baza neta.

2.24.3 Impozitul curent si cel amanat aferente perioadei

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

2.25. Costul capitalului imprumutat

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

Costurile aferente imprumuturilor pe termen lung 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.26. Subventii pentru investitii

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

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

2.27. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

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

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

2.28. Tranzactii in valuta

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

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

Cursurile de schimb RON/EUR si RON/USD la 31 decembrie 2018, respectiv 31 decembrie 2017 sunt prezentate mai jos:

Moneda	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
RON/USD	4,0736	3,8915
RON/EUR	4,6639	4,6597

2.29. Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.30. Capital social

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o societate comerciala pe actiuni, cu capital majoritar de stat. Actiunile C.N.Posta Romana la 31.12.20217 erau detinute in proportie de 75% de catre statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale si 25 % de catre Fondul Proprietatea.in anul 2018 Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale a majorat participatia la capitalul social al CN Posta Romana cu suma de 170 mil lei. Astfel la 31.12.2018 capitalul social era detinut in proportue de 93.52 % de MCSI si 6.48 % de Fondul Proprietatea

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

2.31. Dividende

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

2.32. Rezerva din reevaluare

Reevaluarile trebuie facute cu suficienta regularitate astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului. In acest sens, Compania a efectuat reevaluarea activelor corporale cu evaluatori independenti la 31 decembrie 2003, la 31 decembrie 2008, la 31decembrie2011, la 31 decembrie 2013 si la 31 decembrie 2016. Evaluările din anii 2008, 2011, 2013 si 2016 au cuprins grupele de terenuri si constructii.

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.33. Rezerve legale

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

2.34. Active si Datorii contingente

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

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

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

O datorie contingenta este:

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

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

2.35. Venituri 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 terților. Veniturile sunt prezentate net de reduceri, rabaturi, TVA si alte elemente similare.

2.35.1 Venituri din prestarea de servicii postale

Veniturile din prestarea de servicii si comisioane sunt recunoscute in perioada in care serviciile au fost prestate, 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Veniturile din traficul international sunt generate de activitatile specifice in conformitate cu prevederile conventiei UPU (Uniunea Postală Universală), 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 poștei 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 poștei 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.

2.35.2 Venituri din vanzarea de bunuri

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

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

2.35.3 Venituri din dividende si dobanzi

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

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

2.36. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare reprezinta suma veniturilor din dobanzi aferente disponibilitatilor bancare, venituri din dividende, castiguri din transferul activelor financiare valide pentru vanzare, schimburi 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 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Cheltuielile financiare reprezinta suma dobanzii aferente imprumuturilor contractate, pierderi datorate cursului de schimb valutar, schimbări în valoarea justă a activelor financiare și pierderile de valoare ale activelor financiare. Toate cheltuielile aferente imprumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobanzii efective.

2.37. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Situațiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Companiei la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.38. Corectarea erorilor contabile

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare neconsolidate ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare neconsolidate pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare neconsolidate. Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

2.39. Partile afiliate

O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității raportoare (Compania) dacă îndeplinește următoarele criterii:

- a) o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliată entității raportoare dacă acea persoană:
 - i. deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
 - ii. are o influență semnificativă asupra entității raportoare;
 - iii. este un membru al personalului cheie din conducerea entității raportoare;
- b) o entitate este afiliată entității raportoare dacă îndeplinește următoarele condiții:
 - i. entitatea și entității raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
 - ii. o entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celorlalte entități sau a grupului din care aceasta face parte;
 - iii. ambele entități sunt asocieri în participatie ale aceluiași tert;
 - iv. o entitate este asociere în participatie a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
 - v. entitatea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare;
 - vi. entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la litera (a);
 - vii. o persoană identificată la litera (a) subpunctul (i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității.

O tranzacție cu partile afiliate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe sau nu un pret.

O entitate afiliată unei autorități guvernamentale este o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ de guvern. Prin guvern se înțelege fie guvernul propriu-zis, agențiile guvernamentale și alte organisme similare de la nivel local, național sau internațional.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.40. Segmente de activitate

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Utilaje in leasing financiar	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 ianuarie 2018							
Cost	159.301.930	484.772.548	90.526.076	68.586.477	18.475.091	2.777.162	824.439.284
Amortizare cumulate	-	(29.023.390)	(83.947.577)	(57.189.053)	(17.069.215)	-	(187.229.235)
Ajustari pentru depreciere	-	(258.127)	(7.947)	-	(26.714)	(933.033)	(1.225.821)
Valoare neta	159.301.930	455.491.031	6.570.552	11.397.424	1.379.162	1.844.129	635.984.228
Anul incheiat la 31 decembrie 2018							
Intrari directe	390.710	1.003.627	754.559	-	793.677	2.582.692	5.525.265
Transferuri din investitii imobiliare	-	6.481.785	-	-	-	-	6.481.785
Transferuri catre investitii imobiliare	-	(3.653.928)	-	-	-	-	(3.653.928)
iesiri, cost	-	(308.195)	(6.785.950)	-	(4.009.188)	1.667.300	(9.436.033)
Amortizarea cumulata a iesinilor	-	308.195	6.785.950	-	4.009.188	-	11.103.333
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	235.309	-	-	-	-	235.309
Cheltuiala cu amortizarea	(33.864)	(21.997.481)	(4.443.155)	(780.112)	(551.489)	-	(27.806.101)
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	-	29.638	(4.818)	-	8.229	-	33.047
La 31 decembrie 2018							
Cost	159.692.640	488.295.837	84.494.685	68.586.477	15.259.580	3.692.554	820.021.773
Amortizare cumulate	(33.864)	(50.477.367)	(81.604.782)	(57.969.165)	(13.611.516)	-	(203.696.694)
Ajustari pentru depreciere	-	(228.491)	(12.765)	-	(18.485)	(933.033)	(1.192.774)
Valoare neta	159.658.776	437.589.979	2.877.138	10.617.312	1.629.579	2.759.521	615.132.306

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Utilaje in leasing financiar	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 Ianuarie 2017							
Cost	159.238.307	483.985.541	90.545.496	58.275.834	18.052.716	2.903.358	813.001.250
Amortizare cumulate	-	-	(81.086.496)	(55.612.696)	(16.169.284)	-	(152.848.476)
Ajustari pentru depreciere	(1.385)	(312.354)	(34.574)	-	(29.284)	(933.033)	(1.310.629)
Valoare neta	159.236.922	483.673.187	9.444.426	2.663.138	1.854.148	1.970.325	658.842.145
Miscari in anul 2017							
Intrari directe	-	2.719.423	304.104	10.310.643	453.903	1.012.341	14.800.414
Transferuri din investitii imobiliare	214.586	-	-	-	-	-	214.586
Transferuri catre investitii imobiliare	-	(1.513.206)	-	-	-	-	(1.513.206)
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	-	-	-	-	(1.138.537)	(1.138.537)
Iesiri, cost	(150.962)	(419.210)	(323.524)	-	(31.528)	-	(925.224)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	29.496	214.262	-	31.528	-	275.286
Amortizare cumulata aferenta transferuri	-	1.413.799	-	-	-	-	1.413.799
Cheltuiala cu amortizarea	-	(30.466.585)	(3.095.343)	(1.576.357)	(931.459)	-	(36.069.844)
Cheltuieli/reversari pentru depreciere, net	-	54.227	26.627	-	2.57	-	83.424
La 31 decembrie 2017							
Cost	159.301.930	484.772.548	90.526.076	68.586.477	18.475.091	2.777.162	824.439.284
Amortizare cumulate	-	(29.023.390)	(83.947.577)	(57.189.053)	(17.069.215)	-	(187.229.235)
Ajustari pentru depreciere	-	(258.127)	(7.947)	-	(26.714)	(933.033)	(1.225.821)
Valoare neta	159.301.930	455.491.031	6.570.552	11.397.424	1.379.162	1.844.129	635.984.228

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

C.N. Posta Romana a reevaluat cladirile si terenurile inregistrate in contabilitate la 31 decembrie 2016. Rezultatul reevaluarii a fost inregistrat in situatiile financiare in baza rapoartelor de reevaluare intocmite de evaluatori autorizati. Centralizat, rezultatul reevaluarii la data de 31 decembrie 2016, se prezinta astfel:

	Impact in rezerva din reevaluare - crestere	Impact in rezerva din reevaluare - descrestere	Impact in profit si pierdere - venit	Impact in profit si pierdere - cheltuiala	Total impact reevaluare
Terenuri	6.036.479	1.144.228	189.787	87.497	4.994.541
Cladiri	72.466.981	422.995	8.119.118	117.691	80.045.413
	78.503.460	1.567.223	8.308.904	205.188	85.039.954

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

In cursul anului 2018 si 2017, rezerva din reevaluare a fost transferata in rezultat reportat pe masura amortizarii cladirilor sau la momentul vanzarii cladirilor sau terenurilor. Valoarea transferului este in suma de 5.325.134 lei (2017: 17.368.332 lei).

La 31 decembrie 2018, constructiile si terenurile includ, in principal, sediul administrativ al Companiei, cladirile oficiilor postale si terenurile aferente. Compania are inregistrate in immobilizari corporale si in rezerve terenuri si cladiri ale caror titluri de proprietate nu sunt obtinute. A se vedea si comentariile de la Nota 31 „Actiuni in instanta si alte dispute”, punctul 7.

Miscarile in immobilizari corporale in cursul anului 2018 se explica astfel:

Terenuri

In cursul anului 2018 au fost inregistrate intrari de terenuri in suma de 390.710 lei, reprezentand intrari terenuri reevaluate intrucat acestea au fost introduse in activitatea proprie a Companiei, dupa cum urmeaza:

T-N100 Teren Deva(HD)	= 106.700 lei
T-L77 Teren Troianul(PH)	= 880 lei
T-L78 Teren Blejesti(TR)	= 5.330 lei
T-L79 Teren Frasinet(TR)	= 3.660 lei
T-L80 Teren Muntenii Buzau(IL)	= 3.900 lei
T-ZVN75 Teren Movilita(VN)	= 830 lei
T-L:81 Teren Sercaia(PH)	= 650 lei
FR14-1011 Parcare amenajare exterioara	=268.760 lei

Cladiri

Intrari

Nu au fost achizitionate cladiri noi.

Au fost inregistrate cresteri de valoare din modernizarea unor oficii postale in suma totala de 1.003.627 lei, dupa cum urmeaza:

XTL2-Canalizare +instalatie apa	= 77.896 lei
MCT10064-Spor putere electrica	= 12.807 lei
QDJ-1-Refacere conducta termica	= 24.950 lei
QDJ-2001-Platforma betonata	= 63.268 lei
WB-1232-Modernizare PO 38	= 75.108 lei
WB-1092-Platforme betonate+acces incinta	= 747.814 lei
WB-1093-Fantana	= 1.785 lei

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Iesiri

Au fost inregistrate iesiri de cladiri in suma de 308.195 lei, reprezentand valoarea cladirilor retrocedate conform unor Hotarari judecatoresti si aprobarilor Consiliului de administratie, dupa cum urmeaza:

FR14-1011 Parcare amenajare exterioar	= 268.760 lei
WB-1275 OP Chiajna	= 1.593 lei Hot CA 85/31.07.2018
W2-2 Dif amortiz.poz. W2-1	= 11.503 lei
ZBC101083 OP Colonesti	= 2.271 lei Hot CA 98/19.09.2018
JSV128 Op Pojorata	= 24.068 lei Hot CA 23/14.03.2018

Totodata, a fost inregistrat un transfer de la investitii imobiliare in suma de 6.481.785 lei, reprezentand cladiri trecute in utilizare.

Echipamente, instalatii tehnice si autovehicule (inclusiv autovehicule in leasing financiar)

Intrari

Au fost inregistrate intrari in suma de 754.559 lei, reprezentand :

- Masina inserat plicuri = 91.930 lei (Fabrica de timbre)
- Utilaj ambalat = 27.800 lei (Fabrica de timbre)
- cititoare cod bare = 567.675 lei
- Lift marfa = 31.116 lei (Craiova)
- Imprimante etichete = 22.696 lei
- Epava Dacia Logan = 10.062 lei
- Centrala termica = 3.280 lei

Iesiri

Acestea au fost in suma de 6.785.950 lei si reprezinta trecerea mijloacelor fixe amortizate integral cu valoare mai mica de 2.500 lei la obiecte de inventar in folosinta.

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

Mobilier, aparatura birotica, echipamente protectie

Intrari

Au fost inregistrate intrari in valoare de 793.677 lei, reprezentand sisteme electronice de securitate conform contract nr.140j/72/19.01.2018 incheiat cu Protect NPG Interventii SRL si a referatului nr 102/2951/09.03.2017, intocmit in baza prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal si a prevederilor din Manualul de Politici Contabile.

Iesiri

Au fost in valoare de 4.009.188 lei si reprezinta casari de mobilier si transferuri in obiecte de inventar.

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2018, Compania are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala, in valoare bruta de 120.440.088 lei (2017: 125.357.197 lei).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

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

Imobilizarile corporale includ si echipamente tehnologice utilizate in cadrul unor contracte de leasing financiar, dupa cum urmeaza:

- HP Europe Finance nr.101/1897/09.04.2008 - echipamente si tehnica de calcul;
- Porsche Leasing Romania S.R.L nr.140/2025/30.04.2013 - mijloace de transport auto;
- RCI Leasing Romania I.F.N. nr. 140/5494/25.11.2013 si 140/5121/01.11.2013 -mijloace de transport auto.
- RCI Leasing IFN SA nr. 140J/914/21.09.2017 – 100 de Dacia Dokker
- BCR Leasing IFN nr. 140J/915/21.09.2017 – 80 de Ford Transzit.

Desi contractul de leasing incheiat cu HP Europe Finance a expirat, tehnica de calcul nu a fost inapoiata finantatorului, fiind inregistrata in conturile de imobilizari. La data expirarii contractului de leasing bunurile erau amortizate integral astfel incat in bilant valoarea lor este nula. A se vedea si comentariile de la Nota 16 Provizioane, in legatura cu litigiul intre HP si Companie, referitor la aceste echipamente.

4. INVESTITII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2017	49.338.985
Amortizare cumulate	(4.199.695)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2017	45.139.290
Miscari in perioada	
Intrari directe	3.653.928
Iesiri, cost	(6.481.785)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-
Cheltuiala cu amortizarea	(235.308)
Cost la 31 decembrie 2018	46.511.128
Amortizare cumulate	(4.435.003)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2018	42.076.125

La pozitia „Investitii imobiliare”, Compania a inregistrat terenurile si cladirile care nu sunt utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri si servicii ori in scopuri administrative, precum si cele care sunt inchiriate tertilor in proportie de peste 75%.

Investitiile imobiliare sunt recunoscute la cost, inclusiv costurile de tranzactionare. Investitiile imobiliare sunt amortizate prin metoda liniara pe baza duratelor de viata utile estimate din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata (35-45 ani). Nu a fost cazul de inregistrare a unor ajustari pentru depreciere in conformitate cu cerintele IAS 36 Deprecierea activelor.

	31-Dec-18	31-Dec-17
Total valoare investitii imobiliare	46.511.128	49.338.985
Amortizarea investitiilor imobiliare	-4.435.003	-4.199.695
Valoare neta contabila	42.076.125	45.139.290
Venituri din investitii imobiliare	1.715.285	986.952

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Concesiuni si licente RON	Alte imobilizari necorporale RON	Total RON
La 31 decembrie 2017			
Cost	83.430.367	2.210.332	85.640.699
Amortizare cumulata	(83.335.735)	(2.210.302)	(85.546.037)
Valoare neta la 31 decembrie 2017	94.632	30	94.662
Miscari in perioada			
Intrari directe	55.186	-	55.186
Iesiri, cost	-	3.461	3.461
Cheltuiala cu amortizarea	(111.389)	(30)	(111.419)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	3.461	3.461
La 31 decembrie 2018			
Cost	83.485.553	2.206.871	85.692.424
Amortizare cumulate	(83.447.124)	(2.206.871)	(85.653.995)
Valoare neta la 31 decembrie 2018	38.429	-	38.429

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost si depreciate liniar.

6. INVESTITII IN SUBSIDIARE

Situatia analitica a investitiilor in filiale se prezinta astfel:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2018	Valoare la 31.12.2018	% detinere 31.12.2017	Valoare la 31.12.2017
Romfilatelia	Romania	100	7.706.917	100	7.706.917
Posta Romana Broker de Asigurari S.R.L	Romania	100	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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

6. INVESTITII IN SUBSIDIARE (continuare)

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. In anul 2019 a fost deschisa procedura de insolventa pentru suma de 2.052.443 datorata catre CN Posta Romana SA. A se vedea si Nota 10 pentru mai multe detalii.

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

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

Situatia altor active imobilizate la data de 31 decembrie 2018, comparativ cu exercitiul precedent, se prezinta astfel:

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Garantii spatii si consum utilitati	496.865	513.894
Garantii materiale retinute de la salariati	8.061.100	7.946.820
Cautiune suspendare executare silita	508.230	554.820
Garantii de buna executie contracte in derulare	1.269.062	447.101
Garantii chirii	388.979	297.927
Investitii financiare	6.618.180	6.618.180
Total	17.342.416	16.378.742

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

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2018	Valoare la 31.12.2018	% detinere 31.12.2017	Valoare la 31.12.2017
Garanta S.A.	Romania	0.25	69.500	0.25	69.500
Imopost Developments	Romania	33.041	24.054.610	33.041	24.054.610
Ajustari depreciere participatie Imopost Developments			(17.505.930)		(17.505.930)
Alte active imobilizate - investitii financiare		-	6.618.180	-	6.618.180

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

La 31 decembrie 2018 si 2017, Compania detine 33.014% din capitalul social al societatii Imopost Developments. Titlurile de participare la Imopost Developments reprezinta investitii financiare, avand in vedere faptul ca nu este exercitata o influenta semnificativa asupra acestei societati, conform prevederilor IFRS. In legatura cu investitia in capitalul social al Imopost Developments, exista litigii in curs in care Compania este implicata, iar valoarea acestei investitii a fost depreciata pentru a reflecta pierderea care s-ar inregistra asupra valorii participatiei in cazul unei sentinte nefavorabile. Stadiul acestor litigii este prezentat in Nota 31.

Cautiunile constituite pentru suspendarea executarii au urmatoarea componenta la 31 decembrie 2018:

Denumire beneficiar	Data constituirii	31-Dec-18	31-Dec-2017
G4S	11/19/2014	415.443	415.443
Mailers Serv prin BEJ SPD	2/2/2016	46.197	46.197
Consiliul Concurentei	4/28/2016	46.590	46.590
Consiliul Concurentei	5/11/2016	-	46.590
Total		508.230	554.820

8. STOCURI

La 31 decembrie 2017 si 2018, Compania a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Consumabile	17.977.493	15.524.007
Obiecte de inventar	2.788.675	2.875.550
Marfuri	1.563.448	1.645.737
Materii prime si materiale aflate la terti	3.752	2.688
Materii prime	293.783	512.393
Produse finite	27.070	22.170
Produse in curs de executie	38.605	33.564
Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri	1.190	1.540
Ajustari de valoare pentru stocuri	(1.526.446)	(1.494.655)
Total	21.167.570	19.122.994

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.

Corepunzator 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 2018, ajustari pentru depreciere in valoare de 1.526.446 lei (2017: 1.494.655 lei).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31-Dec-18	31-Dec-17
Creante comerciale	95.095.123	99.258.521
Ajustari de valoare pentru creante comerciale	(35.459.496)	(37.648.120)
Creante comerciale – net	59.635.627	61.610.401
Clienti - facturi de intocmit	82.080.129	58.716.440
Alte creante	2.914.350	15.147.177
Total	144.630.106	135.474.018

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

	31-Dec-17	31-Dec-18
Clienti	62.217.488	66.732.765
Clienti incerti si in litigiu	32.877.635	32.523.825
Efecte de primit de la clienti	-	1.931
Ajustari de depreciere creante comerciale	(35.459.496)	(37.648.120)
Total	59.635.627	61.610.401

In cadrul creantelor comerciale, categoria clienti detine ponderea cea mai mare, fiind in suma de 62.217.488 lei. Se constata o scadere fata de anul 2017, a soldului clientilor neincasati, cu suma de 4.515.277 lei, ca urmare a scaderii creantelor datorate de partenerii de cash collection, dar si a transferarii unor solduri cu vechime de peste 365 zile la clienti incerti.

In cadrul contului "**Clienti incerti si in litigiu**", al carui sold final este de 32.877.635 lei, a avut loc o fluctuatie astfel incat, desi pe parcursul anului au fost incasate sume reprezentand creante mai vechi de 365 zile, totodata, au fost inregistrate si noi creante restante, ceea ce explica faptul ca per total soldul acestui cont a crescut cu 353.810 lei fata de finalul exercitiului precedent.

Astfel, pentru societatea Infodirekt a fost incasata in cursul anului suma de 1.091.474 lei din creanta restanta inregistrata de societatea Infodirekt, pentru care C.N. Posta Romana SA s-a inscris la masa credala cu suma de 21.106.771 lei, creanta care, prin incasarile periodice, a ajuns la valoarea de 11.249.916 lei la data de 31.12.2018.

Totodata, ca urmare a faptului ca anumite sume facturate nu au fost achitate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala Raureni in calitate de client al CNPR, suma de 1.870.852 lei a fost transferata din contul 4111 "Clienti" in contul 4118 "Clienti incerti si in litigiu".

Pentru toate creantele restante inregistrate in contul "Clienti incerti si in litigiu" si pentru creantele comerciale cu vechimi de peste 180 de zile a fost aplicat principiul prudentei si au fost constituite ajustari in proportie de 100% in contul 491 „Ajustari pentru deprecierea Creantelor-clienti”.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Contul "Clienti facturi de intocmit" al carui sold se ridica la valoarea de 82.080.129 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 „Clienti externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international prestate in anul 2017 si 2018 care urmeaza a fi acceptate, ulterior datei de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2018, de catre Administratiile Postale Straine (in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurile internationale din care face parte si Romania). Urmare faptului ca nu exista modificari majore intre datele facturate si cele transmise spre acceptare spre a fi facturate nu este necesar a se constitui ajustari de depreciere pentru aceasta categorie de creante.

Motivat de cele explicate anterior, ponderea cea mai mare in cadrul contului "Clienti facturi de intocmit", respectiv 99,50% din sold, o detine contul " Clienti externi - facturi de intocmit " al carui sold se ridica la valoarea de 81.669.622 lei, iar diferenta de 410.507 o reprezinta soldul contului "Clienti activitate baza-facturi de intocmit ".

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

	31-Dec-18	31-Dec-17
La 1 Ianuarie	37.648.120	42.318.573
Ajustari din depreciere recunoscute	2.534.574	21.411.875
Reluarea ajustarilor de depreciere	4.723.198	26.082.328
La 31 decembrie	35.459.496	37.648.120

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2018 se prezinta astfel:

	Valoare bruta la 31 dec.2018	Ajustari de depreciere la 31 dec. 2018	Valoare justa la 31 dec. 2018
Pana la 90 de zile	55.146.114	-	55.146.114
Intre 91 si 180 de zile	3.411.022	-	3.411.022
Intre 181 si 365 de zile	1.335.772	(257.281)	1.078.491
Peste un an	35.202.215	(35.202.215)	-
Total	95.095.123	(35.459.496)	59.635.627

Compania a inregistrat ajustari de depreciere pentru toate creantele restante a caror scadenta a depasit 365 zile,cat si pentru cele care au depasit 180 zile si partial.Pentru creantele curente si partial din creantele cu vechimi de peste 180 de zile nu au fost calculate si inregistrate ajustari, deoarece se estimeaza ca aceste creante vor fi recuperate de catre Companie in cursul exercitiului urmator.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE

Societatile afiliate Companiei sunt:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2018	Valoare la 31.12.2018	% detinere 31.12.2017	Valoare la 31.12.2017
Romfilatelia	Romania		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 Posat Romana Broker de Asigurari a inregistrat pierderi consecutive si a inregistrat in anul 2017 capitaluri proprii negative, a fost solicitata insolventa acesteia avand in vedere si datoria acumulata numai catre CN Posta Romana in suma de 2.051.715 lei.

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

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

Creantele cu partile afiliate la data de 31.12.2018 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-2018	31-Dec-17
Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala	251.715	67.829
Posta Romana Broker de Asigurare - imprumut	1.800.000	1.800.000
TOTAL	2.051.715	1.867.829
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.051.715)	-
Total creante parti afiliate - net	-	1.867.829

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. Datorita pierderilor recurente inregistrate, CNPR a decis sa solicite insolventa Filialei. Pentru creanta inregistrata la 31 dec 2018 a fost inregistrata o ajustare de depreciere in suma de 2.051.715 lei.

Datoriile cu partile afiliate la data de 31.12.2018 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-18	31-Dec-17
Romfilatelia	101.056	46.250
TOTAL	101.056	46.250

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

Tranzactiile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Vanzari	31-Dec-18	31-Dec-17
Vanzari catre Romfilatelia	1.271.530	1.319.185
Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare	-	403.469
TOTAL	1.271.530	1.722.654

Cumparari	31-Dec-18	31-Dec-17
Cumparari de la Romfilatelia	1.558.008	2.027.788
TOTAL	1.558.008	2.027.788

Solduri si tranzactii cu entitati detinute sau controlate de Statul Roman

Asa cum este prezentat la Nota 13, la 31.12.2018, Compania este detinuta in proportie de 93.52% de catre Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale. Conform prevederilor IAS 24 „Prezentarea informatiilor privind partile afiliate”, Compania este parte afiliată cu entitatile asupra carora Statul Roman, prin autoritati guvernamentale si agentii, detine control, sau controlul in comun, sau exercita o influenta semnificativa.

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

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

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

	31-Dec-18	31-Dec-17
Casele Judetene de Pensii	365.859.342	346.354.237
M.A.I. Casa de Pensii	4.855.248	5.367.818
Ministerul Apararii Nationale	4.978.854	5.170.117
U.M.0994 Bucuresti	453.229	473.591
Ministerul Justitiei	12.331.890	33.427.923
ANAF -Raureni	26.653.771	21.748.690
	415.132.334	412.542.376

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Debitori diversi	22.280.582	23.058.244
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(21.745.798)	(21.309.278)
Debitori diversi, net	534.784	1.748.966
Cheltuieli in avans	973.195	865.899
Creante cu personalul	52.663	101.357
Alte creante	12.195.429	3.568.266
Total	13.756.071	6.284.487

Creante cu personalul

	31-Dec-18	31-Dec-17
Avansuri acordate personalului	10.712	8.669
Alte creante legate de personal	41.951	92.688
	52.663	101.357

Alte creante

	31-Dec-18	31-Dec-17
Contributia pentru concedii si indemnizatii	7.133.207	1.753.691
TVA neexigibil	70.567	57.11
Sume de primit cu caracter de subventii	74.369	492.64
Alte creante diverse	4.917.286	1.264.825
Total	12.195.429	3.568.266

Contributia pentru concedii si indemnizatii, in suma de 7.133.207 lei, reprezinta o creanta asupra FNUASS pentru concedii medicale platite de Companie (concedii medicale care depasesc primele 10 zile de concediu medical care se suporta din fondurile proprii). Conform prevederilor legale, suma de recuperat se declara lunar la FNUASS si pe masura disponibilitatilor bugetare, FNUASS ramburseaza din datoria fata de Companie. Suma ramasa ca neincasata a inregistrat o crestere de peste 5.379.516 lei fata de exercitiul precedent, se datoreaza in principal schimbarii legislatiei fiscale care nu mai prevede contributie separata pentru concedii medicale virata de angajator. La pozitia alte creante sunt incluse garantiile de buna executie inregistrate in contul 267 cu termen de scadenta mai mic de 1 an. Structura **Debitorilor diversi** la data de 31 decembrie 2018 se prezinta astfel:

	Valoare bruta	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustata
Alti debitori din activitatea de baza	1.871.251	(1.682.788)	188.463
Debitori presa	5.289	(423)	4.866
Debitori in litigiu	16.798.602	(16.798.602)	-
Alti debitori transfer	1.164.342	(1.164.342)	-
Minusuri decont banesc in valuta	35.586	-	35.586
Debitori UPU	(13.000)	-	(13.000)
Alti debitori	2.390.640	(2.082.610)	308.030
Decontari taxe vamale	27.872	(17.033)	10.839
Total Debitori	22.280.582	(21.745.798)	534.784

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. ALTE ACTIVE CURENTE (continuare)

Structura Debitorilor diversi la 31 decembrie 2018 comparativ cu 31 decembrie 2017 se prezinta astfel:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Alti debitori din activitatea de baza	1.871.251	1.685.607
Debitori presa	5.289	13.207
Debitori in litigiu	16.798.602	18.436.334
Alti debitori transfer	1.164.342	996.927
Minusuri decont banesc in valuta	35.586	78.939
Debitori UPU	(13.000)	1.702
Alti debitori	2.390.640	1.821.763
Decontari taxe vamale	27.872	23.765
Debitori diversi	22.280.582	23.058.244
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(21.745.798)	(21.309.278)
Debitori diversi, net	534.784	1.748.966

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2018, comparativ cu anul 2017, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

Numerar si echivalente de numerar	31-Dec-18	31-Dec-17
Disponibil in conturi bancare in lei	31.212.483	2.904.658
Disponibil in conturi bancare in devize	2.739.390	2.638.519
Disponibil in casa lei	6.078.186	24.469.674
Disponibil in casa in devize	2.557.789	1.579.378
Sume in curs de decontare	489.523	5.961.197
Total numerar	43.077.372	37.553.426
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt, din care:	665.066	606015
- in lei	665.066	606015
Total numerar si echivalente de numerar	43.742.437	38.159.440

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

Evaluarile activelor monetare la data 31 decembrie 2018 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 4.0734RON/USD; 4.6639 RON/EUR; 4.1404 RON/CHF; 0,6246 RON/DKK; 5,1931RON/GBP; 0,4556 RON/SEK; 5.6658 RON/DST.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR (continuare)

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de numerar, disponibilitatile banesti la 31 decembrie 2018 si 2017 se prezinta dupa cum urmeaza:

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Disponibilitati banesti	43.742.437	38.159.440
Imprumuturi tip descoperit de cont	(88.246.387)	(59.953.879)
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	(44.503.950)	(21.794.439)
Reconciliere datorii financiare	Imprumuturi bancare	Leasing financiar
Sold la 1 ianuarie 2018	107.865.116	10.310.643
Trageri linie de credit	94.381.272	-
Rambursari imprumuturi	50.000.000	(2.422.457)
Cheltuiala cu dobanda	4.166.640	388.799
Dobanda platita	(4.166.640)	(388.799)
Trageri - leasing financiar	-	7.888.186
Sold la 31 decembrie 2018	152.246.388	7.888.186

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Numar de actiuni	Capital social
Capital social statutar la 31. decembrie 2018	229.487.787	229.487.787
Ajustari pentru inflatare pana la 31 decembrie 2013		194.252.655
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale din perioada 1994 - 2000		(52.353.134)
La 31 decembrie 2018	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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

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 Informatiionale a scris 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 societatiilor comerciale si prevederile legislative privind participarea Statului Roman reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale 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 al CNPR. 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. Pana la data intocmirii prezentelor situatii nu a fost inregistrata la ONRC aceasta a doua transa din majorarea de capital.

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 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.

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 2017			Anul 2018		
	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social
MCSI	44.615.840	44.615.840	75	214.615.840	214.615.840	93.52
Fondul Proprietatea	14.871.947	14.871.947	25	14.871.947	14.871.947	6.48
Total	59.487.787	59.487.787	100	229.487.787	229.487.787	100.00

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

Rezerve si Rezerve din reevaluare

	31-Dec-18	31-Dec-17
Rezerve legale	14.076.975	11.897.557
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	44.206.901	44.084.951
Alte rezerve	158.214	158.214
Rezerve din reevaluare	243.770.535	248.243.646
	302.212.625	304.384.368

Rezerva legala a fost constituita din profitul brut in limita a 20% din capitalul social statutar. In anul 2018, fiind majorat capitalului social, conform prevederilor legale, a fost repartizata la rezerve legale suma de 2.179.418 lei, reprezentand 5% din profitul brut realizat (43.588.360 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 31.12.2018 este de 14.076.975.

Alte Rezerve aferente terenuri si cladiri sunt aferente unor rezerve realizate aferente plusurilor de valoare inregistrate in anii anteriori, conform legii, pentru terenuri si cladiri si au fost impozitate. In anul 2018 au fost inregistrate 7 terenuri pentru care Compania a obtinut titluri de proprietate in valoare de 121.950 lei.

Rezervele din reevaluare sunt aferente reevaluarii la valoare justa a terenurilor si cladirilor din patrimoniul Companiei si devin taxabile pe masura amortizarii activelor la care se refera sau la data cedarii acestora, dupa caz. Ultima reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2016, fiind realizata de evaluatori independenti autorizati de ANEVAR. Miscarea in Rezervele din reevaluare este prezentata in cele ce urmeaza:

Nume	31-Dec-18	31-Dec-17
Sold initial	248.243.646	262.833.045
Impozit amanat	852.023	2.778.933
Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii	(5.325.134)	(17.368.332)
Sold final	243.770.535	248.243.647

Rezultat reportat	31-Dec-18	31-Dec-17
Sold la inceputul anului	(429.010.107)	(454.943.962)
(Pierdere) / Profit net	38.368.605	12.674.063
Alte elemente ale rezultatului global		
rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat, net de impozit pe profit	(9.936.780)	(4.108.540)
Surplus din reevaluare realizat	5.325.134	17.368.332
Repartizari la Rezerva legala	(2.179.418)	-
Sold la sfarsitul anului	(397.432.566)	(429.010.107)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

	31-Dec-18	31-Dec-17
Creanta din impozit amanat	(15.445.945)	(15.172.613)
Datorie din impozit amanat	62.098.946	68.846.056
Datoria neta cu impozitul amanat	46.653.001	53.673.442

Creanta din impozit amanat

	Datorii privind beneficiile angajatilor	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2016	7.586.710	8.510.218	16.096.928
Variatie in an	(387.349)	(536.966)	(924.315)
Sold la 31 decembrie 2017	7.199.361	7.973.252	15.172.613
Variatie in an	(173.412)	446.744	273.332
Sold la 31 decembrie 2018	7.025.949	8.419.996	15.445.945

Datoria din impozit amanat

	Aferent diferentel temporare din Rezerva din reevaluare
Sold la 31 decembrie 2016	71.624.989
Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	(2.778.933)
Sold la 31 decembrie 2017	68.846.056
Datoria din impozit amanat recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global	(852.021)
Recunoscuta in contul de profit si pierdere	(5.895.089)
Sold la 31 decembrie 2018	62.098.946

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJATILOR

Compania plateste la momentul pensionarii, conform contractului Colectiv de Munca, un numar de salarii diferentiat dupa vechime. Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2018, beneficiile specificate mai jos oferite angajatilor sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

La incetarea contractului de munca, salariatii care au fost:

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

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite in calculul datoriei privind beneficiile la pensionarea la 31 decembrie 2017 si 31 decembrie 2018, in conformitate cu standardul contabil IAS 19. In acest sens Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoria aferenta acestor obligatii. Remasurarea, cuprinzand castigurile si pierderile actuariale, este reflectata imediat in bilant, iar modificarea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global in perioada in care a avut loc modificarea. Remasurarea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global este reflectata imediat in rezultatul reportat si nu va fi reclasificata in contul de profit si pierdere. Costul serviciului trecut este recunoscut in contul de profit si pierdere, si reprezinta modificarea valorii actualizate a obligatiei privind beneficiul determinat pentru serviciul prestat de angajat in perioade anterioare, care rezultă 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".

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. BENEFICIILE ANGAJATILOR(continuare)

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018 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-18	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	31-Dec-18
Datoria neta privind beneficiul determinat	32.788.056	(4.021.033)	1.598.254	9.936.780	40.302.057
Total datorii neta	32.788.056	(4.021.033)	1.598.254	9.936.780	40.302.057

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

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

16. PROVIZIOANE

	31-Dec-18	31-Dec-17
Provizioane pentru litigii	5.708.826	5.583.699
Provizioane pentru restructurare	3.610.125	12.207.952
Alte provizioane	46.916.150	44.249.127
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	56.235.101	62.040.778
- pe termen scurt	10.464.663	18.525.187
- pe termen lung	45.770.438	43.515.591

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31-Dec-18	31-Dec-17
Litigii de munca	262.621	253.668
Contestatii si pretentii	391.174	275.000
Pretentii HP utilizare echipamente IT	1.107.361	1.107.361
Litigiu SC Mailers	3.947.670	3.947.670
Total	5.708.826	5.583.699

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

- **Litigiul cu HP**

Acest litigiu face obiectului dosarului in instanta cu Hewlett Packard, prin care aceasta solicita plata unor compensatii pentru utilizarea echipamentelor IT al caror contract de leasing operational a expirat, insa nu au fost predate. Urmare Hotararii nr 5064/24.09.2015 a Tribunalului Bucuresti, prin care s-a admis actiunea formulata de HP, obligand Posta Romana la restituirea echipamentelor, plata sumei de 1.045.832,64 Euro reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume. Pana la 31.12.2017 contravaloarea echipamentelor a fost achitata integral provizionul fiind reluat. Provizionul in suma de 1.107.361 lei ramas in sold la data de 31.12.2017 se refera la dobanda legala ramasa de plata de catre C.N. Posta Romana S.A. ca urmare a platii cu intarziere a contravalorii echipamentelor.

- **Litigii cu Mailers**

1. Dosar 14452/3/2017 prin ca se solicita dobanda legala de 3.193.104 lei pentru perioada 15.07.2005-02.02.2016 (ca urmare a deciziei Consiliului Concurentei nr.52/2010 si ca urmare a hotararii obtinute in dosarul 1164/2/2015: decizia civila 1701/30.10.2015 a CAB). Prin decizia civila nr 1979/23.11.2016 a ICCJ se resping ca nefondate recursurile declarate de reclamanta Mailers Serv S.R.L. si pâraa CNPR, astfel incat pentru acest litigiu a fost constituit un provizion in suma de 3.193.104 lei.

2. Dosar 15126/3/2017 prin care Mailers Serv solicita obligarea CNPR la plata sumei de 754.566 lei, constand in penalitati de intarziere (dobanzi, majorari si penalitati) platite de SC Mailers catre buget in perioada 2009 – 2011 ca urmare a Deciziei nr 52/2010 a Consiliului Concurentei si plata cheltuielilor de judecata. Pentru acest litigiu CN Posta Romana a constituit un provizion in suma de 754.566 lei.

Provizioane pentru restructurare

In anul 2013 au fost disponibilizati un numar de 3.509 salariatii, pentru care Compania are obligatia platii unor salarii compensatorii conform prevederilor CCM 2008-2018. Au fost calculate salarii compensatorii de plata in anul 2016 in valoare de 5.652.065 lei. Provizionul constituit a fost reversat pentru salariile compensatorii achitate in anul 2016.

In Hotararea CA nr 88/9.11.2016 a fost aprobat Planul de disponibilizare nr. 110/5074/3.11.2016, plan conform caruia un numar de 220 de salariatii vor fi disponibilizati in anul 2017. Salariile compensatorii si contributiile aferente ce vor fi suportate de catre Companie pentru persoanele disponibilizate sunt in suma de 16.169.440 lei, suma ce va fi achitata lunar pe o perioada de 3 ani. In anul 2017 au fost platite salarii compensatorii in suma de 7.268.747 lei. Ca urmare a platilor efectuate a fost reversata din provizionul constituit in anul 2016 suma de 7.268.747 lei, aceasta suma fiind inregistrata pe costuri la momentul platii salariilor compensatorii aferente anului 2017.

In august 2017 a fost aprobata disponibilizarea suplimentara a 138 de salariatii, salariatii pentru care Compania va trebui sa platesca salarii compensatorii in suma de 5.012.485 lei, plati ce vor fi efectuate dupa data de 31.12.2017. Pentru aceste plati suplimentare, Compania a inregistrat la 31.12.2017 un

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

provizion in valoare neta de 3.807.259 lei. Diferenta de 1.205.226 lei se regaseste inregistrata la data de 31.12.2016 ca si contributii datorate de angajator pentru platile compensatorii aferente disponibilizarii aprobate in anul 2016. Acest lucru a fost posibil datorita modificarilor legislative in ceea ce priveste contributiile datorate de angajator, modificari constand in reducerea acestor contributii de la 21,205% (procent valabil la 31.12.2016 si 31.12.2017) la 2,25% (procent valabil incepand cu 01.01.2018 si care va fi utilizat de Companie pentru salariile compensatorii ce vor fi platite ulterior datei de 31.12.2017).

La 31 decembrie 2018 a fost reversat provizionul constituit pentru plata salariilor compensatorii aferente anului 2018 in suma de 8.597.827 lei. Provizionul ramas de achitata pentru anul 2019 este de 3.610.125 lei.

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

Descriere	31-Dec-18	31-Dec-17
Actualizare penalitati G4S Secure Solutions SRL- Dosar 16199/3/2016	19.614.641	17.973.837
Penalitati si dobanzi conform sentinta dosar nr. 4072/3/2013 G4S	26.155.797	23.200.928
Provizion Romar Diagnostic dosar 26900/3/2013	-	2.340.826
Provizion in legatura cu contractele de mandat	1.145.712	733.536
Total	46.916.150	44.249.127

Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul G4S

Cresterea provizioanelor este datorata, in principal, inregistrarii unor penalitati si actualizarii acestora pana la data de 31.12.2018. Acestea sunt datorate de catre Companie catre G4S conform hotararilor instantelor de judecata in cadrul dosarelor mentionate mai sus. Nota 31 prezinta in detaliu stadiul litigiilor mentionate.

Provizion pentru litigiul cu Romar Diagnostic

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

16. PROVIZIOANE (continuare)

Miscarea în conturile de provizioane pentru riscuri și cheltuieli este prezentată mai jos:

	31-Dec-18	31-Dec-17
La 1 ianuarie	62.040.778	69.358.304
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli recunoscute	5.497.942	12.876.919
Reluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	11.303.619	20.194.445
La 31 decembrie	56.235.101	62.040.778

Împartirea pe termen lung și termen scurt a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli se prezintă astfel:

	Provizioane pentru litigii	Provizioane pentru terminarea contractului de munca	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2017	5.583.699	12.207.952	44.249.127	62.040.778
<i>din care:</i>				
Provizioane pe termen lung			43.515.591	43.515.591
Provizioane pe termen scurt	5.583.699	12.207.952	733.536	18.525.187
Sold la 31 decembrie 2018	5.708.826	3.610.125	46.916.150	56.235.101
<i>din care:</i>				
Provizioane pe termen lung			45.770.438	45.770.438
Provizioane pe termen scurt	5.708.826	3.610.125	1.145.712	10.464.663

17. VENITURI ÎN AVANS

	31-Dec-18	31-Dec-17
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	9.187.005	10.639.831
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	1.542.380
	9.187.005	12.182.211

În conturile anuale ale Companiei încheiate la data de 31 decembrie 2017, la poziția «Venituri în avans» este reflectată suma de 12.182.211 lei, reprezentând venituri în avans încasate de la Western Union Ireland Limited.

Compania a încheiat la începutul anului 2015 un contract de agent cu Western Union Ireland Limited LTD pentru activitatea de transfer de bani în România. Compania a încasat echivalentul a 3.333.000 USD, adică 12.787.588 lei, reprezentând o parte din comisioanele cuvenite în următorii 5 ani, precum și suma de 1.500.000 USD, adică 5.754.988 lei, reprezentând plăți suplimentare în avans pentru deschiderea a 1.000 de noi puncte de acces Western Union Ireland Limited.

Având în vedere că aceste comisioane reprezintă plata în avans a serviciilor ce vor fi prestate de către Companie până în luna iulie a anului 2019, întregul sold a fost încadrat în termen de exigibilitate mai mic de 1 an, așa cum sunt detaliate în tabelul prezentat anterior.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

18. DATORII COMERCIALE

	31-Dec-18	31-Dec-17
Datorii comerciale	102.048.316	131.126.426
Datorii din achizitia de active imobilizate	400.609	214.336
Avansuri primite de la clienti	12.003.965	45.948
Total	114.452.890	131.386.710

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta

	31-Dec-17	31-Dec-18
Furnizori	63.389.278	80.928.881
Furnizori - facturi nesosite	38.659.038	50.197.545
	102.048.316	131.126.426

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor, Compania a contabilizat prestatile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2018, dar facturate in anul 2019, la pozitia „Furnizori-facturi nesosite”. La aceasta pozitie se inregistreaza valoarea estimata a traficului de corespondenta externa. Soldul contului de "Furnizori -facturi nesosite" a scazut in anul 2018 fata de 2017, in principal ca urmare a scaderii activitatii aferente traficului international.

19. ALTE DATORII

	31-Dec-18	31-Dec-17
Creditori diversi	33.635.744	152.793.547
Decontari din mandate de efectuat	18.449.050	24.680.488
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	107.142.217	153.151.526
TVA de plata	20.095.015	34.471.432
Alte impozite de plata	3.229.592	32.349.699
Alte datorii	272.827	1.618.768
Total	182.824.445	399.065.460
- pe termen lung	-	-
- pe termen scurt	182.824.445	399.065.460

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Dobanzi de platit	272.827	1.618.768
Alte datorii	-	-
Total,	272.827	1.618.768
<i>din care, datorii care se vor plati > 1 an</i>	-	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31.12.2017- obligatia principala	Sold la 31.12.2017 majorari si penalitati	Total
TVA de plata	21.517.081	3.939.457	25.456.538
Impozit profit	6.373.129	3.277.906	9.651.035
CAS	46.294.052	412.085	46.706.137
Somaj	2.079.197	20.667	2.099.864
Amenzi si penalitati	17.518.741	-	17.518.741
Impozit salarii	1.477.454	5.243	1.482.697
CASS	20.046.290	141.299	20.187.589
Varsaminte persoane cu handicap	1.219.066	3,25	1.222.316
Total	116.525.010	7.799.907	124.324.917

In cursul anului 2018 au fost esalonate datoriile curente in suma de 69.787.610 lei si a fost emisa Decizia de modificare a Deciziei de esalonare nr 20823/03.07.2018 pentru suma de 84.055.811 lei.
Soldul datoriilor esalonate la data de 31.12.2018 avea urmatoarea componenta:

Denumirea obligatiei fiscale	Sold la 31.12.2018 obligatia principala	Sold la 31.12.2018 majorari si penalitati	TOTAL
TVA de plata	6.314.180	22.467	6.336.647
Impozit profit	1.134.342	7.950	1.142.292
CAS	15.371.948	84.168	15.456.116
Fond sanatate angajat	6.154.781	34.542	6.189.323
Amenzi si penalitati	-	942.207	942.207
Impozit salarii	239.141	2.610	241.751
CASS	1.372.702	5.201	1.377.903
Varsaminte persoane cu handicap	1.451.712	6.201	1.457.913
Total	32.038.806	1.105.346	33.144.152

Ratele din esalonare au fost achitate la scadenta, aceasta fiind o obligatie a C.N. Posta Romana legata de disciplina financiar-fiscala; conform prevederilor Codului de Procedura fiscala neplata la termen a unei rate poate conduce la exigibilitatea imediata a intregii datorii catre bugetul de stat consolidat. Esalonarea se incheie in luna iunie 2019.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. ALTE DATORII (continuare)

Pozitia „Creditori diversi” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Decontari din operatiuni de incasari	11.862.992	102.961.872
Avansuri primite de la clienti	6.381.827	7.598.579
Decontari din activitatea de distribuire pensii	6.032.296	30.118.305
Decontari cu companiile de media	5.025.384	5.066.037
Alti creditori diversi	212.857	2.521.873
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	3.131.261	3.332.547
Decontari din activitatea de trafic international	321.687	457.268
Garantii casute postale	667.442	737.066
Total	33.635.744	152.793.547

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. IMPRUMUTURI

La 31.12.2018 situatia imprumuturilor arata astfel:

Nume creditor	Tip finantare	Valoare contract	Sold de rambursat la 31.12.2018	Data scadentei Contractului	Garanti
EXIMBANK	Capital de lucru	60.000.000	24.000.000	09.08.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante
BANCA TRANSILVANIA	Linie credit	20.000.000	19.869.883,11	13.03.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
EXIMBANK	Linie credit revolving	30.000.000	28.411.832,00	18.12.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante
OTP BANK	Linie credit	10.000.000	9.984.672,55	21.02.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
OTP BANK	Linie credit	20.000.000	20.000.000,00	20.03.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
EXIMBANK	Linie credit	10.000.000	10.000.000,00	22.05.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara
EXIMBANK	Capital de lucru	70.000.000	40.000.000,00	22.05.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante						
TOTAL	220.000.000	152.246.388				
Pentru comparatie la 31.12.2017 situatia se prezenta astfel:						
	Tip credit	Banca	Valoare contract	Sold de rambursat la 31.12.2017	Data scadentei	Termen lung
Linie credit		Transilvania	20.000.000	19.984.447	10.02.2018	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara 0
Linie credit		OTP Bank	20.000.000	19.969.432	22.03.2018	1. Garantie reala mobiliara 2. Garantie imobiliara 0
Credit pentru capital de lucru		Exim Bank	60.000.000	44.000.000	09.08.2019	1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 24,000,000
Linie credit revolving		Exim Bank	30.000.000	23.911.237	18.12.2019	3. Ipoteca mobiliara asupra unor creante 1. Garantie reala mobiliara asupra conturilor deschise la banca 2. Garantie imobiliara 23,911,237
Total datorii			130.000.000	107.865.116		47,911,237

La data de 31 decembrie 2018, Compania a indeplinit conditiile financiare din contractele de imprumut.

Rata de dobanda aferente imprumuturilor bancare este variabila si depinde de ROBOR 3M in cazul Exim Bank si de ROBOR 1M in cazul OTP Bank si cel al Bancii Transilvania. Marjele care se adauga dobanzii de referinta ROBOR sunt in intervalul 1.1%-2.5%.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. LEASING

Leasing operational

In anul 2018 si 2017, Compania are incheiate contracte de leasing operational pentru spatii necesare derularii activitatii curente. De la 1 ianuarie 2019, acestea vor fi recunoscute similar celor de leasing financiar.

In anul 2008 a fost incheiat contractul de leasing operational cu Hewlett-Packard Europe Finance LTD avand ca obiect transmiterea dreptului de folosinta pe o perioada de 3 ani a unor echipamente IT. Desi contractul a expirat in mai 2011, echipamentele nu au fost returnate folosindu-se si in prezent.

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

In prezent exista un dosar pe rolul instantelor avand ca obiect pretentii ale firmei HP pentru folosirea in continuare a acestor echipamente de catre Companie. Prin hotararea nr 5064/24.09.2015 Tribunalul Bucuresti a admis actiunea formulata de HP obligand Posta Romana la restituirea echipamentelor, plata sumei de 1.045.832,64 Eur reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta si dobanda legala aferenta acestei sume. In cursul anului 2017 Compania a achitat valoarea debitului de 1.045.832,64 Eur ramanand de achitata doar dobanda legala aferenta debitului.

Conform IAS 17, desi contractul a fost unul de leasing operational, in contabilitate a fost reflectat ca un contract de leasing financiar deoarece indeplinea urmatoarele conditii:

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

La 31 decembrie 2018 si 2017, valoarea echipamentelor este zero.

La 31.12.2018 Compania avea incheiate contracte de inchiriere a spatiilor pentru desfasurarea activitatii dupa cum urmeaza:

	2019	2020	2021
Total cheltuieli cu chirii (A+B+C):	14,172	14,888	15,647
A. Chirii spații administrative - total (a.1+a.2):	14,172	14,888	15,647
a.1 către operatori cu capital de stat	1,496	1,645	1,810
a.2 către operatori cu capital privat	12,676	13,243	13,837

Pentru contractele de inchiriere pe termen mai mare de 1 an, Societatea va inregistra un drept de utilizare si o datorie de leasing, incepand cu 1 ian 2019.

Leasing financiar

In cursul anului 2018 au fost efectuate plati pentru urmatoarele contracte de leasing financiar incheiate in cursul anului 2017 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.

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

Datorii financiare - leasing	31-Dec-18	31-Dec-17
Sub un an	2.461.399	2.341.714
Intre 1 si 5 ani	5.426.787	7.968.929
Total	7.888.186	10.310.643

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

22. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI LUCRARI EXECUTATE

Categorii venit	Anul incheiat la 31 decembrie 2018	Anul incheiat la 31 decembrie 2017
Distribuire pensii	448.309.861	426.877.947
Posta de scrisori	413.028.330	422.575.674
Servicii incasari si alte conventii	7.013.426	8.687.666
Servicii financiare	67.453.838	70.328.059
Posta rapida	37.665.917	36.390.398
Publicitate prin posta	2.015.081	1.716.608
Colete	56.783.618	56.100.342
Venituri din decontari cu administratiile straine	68.287.515	49.495.366
Abonamente presa	16.745.052	17.664.364
Diverse venituri din servicii postale	9.045.270	2.557.280
Curier electronic	133.503	189.738
Abonamente casute postale	1.993.589	2.011.208
Coletarie anuntata	5.849.094	6.199.841
Alte venituri cu serviciile prestate	1.529.241	1.129.445
Venituri din vanzari produse finite	2.108.453	2.190.149
Venituri din redevente, chirii locatii de gest	6.787.663	6249412
Alte venituri	66.027	80.891
TOTAL	1.144.815.478	1.110.444.388

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

- **cresteri de volum** evidentiata la urmatoarele prestatii:
 - *taloane mov* = +1.573.781 buc;
 - *postcollect* = +402.027 buc;
 - *serviciul ramburs* = +98.226 buc;
 - *colete internationale* = +10.334 buc;
 - *express international (EMS)* = +4.413 buc.
- **scaderi semnificative de volum** la:
 - *reclama si marketing direct* = -14.155.776 buc;
 - *posta de scrisori (fara taloane mov)* = -13.026.562 buc;
 - *pensii si alte prestatii sociale distribuite* = -4.541.902 buc;
 - *serviciul confirmare de primire* = -4.429.677 buc;
 - *incasare facturi Telekom* = -2.233.959 buc (contract sistat in februarie 2018);
 - *mandate incasari facturi* = -663.444 buc;
 - *incasari facturi telefonie mobila* = -130.016 buc;
 - *mandate postale prezentate* = -125.088 buc;
 - *coletarie anuntata* = -50.892 buc;
 - *colete interne* = -42.900 buc;
 - *postdata* = -39.916 buc;
 - *express intern* = -17.697 buc;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

23. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2018	Anul încheiat la 31 decembrie 2017
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	11.984.488	979.192
Alte venituri din exploatare	3.210.820	4.365.828
Total	15.195.308	5.345.020

24. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

În tabelul de mai jos se prezintă structura personalului angajat aferent anului 2018 și respectiv anului 2018:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2018	Anul încheiat la 31 decembrie 2017
Director general	1	1
Conducere	51	54
Administrativ	1.207	1.257
Dispersii	21.807	22.092
CA	7	7
Total	23.073	23.411

Structura fondului de salarii pentru anul 2017 și anul 2018 este prezentată mai jos:

	Anul încheiat la 31 dec. 2018	Anul încheiat la 31 dec. 2017
Cheltuieli cu salariile	742.078.336	600.324.425
Cheltuieli cu asigurări sociale	21.870.176	143.470.084
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	59.562.614	58.983.009
Total	823.511.126	802.777.518

Fondul de salarii cuprinde salariile aferente personalului angajat precum și indemnizațiile Consiliului de Administrație și cea a Directorului General.

Cheltuielile cu salariile în cursul anului 2018 au fost după cum urmează:

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	195.371
Conducere	54	6.895.831
Administrativ	1.250	77.515.106
Dispersii	22.092	652.443.226
CA	7	213.047
salarii compensatorii		8.836.789
Salarii si indemnizatii	23.404	746.099.370
Beneficiile angajatilor	-	(4.021.034)
TOTAL GENERAL	23.404	742.078.336

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

Pentru anul 2017 structura fondului de salarii era urmatoarea:

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	275.920
Conducere	54	6.315.228
Administrativ	1.257	60.336.980
Dispersii	22.092	529.408.150
CA	7	131.616
Salarii compensatorii		8.534.984
Salarii si indemnizatii	23.411	605.002.878
Beneficiile angajatilor	-	(4.678.453)
Total	23.411	600.324.425

Numarul mediu de angajati al Companiei Nationale „Posta Romana” S.A. la data de 31 decembrie 2018 era de 23.404 persoane (2017: 23.411 persoane), 7 persoane mai putin decat in anul 2017. Diferenta provine din iesirile din sistem pe cale naturala. Fondul de salarii a crescut, datorita urmatoarelor cauze:

- Corelarea cu salariul minim;
- Implementarea corectiilor salariale incepand cu luna noiembrie 2018 pentru un numar de circa 13.700 salariatii, din care 89% reprezinta personal operativ, ceea ce a insemnat o cheltuiala lunara suplimentara cu salariile de aproximativ 4.300 mii lei. Corectiile salariale au presupus reasezarea salariilor cuprinse intre clasa 8 si clasa 33, pe transe de vechime in sistemul postal, in vederea eliminarii diferentelor la salarii pe functii/vechime, fiind in principal determinate de criza fortei de munca cu care se confrunta CNPR;
- Angajarea de salariatii pe perioade determinata pentru inlocuirea agentilor postali pe perioada concediului de odihna.

In anul 2017, in baza Hotararii CA nr 88/9.11.2016, care a aprobat Planul de disponibilizare nr.110/5074 din 3.11.2016, au fost disponibilizati un numar de 220 de salariatii. Compania a inregistrat provizioane pentru plata salariilor compensatorii. Provizionul inregistrat pentru salariile compensatorii si contributiile ce vor fi suportate de catre Companie pentru persoanele disponibilizate se ridica la suma de 12.207.952 lei la 01.01.2018 lei, suma ce va fi achitata lunar pe o perioada de 3 ani. In anul 2018 au fost platite salarii compensatorii in suma de 8.836.789 lei.

Indemnizatia Directorului General a fost in anul 2018 de 195.371 lei, mai mica cu 80.549 lei decat in anul 2017.

Indemnizatia Consiliului de Administratie a crescut in anul 2018 cu 81.431 lei fata de nivelul anului 2017. Pentru membrii nou numiti in Consiliul de Administratie, la stabilirea nivelului indemnizatiilor membrilor CA s-au aplicat prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor de stat si prevederile OG 26/2013.

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

Salariul mediu brut pe an pe salariat in anul 2018 a fost de 31.707 lei, comparativ cu 25.642 lei in 2017.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

In cursul anului 2018 conducerea Companiei a fost asigurata de un Director General si un Consiliu de Administratie a carui componenta este prezentata mai jos :

	Nume, Prenume	Funcția	Perioada
1	Andrei Daniel Gavruta	Membru si Presedinte CA	incepand cu data de 28.09.2017
2	Carmen Mihaela Danet	Membru	incepand cu data de 28.09.2017
3	Bejan Ioan	Membru	21.08.2017-17.04.2018
4	Benoit Pleska	Membru	mandat pana la data de 15.07.2019
5	Florin Luca	Membru	25.05.2017-31.05.2019 (data la care si-a anuntat retragerea din C.A.)
6	Andrei Veseliu	Membru	05.12.2017-22.12.2018
7	Vasile Raileanu	Membru	05.12.2017-22.12.2018
8	Mihai Prisacariu	Membru	17.04.2018-10.07.2018-
9	Gheorghe Nedelescu	Membru	10.07.2018- 10.01.2019
10	Valentin Paduroiu	Membru	18.02.2018-18.06.2019
			21.12.2018-21.04.2019

In anul 2018 Adunarea Generala a Actionarilor a fost reprezentata de urmatoorii membrii:

	Nume, Prenume	Perioada	Reprezentant din partea carei entitati
1.	Catalin Panaite	23.08.2017- 13.03.2018	M.C.S.I.
2.	Adriana Kalapis	13.03.2018- 19.12.2018	M.C.S.I.
3.	Mihai Nicolae Uca	19.12.2018 - prezent	M.C.S.I.
		2018-2019	
4.	Catalin Metes	(a primit procura speciala pentru fiecare sedinta AGA)	Fondul Proprietatea S.A.

In anul 2018, conducerea operativa a Companiei a fost asigurata de:

Nume si prenume	Funcția
Tudosie Mircea	Director General 01.06.2018 - prezent
Petrascu Elena	Director General provizoriu de la 04.10.2017 pana la 15.02.2018
Sacara Ioan Ovidiu	Director General provizoriu de la 16.02.2018 pana la 02.04.2017
Tudor Costin	Director General provizoriu de la 02.04.2018- 31.05.2018
Dumitru Gabriel Eugen	Director General Adj cu delegatie de la 05.10.2017 pana la 12.04.2018
Sacara Ioan Ovidiu	Director-Directia Regionalizare si Centre de Profit-de la 02.04.2018 pana in prezent
Dumitru Gabriel Eugen	Director- Directia Administrativ si Transport de la 04.10.2017 pana in prezent
Mantu Gabriela Izabela	Director-Directia Economica de la 11.12.2013 pana la 01.02.2018
Tiron Carmen Florina	Director- Directia Economica de la 01.02.2018 pana la 31.12.2018
Lazar Marian Stelian	Director-Directia Resurse Umane de la 09.12.2013 pana in prezent

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Turneanu Dragos Mihaita	Director -Directia Juridica si Reglementari de la 04.10.2017 pana 31.01.2019
Faustin Doru Scintei	Director cu delegatie -Directia Imobiliara de la 23.10.2017 pana în prezent
Budeanu Georgeta	Director-Directia Politici si Strategii de Dezvoltare de la 04.10.2017 pana în prezent

25. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERȚI

	Anul încheiat la 31 dec. 2018	Anul încheiat la 31 dec. 2017	variatie
Cheltuieli cu serviciile de paza si protective	8.942.372	5.534.509	3.407.863
Cheltuieli cu administratiile postale straine	30.499.641	28.879.307	1.620.334
Cheltuieli cu serviciile de incalzire	6.873.766	7.011.030	(137.264)
Cheltuieli cu firmele de avocatura	12.284	99.783	(87.499)
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	636.716	1.271.315	(634.599)
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terți	1.307.874	2.686.769	(1.378.895)
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a tichetelor de masa	86.313	79.898	6.415
Cheltuieli cu serviciile de audit si consultanta	495.718	495.691	27
Alte cheltuieli cu serviciile cu terți	4.215.850	1.977.237	2.238.613
Total	53.070.534	48.035.539	5.034.995

Pentru anii 2017 si 2018, serviciile de audit au fost prestate de societatea PKF Finconta SRL, în conformitate cu contractul nr. 140/608/17.02.2016.

Se constata ca prestatile externe au crescut fata de 2017, în principal la pozitia cheltuielilor cu paza si protectia si a altor cheltuieli cu serviciile cu terți.

Comisioane bancare si cheltuieli similare

O crestere semnificativa a înregistrat pozitia de cheltuieli cu serviciile bancare (de la 68.343.832 lei în 2017, la 71.379.190 lei în anul 2018), fapt ce se datoraza în 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 în ce mai puțin numerar din activitatea comerciala si se apeleaza la numerar de la BNR, comisionul BNR fiind de 0,3% fata de comisionul de 0,15% practicat de bancile comerciale.

26. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE

	Anul încheiat la 31 dec. 2017	Anul încheiat la 31 dec. 2018
Cheltuieli cu impozitele si taxele locale	11.092.672	11.583.114.00
Cheltuieli cu fondul de garantare a creantelor salariale	1.479.202	-
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	9.015.268	17.275.332
Cheltuieli cu prorata TVA	10.636.121	12.451.006
Total	32.223.263	41.309.452

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

27. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 dec. 2018	Anul incheiat la 31 dec. 2017
Prime de asigurare	2.488.104	2.007.358
Cheltuieli de publicitate si protocol	55.804	210.982
Cheltuieli cu deplasarea	2.455.112	2.341.407
Pierderi din creante si debitori diversi	895.591	3.038.724
Despagubiri, amenzi si penalitati	13.175.496	32.493.368
Alte cheltuieli operationale	1.409.642	1.950.099
Cheltuieli cu protectia si medicina muncii	2.535.550	573.036
	23.015.297	42.614.974

28. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul incheiat la 31 dec. 2018	Anul incheiat la 31 dec. 2017
Venituri din dobanzi	6.796.687	2.078.676
Venituri din diferente de curs	6.996.114	6.366.830
Alte venituri financiare	25.004	9.235
Venituri financiare	13.817.805	8.454.741
Cheltuieli privind dobanzile	15.767.066	11.553.155
Cheltuieli din diferente de curs	6.400.566	7.548.439
Alte cheltuieli financiare	-	2.200.000
Cheltuieli financiare	22.167.632	21.301.594
Rezultat financiar, net	(8.349.827)	(12.846.853)

29. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicata de Companie pentru anii 2018 si 2017 este de 16%.

	Anul incheiat la 31 decembrie 2018	Anul incheiat la 31 decembrie 2017
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	43.588.352	19.967.416
La rata de impozit de 16%	6.974.136	3.194.787
Efectul cheltuielilor nedeductibile	11.522.266	12.462.602
Efectul veniturilor neimpozabile	(13.276.655)	(9.996.559)
Efectul evolutiei diferentelor temporare	(6.168.419)	1.632.523
Total cheltuiala/venit cu impozitul pe profit	5.219.747	7.293.353

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

30. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

a.1.) In anul 2013 G4S Cash Services S.R.L a introdus actiune in instanta prin care solicita plata unor daune aferente contractului nr 101/2783/27.04.2006 avand ca obiect procesare numerara si servicii transport, reziliat in luna august 2010 prin care solicita plata unor daune de 69.411.627 lei si penalitati de intarziere de 27.360.186 lei. In urma Deciziei 2578/24.05.2012 a ICCJ cu privire la anularea celor 17 acte aditionale incheiate cu G4S Cash Services S.R.L, CNPR S.A. a facut o cerere reconventionala la dosarul 4072/3/2013 prin care solicita plata sumei de 106.438.624 lei, reprezentand recuperarea diferentelor de tarif introduse prin actele aditionale anulate. La termenul de judecata din 29.11.2016, Compania a marit cererea la suma de 184.761.694 lei. Compania a facut apel si s-a incuviintat de catre instanta o expertiza contabila pentru stabilirea prejudiciului. Raportul de expertiza a fost depus de expert inainte de termen, Compania formuland obiectiuni la raportul de expertiza, acestea fiind depuse la dosarul cauzei si sustinute in fata instantei. Pentru a nu solicita termen, G4S a solicitat sa prezinte un punct de vedere scris fata de obiectiunile CNPR. G4S nu a avut obiectiuni la raport, iar instanta a admis obiectiunile CNPR la raportul de expertiza. Pana la incheierea prezentelor situatii, nu a fost data o hotarare in acest dosar din lipsa raportului de expertiza. Urmatorul termen este la 27 septembrie 2018. Prin raspunsurile date de expert se preconizeaza ca CN Posta Romana va avea castig de cauza.

In 28.03.2019 Curtea de Apel a emis Hoararea 564/2019 prin care schimba in parte sentinta apelata in sensul ca : Admite in parte cererea principala. Obliga CN Posta Romana la plata catre G4S Cash Solutions SRL a sumei de 8.823.356.73 lei cu titlu de pret al serviciilor prestate in perioada masi -august 2010 in temeiul contractului de prestari-servicii nr 101/2783/27.04.2006 , a sumei de 6.644.419,18 lei penalitati de intarziere aferente debitului principal calculate pana la data de 24.02.2016 si in continuare pana la achitarea integrala a debitului principal fara ca valoarea penalitatilelor sa depaseasca valoarea debitului principal , obliga Cn Posta Romana la plata sumei de 22.544.410 lei cu titlul de cost al serviciilor prestate in baza actelor aditionale anulate prin sentinta ICCJ precum si la plata dobanzii legale aferenta sumei de 22.544.410 lei incepand cu data scadentei si pana la plat debitului principal. Obliga CN Posta Romana la plata sumei de 4.742.600 lei reprezentand despagubiri pentru prejudiciu cauzat prin suspendarea contractului, precum si dobanda legala aferenta acestei sume incepand din data de 31.01.2013 si pana la plata efectiva a debitului principal. Admite in parte cererea reconventionala Obliga G4S Cash la plata sumei de 52199695.2 lei reprezentand diferenta dintre valoarea serviciilor de transport urban si procesare numerar achitate conform actelor aditionale anulate si valoarea acelorasi servicii astfel cum a fost prevazuta in contract. Obliga partile la cheltuieli de judecata pe care le compenseaza reciproc ramanad de plata de catre CN Posta Romana catre G4S Cash la suma de 121.742.22 lei. Cu drept de recurs in 15 zile de la comunicare.

Sentinta nu a fost motivata si comunicata inca. CN Posta Romana va introduce recurs la ICCJ dupa comunicarea sentintei.

a.2.) 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. Sumele stabilite au fost: pentru anul 2013- 30.097.513 lei ; 2014 - 26.817.006 lei; 2015- 21.331.543 lei; 2016- 14.404.766 lei; 2017- 19.155.867 lei. ANCOM a evaluat situatiile depuse de Companie si, urmare a analizei, a considerat ca nu este cazul sa remunereze Compania pentru efortul depus ca furnizor de serviciu universal. Pentru anul 2013, Compania a chemat ANCOM in judecata pentru recuperarea costului net, iar litigiul este in curs, nepronuntat la data incheierii situatiilor financiare neconsolidate. Suma care va fi stabilita de instanta pentru remunerarea costului net nu poate fi estimata la data bilantului. De asemenea, nu poate fi precizata data la care se va pronunta instanta in legatura cu acest litigiu, de aceea mentionam ca poate exista posibilitatea de a recupera partial costul net, insa la data bilantului nu exista o certitudine in acest sens.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

30. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

b) Datorii contingente

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**;
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 – SC Imopost Developments SA si-a precizat cuantumul pretentilor 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, efectuat de catre C.N. Posta Romana S.A.;
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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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, asupra careia expertul contabil judiciar nu a exprimat niciun punct de vedere, Imopost Developments solicitand efectuarea unei noi expertize contabile care sa raspunda acestui obiectiv.

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

In cursul anului 2018 a fost finalizata expertiza constructii, prin care s-a stabilit ca valoarea lucrarilor efectuate de Imopost este in suma de 7.264.941 Eur, inferioara valorii solicitate de aceasta.

In data de 01.02.2019: Respinge cererea reclamantei mopost Developments, prin apărător, de refacere a răspunsului la obiectiuni, ca neîntemeiată. Admite solicitarea formulată de pârâta CNPR, prin apărător. Anulează în tot raportul de expertiză tehnică întocmit de expert Anghel Gh. Ion pentru stabilirea profitului nerealizat de catre Imopost SA. Obligă pe domnul expert Anghel Gh. Ion să restituie în contul Biroului Local de Expertize onorariul de expert încasat în baza expertizei anulate. În temeiul art.1081 alin.1 pct.2 lit.c C.proc.civ. dispune amendarea domnului expert Anghel Gh. Ion cu suma de 500 lei. Dispune emiterea unei adrese către contul Biroul Local de Expertize pentru a i se aduce la cunostintă conduita domnului expert la care se va atasa si o copie conformă cu originalul a încheierii de sedință si o copie a răspunsului la obiectiuni.

In dat de 27.02.2019: S-a desemnat un nou expert. Amana cauza. In sedintele Curtii din martie si aprilie 2019, cauza a fost amanata.

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

La data de 31 decembrie 2018, litigiul este in faza procesuala a fondului si nu se poate face o evaluare credibila a costurilor pe care Compania le-ar putea suporta ca urmare a solutionarii acestui litigiu, avand in vedere ca nu au fost finalizate toate expertizele tehnice si evaluarile pentru determinarea pretinselor daune si prejudicii suferite de Imopost Developments. Urmatorul termen in dosar este in data de 19 iunie 2019.

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 2018, 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. Avocatii CNPR vor solicita conexarea acestui dosar cu dosarul 78304/3/2011, astfel ca este posibil ca solutionarea acestui din urma dosar sa se suspende pana la solutionarea dosarului 36413/3/2018. Urmatorul termen de judecata este 22 mai 2019.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE

1. Litigiu cu G4 Cash Services SRL – Dosar 4072/3/2013

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

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

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

In 28.03.2019 Curtea de Apel a emis Hoararea 564/2019 prin care schimba in parte sentinta apelata in sensul ca : Admite in parte cererea principala. Obliga CN Posta Romana la plata catre G4S Cash Solutions SRL a sumei de 8.823.356.73 lei cu titlu de pret al serviciilor prestate in perioada mai – august 2010 in temeiul contractului de prestari-servicii nr 101/2783/27.04.2006 , a sumei de 6.644.419,18 lei penalitati de intarziere aferente debitului principal calculate pana la data de 24.02.2016 si in continuare pana la achitarea integrala a debitului principal fara ca valoarea penalitatilor sa depaseasca valoarea debitului principal , obliga CN Posta Romana la plata sumei de 22.544.410 lei cu titlul de cost al serviciilor prestate in baza actelor aditionale anulate prin sentinta ICCJ precum si la plata dobanzii legale aferenta sumei de 22.544.410 lei incepand cu data scadentei si pana la plata debitului principal. Obliga CN Posta Romana la plata sumei de 4.742.600 lei reprezentand despagubiri pentru prejudiciu cauzat prin suspendarea contractului, precum si dobanda legala aferenta acestei sume incepand din data de 31.01.2013 si pana la plata efectiva a debitului principal. Admite in parte cererea reconventionala Obliga G4S Cash la plata sumei de 52.199.695.2 lei reprezentand diferenta dintre valoarea serviciilor de transport urban si procesare numerar achitate conform actelor aditionale anulate si valoarea acelorasi servicii astfel cum a fost prevazuta in contract. Obliga partile la cheltuieli de judecata pe care le compenseaza reciproc ramanad de plata de catre CN Posta Romana catre G4S Cash la suma de 121.742,22 lei. Cu drept de recurs in 15 zile de la comunicare.

Sentinta nu a fost motivata si comunicata inca. CN Posta Romana va introduce recurs la ICCJ dupa comunicarea sentintei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

La data de 31 decembrie 2018, CN Posta Romana are inregistrate in situatiile financiare urmatoarele sume pentru acest litigiu:

- suma de 37.831.050 lei reprezentand facturi pentru serviciile prestate recalculate la tariful din contract.
- suma de 26.155.797 lei reprezentand penalitati si dobanzi actualizate pana la 31.12.2018.

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

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

- Obligarea C.N. Posta Romana S.A. la restituirea echipamentelor care au facut obiectul Contractului de prestari servicii inregistrat la C.N.P.R. sub nr. 102/2131/09.06.2006, respectiv la G4S sub nr. 591/V2682/09.06.2006;
- Obligarea C.N. Posta Romana S.A. la plata despagubirilor necesare acoperirii prejudiciilor cauzate G4S, constand din:
 - Suma de **9.154.582,44 lei**, reprezentand contravaloarea serviciilor prestate de catre G4S in perioada mai 2013 – decembrie 2013, in temeiul contractului de prestari servicii
 - Suma de **5.079.654.12 lei** reprezentand contravaloare chirie lunara pentru perioada ianuarie 2014- iunie 2014
 - Suma de **1.655.106.62 lei** reprezentand penalitati de intarziere la plata facturilor pana la data introducerii actiunii de catre reclamant
 - Suma de **4.779.244,47 lei** reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta/profitului nerealizat datorita imposibilitatii de valorificare a echipamentelor de monitorizare in perioada scursa de la incetarea Contractului si pana la data restituirii acestora.

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

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

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

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

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

In data de 11.12.2017 instanta se pronunta: **„Admite exceptia inadmisibilității capătul II de cerere privind plata sumei de 9.154.582,44 lei, debit principal mai – decembrie 2013, 1.655.106,62 lei, penalități pentru perioada scadentă – data introducerii cererii de chemare în judecată, 5.079.654,12 lei, chirie ianuarie 2014 – iunie 2014, și 4.779.244,47 lei, lipsă de folosință pentru perioada 30.06.2014 – data introducerii cererii de chemare în judecată. Respinge exceptia inadmisibilității în raport cu procedura ce face obiectul dosarului nr. 36815/3/2013 și incidentul suspendării prin raportare la dosarul nr. 2703/3/2014, ca rămase fără obiect. Menține celelalte dispoziții ale încheierii din 04.12.2017. Cu cale de atac odată cu fondul.”**

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

În data de 30.01.2018 prin Hotărârea 474/30.01.2018: Respinge cererea de chemare în judecată, ca inadmisibilă, față de capătul II de cerere privind plata sumei de 9.154.582,44 lei, debit principal mai – decembrie 2013, 1.655.106,62 lei, penalități pentru perioada scadență – data introducerii cererii de chemare în judecată, 5.079.654,12 lei, chirii ianuarie 2014 – iunie 2014, și 4.779.244,47 lei, lipsă de folosință pentru perioada 30.06.2014 – data introducerii cererii de chemare în judecată. Respinge în rest cererea, ca neîntemeiată. Cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare, cererea urmând să fie depusă la sediul Tribunalului București. Hotărârea a fost comunicată în data de 13.02.2018. În 21.02.2018, G4S a formulat recurs. Următorul termen în acest dosar este 5 octombrie 2018.

05.10.2018: Pentru ca recurenta să achite diferența taxei judiciare de timbru de 4400 lei, amana cauza la 19.01.2019

19.01.2019: Față de lipsa dosarelor instanței de fond, în vederea efectuării unor verificări în acest sens, urmează a se acorda termen la data de 01.03.2019.

01.03.2019: În pronuntare: amana pronuntarea la 15.03.2019: Respinge excepția nulității recursului, ca nefondată. Admite recursul. Casează sentința recurată în integralitate. Trimite cauza spre rejudecare la aceeași instanță. Definitivă

Deși hotărârea este favorabilă, Compania, aplicând principiul prudenței, a menținut provizionul constituit de 16.449.630 lei și a actualizat dobanda până la 31.12.2018. Astfel la 31.12.2018 provizionul constituit pentru acest litigiu este în suma de 19.614.641 lei.

3. Litigiu dintre CN Posta Romana si Hewlett Packard Bank PLC – Dosar 46819/3/2012

În anul 2008 a fost încheiat contractul de leasing operațional cu Hewlett Packard Bank PLC pentru echipamente de calcul pentru o perioadă de 3 ani. La terminarea perioadei contractuale, Compania avea obligația de a ambala și a trimite aceste echipamente la sediul Hewlett Packard. Întrucât Compania nu a respectat această prevedere, Hewlett Packard a înaintat acțiune în instanță solicitând restituirea echipamentelor care au făcut obiectul contractului, precum și despăgubiri și penalități în valoare de 8.837.952 lei. A fost dispusă o expertiză judiciară pentru stabilirea uzurii reale a acestor echipamente. Prin Hotărârea nr.5064/24.09.2015, Tribunalul București, Secția a VI-a a admis în parte acțiunea formulată de HP, obligând C.N. Posta Romana S.A.:

- ▲ la restituirea echipamentelor care au făcut obiectul contractului de leasing operațional nr.101/1897/09.04.2008;
- ▲ la plata sumei de 1.045.832,64 euro, în lei la cursul BNR valabil la data plății, reprezentând contravaloarea lipsei de folosință;
- ▲ la plata dobanzii legale aferente sumei indicate la punctul 2, calculată de la 01.01.2012 până la data plății efective;
- ▲ la plata sumei de 172.577,95 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată.

La 31.12.2014 Compania a avut înregistrat un provizion pentru litigii în valoare de 8.850.000 lei. În conformitate cu hotărârea emisă de Tribunalul București, provizionul a fost actualizat la valoarea despăgubirilor datorate hotărâte de instanță, adică suma de 6.040.100 lei, diferența de 2.809.900 fiind reluată pe venituri.

În anul 2016 Compania a achitat către **Hewlett Packard Bank PLC** suma de 2.500.000 lei, reprezentând 557.805 Euro la cursul BNR din data plății. La data de 31.12.2016 valoarea provizionului actualizat a fost în suma de 1.550.717 lei și reprezenta valoarea penalităților și despăgubirilor calculate până la 31.12.2016.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 In conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

In cursul anului 2017 a fost achitata integral debitul de 1.045.832.64 lei, iar in soldul provizionului aferent acestui litigiu a ramas inregistrata suma de 1.107.361 lei, reprezentand dobanda legala de plata la 31.12.2018. Intrucat debitul principal a fost achitata dobanda nu a mai fost actualizata dar provizionul constituit a fost mentinut

4. Litigiu 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 pârâta CNPR să plătească reclamantei Mailers Serv SRL suma de 4.137.677,9 lei despăgubiri reprezentând diferențe reducere tarifară aferentă perioadei 14.07.2005-1.08.2009, restul pretențiilor 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 BUCUREȘTI SPRL și pârâta COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A. București împotriva deciziei civile nr. 1701 A din 30 octombrie 2015, pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a VI-a Civilă. Irevocabilă.

In data de 22.01.2019: Hotărâre 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. Urmeaz sa fie stabilit primul termen de judecata in apel

Pentru acest litigiu Compania a inregistrat un provizion pentru riscuri si cheltuieli in suma de 3.193.104 lei.

5. Litigiu cu Mailers Serv – Dosar 14958/3/2017

Prin actiunea introdusa SC 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, 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 solicitata de instanta si nu a fost pronuntata nici o hotarare. Urmatorul termen este la 20.05.2019

6. Litigiu cu Mailers Serv – Dosar 15126/3/2017

Prin care Mailers Serv solicita obligarea CNPR la plata sumei de **754.566 lei**, constand in penalitati de intarziere (dobanzi, majorari si penalitati) platite de SC Mailers catre buget in perioada 2009 – 2011 ca urmare a Deciziei nr 52/2010 a Consiliului Concurentei si plata cheltuielilor de judecata.

S-a solocitat expertiza in cauza. Urmatorul termen de judecata este 26.04.2018 pentru depunerea rezultatelor expertizei.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

S-a depus raportul de expertiza si s-a dat termen pentru luarea la cunostinta si depunerea obiectiunilor. Urmatorul termen este pe 09.05.2019.

CN Posta Romana a constituit un provizion pentru litigii in suma de 754.566 lei.

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

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

In plus, asa cum este mentionat in Nota 30, punctul b), in cadrul unui dosar penal in care sunt implicati fosti directori si Companiei si in care C.N. Posta Romana nu este parte procesuala, ICCJ a hotarat ca imobilul din Calea Victoriei nr 133-135, aportat la capitalul social al Imopost Developments, este in proprietatea publica a statului si a dispus restabilirea situatiei anterioare prin trecerea imobilului in administrarea C.N. Posta Romana. Decizia este definitiva.

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

8. Alte litigii

Compania este implicata si in alte litigii in care are calitatea de parat. Aceste litigii se refera la pretentii pentru drepturi banesti solicitate de fosti salariati, revendicari imobiliare si alte litigii. Conducerea Companiei considera ca aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra pozitiei financiare a Companiei si nu a considerat necesara inregistrarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli la data de 31.12.2018.

32. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

Compania nu a utilizat instrumente derivate in anii 2017 si 2018

(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 revizuii, 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.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

Funcția de trezorerie a Companiei furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiară națională și internațională, monitorizează și gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Companiei prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul și mărimea riscurilor. Aceste riscuri includ riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobânzii la valoare justă și riscul de pret), riscul de credit, riscul de lichiditate și riscul ratei dobânzii la fluxurile de numerar.

Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse asupra performanței financiare a companiei, asociate acestor factori de risc, prin implementarea unor dispozitive de control intern asupra tuturor verigilor existente în cadrul activității de exploatare, precum și prin monitorizarea permanentă a modului de exercitare a atribuțiilor ce decurg din aceste dispozitive.

(d) Riscul de piață

Activitățile Companiei o expun în primul rând la riscuri financiare privind fluctuația cursului de schimb valutar (vezi (e) mai jos) și a ratei dobânzii (vezi (f) mai jos).

Până la data de 31 decembrie 2012, în calitate de furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor postale, CNPR a avut anumite drepturi și obligații. În scopul compensării costurilor generate de furnizarea serviciului universal, CNPR i-a fost acordat dreptul exclusiv asupra unor categorii de servicii (servicii rezervate) având ca obiect trimiteri de corespondență cu o greutate mai mică de 50 grame și un tarif mai mic de 2 Ron

Dreptul exclusiv cu privire la această arie rezervată a fost desființat la 31 decembrie 2012, deoarece începând cu această dată România a avut obligația de a transpune în legislația națională prevederile Directivei 2008/6/EC privind realizarea integrală a pieței interne a serviciilor postale ale Comunității, eliminând acest drept acordat furnizorului de serviciu universal ca etapă finală în procesul de liberalizare completă a pieței.

Nu a existat nici o modificare în expunerea Companiei la riscurile de piață sau în modul în care Compania își gestionează și își măsoară riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

Compania efectuează tranzacții denominate în diferite valute. De aici, există riscul fluctuațiilor în cursul de schimb. Expunerile la cursul de schimb sunt gestionate în conformitate cu politicile aprobate. Compania este expusă la fluctuațiile cursului valutar prin datoria generată de datoriile și creanțele comerciale exprimate în valută.

Nu au fost încheiate contracte de forward în vederea acoperirii riscului valutar, deoarece Compania a estimat că variația cursului nu va aduce pierderi semnificative.

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobânzii

Compania este expusă la riscul ratei dobânzii. Riscul este gestionat de Companie prin menținerea unui echilibru între împrumuturile cu rată fixă și cele cu rată fluctuantă.

Expunerile Companiei la ratele dobânzilor asupra activelor financiare sunt detaliate în secțiunea privind gestionarea riscului de lichiditate din această notă.

(g) Alte riscuri privind investițiile

Compania este expusă la riscurile privind prețul capitalului propriu, provenite din investițiile de capital propriu. Investițiile de capital propriu sunt deținute pentru scopuri strategice, mai degrabă decât comerciale. Compania nu comercializează în mod activ aceste investiții.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

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

(j) Riscul de pret

Tarifele aplicate de Companie pentru serviciile postale furnizate sunt monitorizate de ANCOM (Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii) conform OG 31/2002, Legii serviciilor postale 642/2002 si Deciziei ANCOM 293/aprilie 2009. Pozitia financiara a Companiei depinde de termenii viitoarei politici a preturilor de vanzare, de ajustarile ulterioare si/ sau de decizii ale statutului roman.

(k) Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

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

Valorile contabile ale valutei 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 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2018	1 EURO =4.6639	1 USD =4.0736	1 DST = 5.6658	1 RON	31 dec. 2018
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	5.076.446	220.733	-	38.455.538	43.742.437
Creante comerciale si alte creante	1.193.355	-	93.973.391	49.463.360	144.630.106
DATORII					
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	64.000.000	64.000.000
Overdraft	-	-	-	88.246.388	88.246.388
Datorii comerciale si alte datorii	4.123.811	80.355	45.207.278	64.955.154	114.366.598
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	101.056	101.056
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	1.107.647	1.107.647
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2018	2.145.990	140.378	48.766.113	(130.587.919)	(79.535.438)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2017	EUR	USD	DST	RON	Total RON
	1 EUR = 4,6597	1 USD = 3,8915	1 DST = 5,5402	1 RON	31 dec. 2017
	RON	RON4	RON		
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	3.947.411	270.486	-	33.941.543	38.159.440
Creante comerciale si alte creante	2.737.637	-	75.951.187	57.185.193	135.474.017
Creante de la societatile afiliate	-	-	-	1.867.829	1.867.829
DATORII					
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	47.911.237	47.911.237
Overdraft	-	-	-	59.953.879	59.953.879
Datorii comerciale si alte datorii	3.758.914	82.227	37.791.070	89.754.500	131.386.711
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	46.250	46.250
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	-	-
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2017	2.926.134	188.259	38.160.117	(104.671.301)	(63.796.791)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Cele mai importante cursuri de schimb pentru anii 2017 si 2018 au fost:

	Cursul de inchidere	
	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
RON/ EURO	4,6597	4,6639
RON/ DST	5,5402	5,6658
RON/USD	3,8915	4,0736

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 2018 si 31 decembrie 2017 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.18	31.dec.17
EUR	214.599	292.613
DST	4.876.611	3.816.012
Total	5.091.210	4.108.625

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2018 si 31 decembrie 2017 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	416.640	(416.640)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Riscul de credit

Structura pe vechime a creantelor – clienti existente in sold la 31 decembrie 2017 respectiv la 31 decembrie 2018, se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	62.217.488	62.217.488	-
Clienti incerti	32.877.635	32.877.635	-
Clienti facturi de intocmit	82.080.129	48.434.879	33.645.250
Ajustari pentru depreciere	(35.459.496)	(35.459.496)	-
Avansuri platite furnizorilor	2.914.350	2.914.350	-
Valoare Neta	142.578.391	110.984.856	33.645.250

	Sold la 31 decembrie 2017	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	66.732.765	66.732.765	-
Clienti incerti	32.523.825	32.523.825	-
Clienti facturi de intocmit	58.716.440	24.073.740	34.642.700
Efecte de primit de la clienti	1.931	1.931	-
Ajustari pentru depreciere	(37.648.120)	(37.648.120)	-
Avansuri platite furnizorilor	15.147.177	15.147.177	-
Valoare Neta	135.474.018	100.831.318	34.642.700

Riscul de lichiditate

31-Dec-18	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Imprumuturi pe termen lung	64.000.000	64.000.000	-	-
Overdraft	88.246.388	88.246.388	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	7.888.186	2.461.399	5.426.787	-
Datorii comerciale si alte datorii	114.452.890	114.452.890	-	-
Datorii catre societatile afiliate	101.056	101.056	-	-
Alte datorii	185.608.828	184.501.181	1.107.647	-
Datorii cu impozitul curent si impozitul amanat	7.116.176	7.116.176	-	-
Provizioane	96.537.158	10.464.663	86.072.495	-
Subventii si venituri in avans	18.820.825	9.360.600	9.460.225	-
Total	582.772.007	480.704.854	102.067.154	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

32. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

31.dec.17	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Imprumuturi pe termen lung	44.000.000	20.000.000	24.000.000	-
Overdraft	63.865.116	39.953.879	23.911.237	-
Datorii aferente contractelor de leasing	12.689.102	4.720.173	7.968.929	-
Datorii comerciale si alte datorii	131.386.711	131.386.711	0	-
Datorii catre societatile afiliate	46.250	46.250	0	-
Alte datorii	399.065.460	399.065.460	0	-
Datorii cu impozitul curent si impozitul amanat	7.623.702	7.623.702	0	-
Provizioane	94.828.834	18.525.187	76.303.647	-
Subventii si venituri in avans	22.272.420	11.234.905	11.037.515	-
Total	775.777.595	632.556.267	143.221.328	-

33. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

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

Situatia conturilor in afara bilantului se prezinta astfel:

Denumire cont	31-Dec-18	31-Dec-17
Giruri si garantii acordate	315.795.204	247.397.173
Giruri si garantii primite	4.141.215	4.796.947
Imobilizari luate cu chirie	14.930.771	14.930.771
Valori materiale primite spre vanzare	44.170.773	45.299.211
Debitori scosi din activ urmariti in continuare	16.118.863	16.053.012
Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	64.677.980	59.897.215
Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	8.480.825	7.967.512
Bunuri publice in administrare	6.117.152	5.944.852
Alte valori in afara bilantului	5.236.562	5.236.562
Dobanzi de platit la contractele de leasing	497.338	839.497
TOTAL	480.166.683	408.362.752

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 (grad 1) la 31.12.2018 este urmatoarea:

Nr. Crt.	SECHESTRU / GAJ	Valoarea contabila la data de 31.12.2018	Valoarea contabila la data de 31.12.2017
1	Sechestrul asigurator ANAF	11.021.821	117.190.198
2	Gaj Eximbank	79.767.631	20.083.468
3	Gaj ANAF/Eximbank	164.517.648	58.349.271
4	Gaj OTP Bank	38.580.477	24.851.418
5	Gaj Transilvania	21.907.627	26.922.818
	TOTAL GENERAL	315.795.204	247.397.173

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Se constata o scadere a valorii imobilelor puse gaj in special la ANAF intrucat datoria a scazut si au fost scoase imobilele de sub gaj. Pentru unele active gajate la ANAF a fost instituita ipoteca de gradul 2 pentru Exim Bank in suma de 164.517.648 lei.

34. CONTINUITATEA ACTIVITATII

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2018, Compania a inregistrat un profit net de 38.368.605 lei, un rezultat reportat -pierdere- din anii precedenti in suma de 397.432.566 lei si datorii curente nete de 257.408.670 lei. Continuitatea activitatii Companiei depinde de performantele operationale si/sau de sprijinul din partea actionarilor sai sau de obtinerea de surse suplimentare de finantare.

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

Obiectivele economice fundamentale ale administratorilor pe perioada mandatului sunt:

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

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

Pentru perioada 2015 - 2019 obiectivele fundamentale sunt urmatoarele:

1. Realizarea de profit anual cel putin la nivelele prevazute in Bugetul de Venituri si Cheltuieli al CNPR.
2. Modernizarea informatica, informationala si organizatorica a CNPR.
3. Consolidarea functiunii comerciale si orientarea activitatii comerciale a CNPR catre piata si clienti.
4. Promovarea initiativelor de imbunatatire a cadrului legislativ aferent serviciilor postale.
5. Cresterea satisfactiei clientilor
6. Modernizarea imaginii CNPR si a perceptiei asupra serviciilor sale
7. Diversificarea gamei de servicii si intrarea pe noi piete (financiar-bancare, curierat rapid etc.)
8. Dezvoltarea resursei umane catre o productivitate superioara si a functiunii aferente
9. Asigurarea dezvoltarii durabile a Companiei, prin reducerea impactului activitatii logistice asupra mediului inconjurator.

Resurse umane

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

35. EVENIMENTE ULTERIOARE

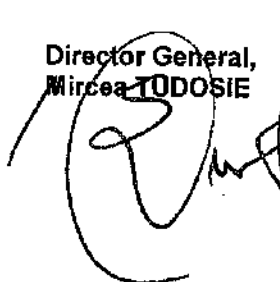
In data de 19 februarie 2019 au fost semnate acte aditionale la contractele de credit cu OTP Bank, pentru prelungirea acestor credite (in valoare de 30 mil.lei) pana la data de 20 mai 2019, iar in data de 13 martie 2019 s-a semnat prelungirea liniei de credit cu Banca Transilvania (20 mil.lei) pana la 13.03.2020.

Compania a demarat procedura de achizitie linii de credit pentru prelungirea ulterioara scadentei din 20 mai a liniilor de credit de la OTP si a liniei de credit de 10 mil lei de la Exim Bank, scadenta in mai 2019.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2018 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 81 au fost semnate la data de 23 aprilie 2019 de catre:

Director General,
Mircea TODOSIE



Director Economic,
Mihaela CIOBANU



Sef Departament Contabilitate
Tita DAVID

