



COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.

**SITUATIILE FINANCIARE NECONSOLIDATE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31.12.2022 RON	31.12.2021 RON
ACTIVE			
ACTIVE PE TERMEN LUNG			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	3	616.351.442	610.419.140
Investitii imobiliare	4	30.540.496	43.042.143
Imobilizari necorporale	5	584.981	210.561
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	6	40.407.150	47.258.021
Investitii in subsidiare	7	7.731.550	7.706.917
Alte active imobilizate	8	22.999.999	22.593.671
Total active pe termen lung		718.615.617	731.230.454
ACTIVE CURENTE			
Active curente			
Stocuri	9	15.574.155	18.050.812
Creante comerciale si alte creante	10	196.159.693	200.114.218
Creante de la societatile afiliate	11	62.672	0
Alte active curente	12	15.511.062	51.310.146
Numerar si conturi bancare	13	73.756.648	39.924.951
Creanta cu impozitul curent	15	463.747	
Active pentru operatiuni de vanzare			
Total active curente		301.527.978	309.400.127
		0	
Total active		1.020.143.595	1.040.630.581
		0	
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	14	371.387.309	371.387.309
Rezerve	14	75.841.708	64.565.502
Rezerve din reevaluare	14	222.001.387	239.908.037
Rezultatul reportat	14	-233.266.540	-252.729.669
Total capital propriu		435.963.864	423.131.179
DATORII PE TERMEN LUNG			
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung		10.602.412	4.130.857
Datorii aferente contractelor de leasing	22	18.482.724	28.100.152
Datorii cu impozitul amanat	15	47.577.581	44.903.493
Provizion pentru pensii	16	43.739.623	47.607.797
Provizioane pe termen lung	17	3.731.684	13.574.942
Subventii pentru investitii		8.416.014	7.806.381
Avansuri incasate de la clienti pe termen lung	20	26.840.506	35.915.810
Alte datorii pe termen lung	20	3.592.248	3.490.501
Total datorii pe termen lung		162.982.792	185.529.934
		0	
Datorii curente			
Imprumuturi pe termen scurt		7.025.674	2.253.195
Overdraft	21	44.004.551	43.566.162

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	22	19.142.163	15.412.211
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie		630.602	863.327
Datorii comerciale si alte datorii	19	174.037.482	197.805.796
Datorii catre societatile afiliate	11	54.585	133.728
Datorii cu impozitul curent	15	0	2.257.638
Provizioane curente	15	1.744.525	8.156.971
Portiunea curenta a venituri in avans	18	2.884.597	2.837.104
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii		800.360	1.312.859
Alte datorii curente	20	170.872.400	157.370.477
Total Datorii pe termen scurt		421.196.939	431.969.468
Total datorii curente		421.196.939	431.969.468
Total datorii		584.179.731	617.499.402
Total capital propriu si datorii		1.020.143.595	1.040.630.581

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 27 aprilie 2023 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN



Director Economic,

Alexandru BUTISEACA



Intocmit,

Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Denumire element	Note	31.12.2022	31.12.2021
		RON	RON
Venituri din exploatare			
Venituri din servicii prestate si lucrari executate	23	1.449.343.625	1.348.502.399
Venituri din vanzarea marfurilor		7.871.056	7.773.602
Alte venituri din exploatare	24	10.923.091	57.677.816
Total venituri din exploatare		1.468.137.772	1.413.953.817
Cheltuieli din exploatare			
Posta si telecomunicatii		-4.164.781	-3.195.304
Materiale si consumabile		-46.093.021	-37.794.401
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane		-8.911.149	-9.751.180
Cheltuieli de intretinere si reparatii		-7.449.885	-7.676.597
Cheltuieli cu utilitatile		-29.318.751	-11.793.325
Salarii si alte retributii	25	-1.107.747.951	-1.048.297.577
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor		-39.140.084	-31.046.287
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor in leasing	3,4,5	-21.686.699	-19.303.222
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante		-3.281.116	162.085
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	27	-51.469.798	-41.397.834
Comisioane bancare si cheltuieli similare	26	-91.895.490	-88.789.564
Redevente si cheltuieli cu chirile		-894.794	-4.339.113
Cheltuieli cu alte servicii ale tertilor	26	-50.828.030	-56.304.756
Cheltuieli cu marfurile		-5.965.707	-5.936.377
Cheltuieli cu obiectele de inventar		-1.662.419	-4.059.007
Alte cheltuieli din exploatare	28	-17.343.960	-19.806.755
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari		16.257.670	12.348.364
Cheltuiala / Venit din reevaluarea imobilizarilor corporale		0	0
Total cheltuieli din exploatare		-1.471.595.965	-1.376.980.850
Profit/(Pierdere) din exploatare		-3.458.193	36.972.967
Venituri din interese de participare			
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar		-1.267.649	5.990.160
Venituri financiare		29.134.117	8.317.429
Cheltuieli financiare		-5.552.643	-5.762.997
Elemente financiare, net		22.313.825	8.544.591
Profit inainte de impozitare			
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit	30	-4.922.511	-5.038.349
Cheltuiala/Venit cu impozitul amanat	30	-2.674.088	2.030.807
Profit/ (Pierdere) neta		11.259.033	42.510.015

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Alte elemente ale rezultatului global		
Titluri de proprietate obtinute pentru terenuri		
Crestere/(scadere) diferite din reevaluare		
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare		
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminare contract munca	1.556.951	65.679
Total alte elemente ale rezultatului global		
Total rezultat global al perioadei	12.815.984	42.575.694

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 27 aprilie 2023 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN



Director Economic,

Alexandru BUTISEACA



Intocmit,

Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Sold la 1 ianuarie 2022	371.387.309	239.908.036	64.565.602	-252.729.669	423.131.179
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				11.259.033	11.259.033
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat				17.906.650	0
Alte ajustari rezerva reevaluare		-17.906.650		0	0
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca				1.556.951	1.556.951
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile propria					
Alte elemente			17.173	-472	16.701
REZERVE DIN FACILITATI FISCALE-PROFIT			10.316.251	-10.316.251	
REINVESTIT			942.782	-942.782	0
Rezerva legata					
Sold la 31 decembrie 2022	371.387.309	222.001.386	75.841.708	-233.266.539	435.963.864

In *Alte elemente ale rezultatului global* este inregistrata modificarea obligatiei privind beneficiile acordate la terminarea contractului de munca, in suma de 1.556.951 lei, care reprezinta castigurile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligatii.

In cursul anului a fost realizat si transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe masura amortizarii cladirilor sau pe masura scoaterii din evidenta a cladirilor sau terenurilor reevaluate in sum de 17.906.650 lei.

Rezerva legata a fost majorata cu suma de 942.782 lei in anul 2022, urmand a se constitui anual pana la limita de 20% din capitalul social.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2022 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 2021	371.387.309	260.944.443	62.298.319	(315.535.373)	379.094.698
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				42.510.015	42.510.015
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat		(21.036.407)		21.036.407	-
Alte ajustari aferente rezerva din reevaluare			65.679	65.679	65.679
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca					
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile propria			1.300.786	160.000	1.460.786
Alte elemente			966.397	(966.397)	-
Rezerva legala					
Sold la 31 decembrie 2021	371.387.309	239.908.036	64.565.502	(252.729.669)	423.131.179

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

In anul 2021 au fost primite facturile de regularizare a inregistrarilor in evidentele contabile a sumelor dispuse prin Hotararea judecatoreasca in Dosarul 4072/2/2013 in contradictoriu cu G4 Cash. Partile au identificat o eroare de calcul matematic efectuata in redactarea sentintei din 2019, eroare care a fost indreptata prin decizie a instantelor de judecata in anul 2022. Diferenta neta inregistrata in evidenta anilor precedenti este de 17.215.149 lei a depasit pragul de semnificatie pentru inregistrarea pe costurile curente conform politicilor contabile. In urma edivierii in contabilitate a diferentei identificata situatia modificarilor capitalurilor proprii aferenta perioadelor precedente a fost retratata.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 27 aprilie 2023 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN



Director Economic,

Alexandru BUTISEACA



Intocmit,

Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	31-Dec-22 RON	31-Dec-21 RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitul pe profit	18.855.631	38.503.638
Ajustari pentru elemente nemonetare		
Amortizarea si deprecierea, net	23.783.680	31.189.952
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare	8.807.723	14.920.300
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	3.134.319	(529.783)
Crestere/Reducere datorii beneficii pensionare	(2.311.223)	(1.937.134)
Provizioane, net	(16.255.704)	(12.321.394)
Venituri din dobanzi, net	(25.446.069)	(4.779.598)
Castig/Pierdere din cedari de mijloace fixe	6.974	59.864
Venituri din acorduri financiare UPU si plusuri de inventar	(960.672)	(632.597)
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	234.300	334.062
Creante comerciale si alte creante	38.798.975	(43.260.088)
Furnizori si alte datorii	(18.016.475)	(72.764.736)
Impozit pe profit platit	(9.115.045)	(4.233.095)
Flux net de numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	21.516.414	15.031.420
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(17.702.469)	(17.935.051)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	82.109	56.264
Plati pentru garantii pe TL	(406.329)	(5.052.802)
Dobanzi incasate	29.126.129	8.231.240
Subventii incasate	1.057.807	
Flux net de numerar utilizat in activitatea de investitii	12.157.246	(14.700.350)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Plati aferente contractelor de leasing operational	(7.844.328)	(17.435.594)
Incasari din credite	11.244.035	6.384.502
Dobanzi platite	(3.680.059)	(1.676.603)

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Flux net de numerar utilizat in activitatea de finantare	(280.352)	(12.728.145)
Descresterea neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate	33.393.308	(82.879.105)
Disponibilitati si elemente asimilate la inceputul anului	(3.641.211)	(79.237.894)
Disponibilitati si elemente asimilate la sfarsitul anului*	29.752.097	(3.641.211)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 27 aprilie 2023 de catre:

Director General,

Valentin STEFAN



Director Economic,

Alexandru BUTISEACA



Intocmit

Tita DAVID



C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 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.

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

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

C.N. Posta 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.

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

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 pana la doua kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul si livrarea coletelor postale interne si internationale, in greutate de pana la 10 kg;
 - c) distribuirea coletelor postale in greutate de pana la 20 kg expediate din afara teritoriului Romaniei catre o adresa aflata pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandata avand ca obiect trimiteri postale din categoria prevazuta la lit. a);
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarata avand ca obiect trimiteri postale din categoriile revazute la lit. a) - c);
 - f) colectarea, sortarea, transportul si livrarea cecogramelor interne si internationale;
 - g) orice alte servicii postale stabilite prin lege, daca raspund unor necesitati de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate in mod satisfacator in conditiile unei pietee concurentiale.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

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

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

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

La 31 decembrie 2022 comparativ cu 31 decembrie 2021, reseaua postala se prezinta astfel:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Oficii postale urbane	444	448
Oficii postale rurale	330	350
Ghisee postale urbane	224	224
Ghisee postale rurale	915	915
Oficii postale de distribuire centralizata	39	39
Oficii postale rurale mecanizate	77	77
Agentii postale	3.423	3.396
Circumsriptii postale rurale	146	146
Centre regionale de tranzit	7	7
Birouri de schimb international	2	2
Puncte judetene de posta rapida	41	41
TOTAL	5.648	5.645

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Prezentele situatii financiare cuprind:

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

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

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

2.1. Declaratie de conformitate

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

2.2. Modificari ale politicilor contabile si informatii de furnizat

2.2.1 Standardele si interpretarile in vigoare in perioada curenta

Politicele contabile adoptate de Companie sunt consecvente cu cele din 2021, cu exceptia urmatoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2022 sau in cursul anului 2022 (conform cerintelor standardelor) de catre Companie.

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

• **Amendament la IFRS 17 “Contracte de asigurari”.**

Aplicarea initiala a IFRS 17 si IFRS 9 - informatii comparative (publicat in 9 decembrie 2021. Acest amendament prezinta o optiune de tranzitie referitoare la informatiile comparative despre activele financiare prezentata la aplicarea initiala a IFRS 17. Nu va avea impact asupra situatiilor financiare individuale,, intrucat acest standard nu este aplicabil la data intocmirii situatiilor financiare.

• **Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente si active contingente” – Contracte oneroase – costul privind executarea unui contract (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2022).** Adoptarea acestui amendament nu a avut impact asupra situatiilor financiare individuale ale anului 2022.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

- **Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situatiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor curente si cele pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2021);
- **Amendamente la IAS 8 “Politici contabile, Modificari ale estimarilor contabile si Erori”** – Definitia estimarilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023);
- **Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” si IAS 28 „Investitii in entitati asociate si asocieri in participatie”**- Vanzare sau aporturi de active intre un investitor si asociatul sau sau asocierea in participatie si alte amendamente (data efectiva de aplicare a fost amanata pe o perioada nedeterminata pana la incheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii in echivalenta).
- **Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situatiilor financiare” si IFRS Practice Statement 2 – Prezentarea politicilor contabile** (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023).

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

2.3. Bazele evaluarii

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

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

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

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

In determinarea valorilor juste ale activelor si datoriilor, Compania foloseste pe cat posibil valori de piata observabile. Valorile juste sunt clasificate pe mai multe niveluri in ierarhia valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite in tehnicile de evaluare, după cum urmeaza:

- Nivelul 1: preturi cotate (neajustate) de pe piete active pentru active si datorii identice;
- Nivelul 2: date de intrare, altele decat preturile cotate incluse in nivelul 1, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie în mod direct (ex: preturi) sau indirect (ex: derivate din preturi);
- Nivelul 3: date de intrare pentru active si datorii care nu sunt bazate pe date din piata observabile.

Valorile juste au fost determinate in scopul evaluarii si/sau prezentarii informatiilor.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.4. Moneda functionala si de prezentare

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

2.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

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

2.6. Consolidare

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

2.7. Continuitatea activitatii

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

2.8. Investitii in societati afiliate

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

2.9. Asocierile in participatiune

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

2.10. Intreprinderi asociate

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.11. Imobilizari corporale

Recunoastere

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

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

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

La reevaluarea unei imobilizari corporale, amortizarea cumulata la data 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.

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Amortizarea

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

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

2.12. Imobilizari necorporale

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

2.13. Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.15. Investitiile imobiliare

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

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

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

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

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

2.16. Instrumente financiare

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

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

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

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

Clasificarea investitiilor depinde de natura si scopul acestora si este determinata la data recunoasterii initiale.

2.16.1 Active financiare detinute in vederea vanzarii

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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 depreciarii.

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").

2.18. Creante

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

Ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale sunt constituite in cazul in care nu exista certitudinea ca entitatea va fi in masura sa colecteze toate sumele la termenele 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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.20. Datorii

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

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

2.21. Contracte de leasing

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

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

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

Contabilitatea contractelor de leasing nu se modifica la locator.

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

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

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

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

2.22. Beneficiile angajatilor

i. Planuri de contributii determinate

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 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 2022, beneficiile pentru pensionatii pentru limita de varsta si pentru invaliditate sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

Beneficiile descrise mai sus au necesitat calculul datoriilor privind beneficiile angajatilor la 31 decembrie 2022, in conformitate cu IAS 19 „Beneficiile angajatilor”. In acest sens, Compania a angajat un specialist in calcule actuariale si a actualizat calculul pentru datoria privind beneficiile la pensionare.

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

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

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

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

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

ii. Beneficii pe termen scurt

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

2.23. Impozitul pe profit

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

2.23.1 Impozitul curent

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

2.23.2 Impozitul amanat

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

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

2.23.3 Impozitul curent si cel amanat aferente perioadei

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

2.24. Costul capitalului imprumutat

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

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

2.25. Subventii pentru investitii

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.26. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

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

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

2.27. Tranzactii in valuta

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

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

Cursurile de schimb RON/EUR si RON/USD la 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021 sunt prezentate mai jos:

Moneda	31-Dec- 2022	31-Dec- 2021
RON/USD	4.6346	4.3077
RON/EUR	4.9474	4.9481

2.28. Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

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

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

Disponibilitatile banesti

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE (continuare)

2.29. Capital social

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o societate comerciala pe actiuni, cu capital majoritar de stat. Actiunile C.N.Posta Romana la 31.12.2017 erau detinute in proportie de 75% de catre statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii 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, incepand de la 31.12.2018, capitalul social era detinut in proportie de 93.52 % de MCSI si 6.48 % de Fondul Proprietatea, structura care se mentine si la data de 31.12.2022.

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

2.30. Dividende

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

2.31. Rezerva din reevaluare

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

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

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

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

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

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

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

2.32. Rezerve legale

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.33. Active si Datorii contingente

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

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

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

O datorie contingenta este:

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

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

2.34. Venituri din contractele cu clientii

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

2.34.1 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 2022 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 Postala Universala), prin care Compania participa la asigurarea serviciului postal universal.

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

2.34.2 Venituri din vanzarea de bunuri

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

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

2.34.3 Venituri din dividende si dobanzi

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

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

2.35. Venituri si cheltuieli financiare

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

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

2.36. Evenimente ulterioare datei bilantului

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

2.37. Corectarea erorilor contabile

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare neconsolidate ale entitatii pentru una sau mai mult:este recunoscut.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.38. Partile afiliate

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

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

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

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

2.39. Segmente de activitate

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri si Amenajari de terenuri	Cladiri	Utilitaje si echipamente	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 Ianuarie 2022						
Cost	169.899.875	472.001.677	134.460.463	19.785.217	14.545.728	810.692.960
Amortizari cumulate	-39.709	-55.451.966	-128.677.087	-14.132.129	-	-198.300.890
Ajustari pentru depreciere	-	-219.541	-7.987	-60.379	-1.685.023	-1.972.930
Valoare neta	169.860.166	416.330.170	5.775.389	5.592.710	12.860.705	610.419.140
Anul incheiat la 31 decembrie 2022						
Intrari directe	27.286	7.345.174	20.611.616	1.092.769	22.918.066	44.649.737
transferuri de la alte pozitii de imobilizari						
Transferuri din investitii imobiliare	5.924.239	17.745.543				
Transferuri catre investitii imobiliare	-	-7.158.669				
Reevaluari						
Iesiri, cost	-10.615	-101.116	-18.128.545	-1.890.148		-20.029.308
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari						
Amortizarea cumulata a iesirilor			18.128.545	1.890.148	-26.144.629	-26.144.629
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari		65.661				
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari		-3.261.923				
Cheltuiala cu amortizarea	-19.854	-27.729.009	-5.673.388	-784.931		-34.207.182
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	-10.339	-52.185	606	58.615	498.437	-3.303
La 31 decembrie 2022						
Cost	175.840.785	489.832.608	136.943.534	18.987.838	11.319.165	832.923.931
Amortizare cumulate	-59.563	-85.786.288	-116.221.930	-13.026.912	0	-215.094.693
Ajustari pentru depreciere	-10.339	-271.726	-7.381	-1.764	-1.186.586	-1.477.796
Valoare neta	175.770.883	403.774.595	20.714.223	5.959.162	10.132.579	616.351.442

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	Terenuri si Amenajari de terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
La 1 ianuarie 2021						
Cost	168.462.156	469.223.699	134.696.776	17.513.588	4.419.632	794.315.851
Amortizari cumulate	(19.854)	(28.217.429)	(128.983.329)	(13.788.816)	-	(171.009.428)
Ajustari pentru depreciere	-	(140.567)	(5.132)	(6.920)	(1.685.023)	(1.837.642)
Valoare neta	168.442.302	440.865.703	5.708.315	3.717.852	2.734.609	621.468.781
Anul incheiat la 31 decembrie 2021						
Intrari directe	1.459.000	2.867.917	1.637.647	2.536.136	16.459.600	24.960.299
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari		96.576				96.576
Transferuri din investitii imobiliare	-					
Transferuri catre investitii imobiliare	-					
Reevaluari						
Iesiri, cost	(21.281)		(1.873.960)	(264.506)		(2.159.747)
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari		(186.515)			(6.333.504)	(6.520.019)
Amortizarea cumulata a iesirilor		186.515	1.873.960	262.962		2.323.437
Amortizarea aferenta reevaluarii						
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari			(1.567.718)	(606.275)		(29.614.899)
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari		(27.421.052)	(2.855)	(53.459)		(135.288)
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(78.974)				
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea						
La 31 decembrie 2021						
Cost	169.899.875	472.001.677	134.460.463	19.785.217	14.545.728	810.692.960
Amortizare cumulate	(39.709)	(55.451.966)	(128.677.087)	(14.132.129)	-	(198.300.890)
Ajustari pentru depreciere	-	(219.541)	(7.987)	(60.379)	(1.685.023)	(1.972.930)
Valoare neta	169.860.167	416.330.170	5.775.389	5.592.709	12.860.705	610.419.140

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

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

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

In cursul anilor 2022 si 2021, 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 17.906.650 lei (2021: 21.036.407 lei).

La 31 decembrie 2022, 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”.

Miscarile in immobilizari corporale in cursul anului 2022 se explica astfel:

Terenuri

In cursul anului 2022 au fost inregistrate terenuri la care s au obtinut titluri de proprietate si in cartea funciara CN Posta Româna figurează ca proprietar. Aceste terenuri sunt:

Teren Ghiseul Postal Gheorghe Lazar cu o valoare de 2.660 lei

Teren Ghiseu Postal Grindu cu o valoare de 24.626 lei

Iesiri

In cursul anului 2022 a fost inregistrata scoaterea din evidenta contabila a terenului din Beba Veche – numar de invenar T-N40 cu o valoare de inventar de 6.834,64 lei si terenul din Desesti numar de inventar T-U91, valoare de inventar 3.780,42 lei intrucat nu detinem acte de proprietate si au fost pierdute in instanta.

Cladiri

Intrari

Nu au fost achizitionate cladiri in cursul anului 2022.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Au fost inregistrate cresteri de valoare din modernizarea sau reabilitarea unor oficii postale in suma totala de 7.345.174 lei, dupa cum urmeaza:

DENUMIRE	NUMAR INVENTAR	VALOARE
Cladire Of.Trz Bistrita	UBN100001	284.909
Cladire Oficiu Tranzit	USM1/4	441.770
Imobil Ofic.Buc.16	WB-1217	350.264
Imobil Ofic.Buc.60	WB-1246	72.000
Asociatia Filatelistilor+Op 13	WB-1278	23.043
Imobil Ofic.Buc.74	WB-1250	231.803
Cladire Cuza Voda 3	JIS10005	20.490
Cladire Op Piatra Neamt 4	ZNT10046	100.867
Cladire Ozp Radauti	JSV1106	39.919
Cladire Republicii Nr 2	JVS1-15	154.995
Cladire Tranzit Vaslui	JVS1-30	164.489
Cladire Falticeni	JSV111	243.161
Cladire Piatra Neamt	ZNT10006	3.122.042
Of.Tranzit Sibiu	VSB1056	24.900
Imobil Tranzit Tg.Mures	VMS1106	345.600
Hal Fabrica de Timbre	FR14-1001	179.899
Cl.Ojp Contanta Si Op 3	MCT-10126	12.295
Cl.Braila 11 Gh.1	XBR1007	1.769
Cl.Crtz,Opd,Ozp Galati	XGL1017	207.435
Cl.Constanta 6	MCT10076	306.298
Modernizare Of Negru Voda	MCT10124	92.950
Cladire Crtz,Opd,Ozp Galati	XGL1017	11.300
Cladire Op Pitesti 1	LAG-10026	114.480
Cladire Ozp Alexandria	LTR-10009	233.600
Cladire Op Pitesti 7	LAG-10024	139.979
Cladire Op Pitesti 5	LAG-10022	140.580
Cladire Ojp,Opd Calarasi	MCL-1-1031	284.335
	TOTAL	7.345.174

Iesiri

La iesiri au fost inregistrate urmatoare pozitii

DENUMIRE	NUMAR INVENTAR	VALOARE
CL MARGINENI	ZBC101085	27.930
CL URECHESTI	ZBC100110	73.186
	TOTAL	101.116

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Echipamente, instalatii tehnice si autovehicule

Intrari

Au fost inregistrate intrari in suma de 20.611.617 lei, reprezentand :

Echipamente IT	12.564.759 lei
Diverse utilaje	6.614.900 lei
Biciclete electrice	1.431.958 lei

Iesiri

Acestea au fost in suma de 18.128.545 lei si reprezinta, in principal, imobilizari casate cu aprobarea Consiliului de Administratie .

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

Mobilier, aparatura birotica, echipamente protectie

Intrari

Au fost inregistrate intrari echipamente de protectie in valoare de 1.092.771 lei, reprezentand sisteme efectonice de securitate si antiefracție

Iesiri

Au fost inregistrate casari de mijloace fixe instalatii, mobilier propuse la casare si aprobate de Consiliul de Administratie, in valoare de 1.890.148 lei.

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2022, Compania are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala, in valoare bruta de 123.361.141 lei (2021 :126.076.258 lei).

4. INVESTITII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2021	50.446.752
Amortizare cumulate	(6.034.835)
Ajustari pentru depreciere	(1.369.773)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	43.042.144
Miscari in perioada	
Intrari directe	7.158.669
Iesiri, cost	(23.744.921)
Amortizarea cumulata a iesirilor	4.259.713
Cheltuiala cu amortizarea	(1.544.883)
Ajustare pentru depreciere	1.369.773
Cost la 31 decembrie 2022	33.860.500
Amortizare cumulate	(3.320.004)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2022	30.540.496

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

4. INVESTITII IMOBILIARE- continuare

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

Investitiile imobiliare sunt recunoscute la cost, inclusiv costurile de tranzactionare. Investitiile imobiliare sunt amortizate prin metoda liniara pe baza duratelor de viata utile estimate din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata (35-45 ani).

In anul 2022 au fost reanalizate pozitile inregistrate ca investitii imobiliare si au fost reclasificate si transferate in contul 212 Cladiri, toate imobilele si terenurile care nu mai respectau principiul de recunoastere ca investitie imobiliara.

	31-Dec-22	31-Dec-21
Total valoare investitii imobiliare	33.860.500	50.446.752
Amortizarea investitiilor imobiliare	(3.320.004)	(6.034.835)
Ajustari pentru depreciere	-	(1.369.773)
Valoare neta contabila	30.540.496	43.042.143
Venituri din Investitii imobiliare	1.215.760	1.323.714

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Concesiuni si licente RON	Alte immobilizari necorporale RON	Total RON
La 31 decembrie 2021			
Cost	83.993.927	2.197.523	86.191.450
Amortizare cumulata	(83.793.184)	(2.187.705)	(85.980.889)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	200.743	9.818	210.561
Miscari in perioada			
Intrari directe	615.441	4.736	620.177
Iesiri, cost	(2.935.085)	(568.807)	(3.503.892)
Cheltuiala cu amortizarea	(239.922)	(5.835)	(245.757)
Amortizarea cumulata a iesirilor	2.935.085	568.807	3.503.892
La 31 decembrie 2022			
Cost	81.674.283	1.633.452	83.307.735
Amortizare cumulate	(81.098.021)	(1.624.733)	(82.722.754)
Valoare neta la 31 decembrie 2022	576.262	8.719	584.981

Imobilizarile necorporale sunt inregistrate in contabilitate la cost si depreciate liniar. Intrarile de immobilizari necorporale din cursul anului 2022 reprezinta, in special, licente Microsoft.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR IN LEASING

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

La 31.12.2022, Compania avea in derulare urmatoarele contracte de leasing incheiate pentru achizitia de mijloace de transport auto:

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

Valoarea neta contabila a drepturilor de utilizare pentru activele suport aferente contractelor mai sus mentionate este de 17.710.167 lei.

La 31.12.2022 Compania inregistra un numar de 598 contracte de leasing pentru spatii, cu o valoare totala bruta de 60.857.586 lei, iar la 31.12.2021 Compania inregistra un numar de 598 de astfel de contracte, cu o valoare bruta de 33.364.594 lei. Contractele sunt incheiate in Ron, USD si Euro.

Situatia drepturilor de utilizare a activelor in leasing la 31.12.2022 comparativ cu 31.12.2021 se prezinta astfel:

	Drepturi de utilizare- leasing auto	Drepturi de utilizare - leasing spatii	Total
La 31 decembrie 2021			
Cost	45.423.125	33.364.594	78.787.719
Amortizare cumulata	(19.018.166)	(12.511.532)	(31.529.698)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	26.404.959	20.853.062	47.258.021
Miscari in perioada			
Intrari directe		32.192.740	32.192.740
Intrari prin reclasificare din Imobilizari corporale			
Iesiri, cost	(69.403)	(4.699.748)	(4.769.151)
Cheltuiala cu amortizarea	(8.694.792)	(30.119.041)	(38.813.833)
Amortizarea cumulata a iesirilor	69.403	4.469.970	(4.539.373)
Amortizarea aferenta reclasificare din Imobilizari corporale			
La 31 decembrie 2022			
Cost	45.353.722	60.857.586	106.211.308
Amortizare cumulata	(27.643.555)	(38.160.603)	(65.804.158)
Valoare neta la 31 decembrie 2022	17.710.167	22.696.983	40.407.150

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

7. INVESTITII IN SUBSIDIARE

Situatia analitica a investitiilor in filiale se prezinta astfel:

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021
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
Posta Romana SRL	Republica Moldova	100	24.633	-	-
Total investitii in subsidiare			9.931.550		9.906.917
Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investitii in subsidiare			- 7.731.550		- 7.706.917

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

In 22.11.2022 a fost infiintata subsidiara Posta Romana SRL inregistrata in Republica Moldova cod fiscal 1022600051450 avand ca obiect de activitate in principal activitati postale si de curierat.

8. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

In „Alte active imobilizate” sunt inregistrate garantiile pentru utilitati aferente spatiilor inchiriate de la terti, garantiile materiale retinute salariatilor, scrisori de garantie de participare la licitatie 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 2022, comparativ cu exercitiul precedent, se prezinta astfel:

Descriere	31-Dec-22	31-Dec-21
Garantii spatii si consum utilitati	303.296	430.982
Garantii materiale retinute de la salariati	8.542.405	9.330.982
Cautiune suspendare executare silita	192.260	46.590
Garantii de buna executie contracte in derulare	13.314.067	5.709.223
Garantii chirii	552.971	457.714
Investitii financiare	95.000	6.618.180
Total	22.999.999	22.593.671

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

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021
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
Fundatia Posta Romana	Romania	100	25.500	-	-
Ajustari depreciere participatie Imopost Developments			(24.054.610)		(17.505.930)
Alte active imobilizate - investitii financiare			- 95.000		- 6.618.180

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

8. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

La 31 decembrie 2022 si 2021, 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.

Prin Hotararea AGA 64/27.04.2022 a fost aprobata infiintarea Fundatiei Posta Romana. Fondator Compania Nationala Posta Romana SA. Varsamantul facut de Posta Romana pentru Fundatia Posta Romana a fost de 25.500 lei

Cautiunile constituite pentru suspendarea executarii au urmatoarea componenta la 31 decembrie 2022:

Denumire Beneficiar	Data poprire	31.12.2022	31.12.2021
Consiliul Concurentei	28.04.2016	46.590	46.590
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	08.01.2021	25.958	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	06.04.2021	960	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	06.04.2021	1.036	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	25.05.2021	12.000	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	15.12.2021	31.200	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	26.05.2022	29.213	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	29.07.2022	4.000	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	17.11.2022	23.443	
Consiliul National de Solutionare a Contestatiilor	28.11.2022	17.860	
Total		192.260	46.590

9. STOCURI

La 31 decembrie 2022 si 2021, Compania a inregistrat urmatoarea structura a stocurilor de marfuri, materii si materiale:

Descriere	31-Dec-21	31-Dec-21
Consumabile	17.622.062	18.415.463
Obiecte de inventar	2.130.178	1.708.802
Marfuri	1.450.734	1.460.888
Materii prime si materiale aflate la terti	924	13.272
Materii prime	471.213	362.868
Produce finite	16.838	1.788
Produce in curs de executie	41.406	9.988
Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri	5.414	-
Ajustari de valoare pentru stocuri	(6.164.614)	(3.922.257)
Total	15.574.155	18.050.812

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.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

9. STOCURI (continuare)

Corespunzator rezultatelor inventarierii anuale, s-a constatat ca majoritatea materialelor existente in depozit cu vechime mai mare de un an sunt in deplina stare de folosire, fapt ce va conduce la utilizarea lor in consum in perioadele urmatoare. Suplimentar, pentru tonere, riboane si echipamente de protectie s-au facut ajustari de valoare de 100% pentru stocurile mai vechi de 3 ani. Pentru stocurile constatate degradate sau care nu mai pot fi folosite s-au constituit, la finele anului 2022, ajustari pentru depreciere in valoare de 6.164.614 lei lei (2021: 3.922.257 lei).

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31-Dec-22	31-Dec-21
Creante comerciale	106.689.097	98.009.120
Ajustari de valoare pentru creante comerciale	(26.095.800)	(25.541.986)
Creante comerciale – net	80.593.297	72.467.134
Clients - facturi de intocmit	114.630.416	126.588.090
Alte creante	935.980	1.058.994
Total	196.159.693	200.114.218

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
Clients	88.127.062	77.880.074
Clients incerti si in litigiu	18.562.035	20.129.046
Ajustari depreciere creante comerciale	(26.095.800)	(25.541.986)
Total	80.593.297	73.254.081

In cadrul creantelor comerciale categoria **Clients** detine ponderea cea mai mare, respectiv in suma de 88.127.062 lei. Se constata mentinerea ritmului de incasare a clientilor Companiei, soldul clientilor neincasati fiind relativ constant, inregistrandu-se o usoara crestere fata de anul precedent.

Soldul final al contului "**Clients incerti si in litigiu**" este de 18.562.035 lei inregistrandu-se o scadere de 1.567.011 lei fata de perioada anterioara. Precizam ca acesti clienti sunt urmariti atat de catre Directia Economica, cat si de Compartimentul Juridic in vederea recuperarii creantelor restante.

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

Contul "**Clients facturi de intocmit**" al carui sold se ridica la valoarea 114.630.383 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 „**Clients externi facturi de intocmit**” veniturile aferente prestatilor din trafic international efectuate in cursul anilor 2022 si 2021 care sunt facturate numai dupa acceptarea datelor operative de trafic de catre Administratiile Postale Straine partenere, in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurile internationale din care face parte si Romania. Acest proces depaseste ca durata data de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2022.

Urmare faptului ca nu exista modificari majore intre datele facturate si cele transmise spre acceptare spre a fi facturate nu sunt recunoscute ajustari de depreciere pentru aceasta categorie de creante, intrucat nu exista riscuri care sa fie previzionate.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

10. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Motivat de cele explicate anterior, soldul contului "Clienti facturi de intocmit" se ridica la valoarea de 114.630.383 lei ,din care cea mai mare pondere, respectiv 98.34% din sold, o detine contul " Clienti externi - facturi de intocmit " al carui sold se ridica la valoarea de 112.725.607 lei, iar diferenta de 1.904.809 lei o reprezinta soldul contului "Clienti activitate baza-facturi de intocmit".

Fluctuatia ajustarilor pentru deprecierea creantelor comerciale nu este reprezentativa intrucat aceasta are o crestere de numai 2% dupa cum reiese din datele prezentate mai jos:

	31-Dec-22	31-Dec-21
La 1 ianuarie	25.541.986	24.396.902
Ajustari de depreciere recunoscute	5.806.267	2.437.149
Reluarea ajustarilor de depreciere	5.252.453	1.292.065
La 31 decembrie	26.095.800	25.541.986

Cresterea cu 2% si respectiv, 553.814 lei a soldului contului 491 "Ajustari pentru deprecierea creantelor comerciale" reprezinta variatia dintre ajustarile anulate ca urmare a incasarii creantelor comerciale si cele recunoscute ca urmare a neincasarii unor creante comerciale in cursul acestui exercitiu.

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2022 se prezinta astfel:

	Valoare bruta la 31.12.2022	Ajustari de depreciere la 31.12.2022	Valoare justa la 31.12. 2022
Pana la 90 de zile	72.035.096	-	72.035.096
Intre 91 si 180 de zile	3.488.260	-	3.488.260
Intre 181 si 365 de zile	5.162.921	92.980	5.069.941
Peste un an	26.002.820	26.002.820	-
	106.689.097	26.095.800	80.593.297

In conformitate cu Politicile Contabile ale Companiei au fost recunoscute ajustari de depreciere pentru creante devenite restante si cu o vechime de peste 270 zile de la data scadentei.

Astfel, prin aplicarea principiului prudentei ajustarile totale sunt in suma de 26.095.800 lei, ponderea cea mai mare fiind detinuta, ca si in anii precedenti, de ajustarile constituite pentru creante a caror vechime depaseste 365 zile de la data scadentei, respectiv de aprox 99%.

Pastrand abordarea utilizata si in exercitiile precedente, pentru creantele curente nu au fost calculate si inregistrate ajustari deoarece se estimeaza ca aceste creante vor fi recuperate de catre companie in cursul exercitiului urmator.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE

Societatile afiliate Companiei sunt:

Parti afiliate	Tara	% detinere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021
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
Posta Romana SRL	Republica Moldova	100	24.633	-	-
Total investitii in subsidiare			9.931.550		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

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

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

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

Creantele cu partile afiliate la data de 31.12.2022 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-22	31-Dec-2021
Posta Romana Broker de Asigurare – creanta comerciala	267.464	264.964
Posta Romana Broker de Asigurare – imprumut	1.863.664	1.863.664
Posta Romana SRL - Chisinau	60.172	-
TOTAL	2.191.300	2.128.628
Ajustari pentru deprecierea creantelor	(2.128.628)	(2.128.628)
Total creante parti afiliate – net	62.672	-

In anul 2015, Compania a efectuat plati catre societatea Posta Romana Broker de Asigurare in suma de 1.800.000 lei pentru majorarea capitalului social. Pana la data prezentelor situatii financiare, Posta Romana Broker de Asigurare nu a finalizat demersurile juridice in vederea majorarii capitalului social la Registrul Comertului, conform prevederilor legale si a normelor emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Romania. Pentru creanta inregistrata la 31 decembrie 2021 a fost inregistrata o ajustare de depreciere in suma de 2.128.628 lei. In anul 2022 a fost infiintata subsidiara Posta Romana SRL in Republica Moldova. Pentru infiintare a fost necesar sa se achite unele cheltuieli legate de sediu social si alte cheltuieli pana la inregistrarea la oficiul registrul comertului. Aceste cheltuieli in suma de 60.172 lei vor fi recuperate de la subsidiara dupa demararea activitatii.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

11. SOLDURI SI TRANZACTII CU SOCIETATILE AFILIATE (continuare)

Datoriile cu partile afiliate la data de 31.12.2022 se prezinta astfel:

Parte afiliata	31-Dec-22	31-Dec-2021
Romfilatelia	54.585	133.728
TOTAL	54.585	133.728

Tranzactiile cu partile afiliate se prezinta astfel:

Vanzari	31-Dec-21	31-Dec-21
Vanzari catre Romfilatelia	1.123.965	876.208
Vanzari catre Posta Romana SRL – Moldova	60.172	
Vanzari catre Posta Romana Broker de Asigurare	5.000	
TOTAL	1.189.137	876.208

Cumparari	31-Dec-22	31-Dec-21
Cumparari de la Romfilatelia	1.291.107	1.341.963
TOTAL	1.291.107	1.341.963

Solduri si tranzactii cu entitati detinute sau controlate de Statul Roman

Asa cum este prezentat la Nota 14, la 31.12.2022, Compania este detinuta in proportie de 93.52% de catre Statul Roman, reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informativale. Conform prevederilor IAS 24 „Prezentarea informatiilor privind partile afiliate”, Compania este parte afiliata cu entitatile asupra carora Statul Roman, prin autoritati guvernamentale si agentii, detine control sau controlul in comun sau exercita o influenta semnificativa.

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

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

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
Casele Judetene de Pensii	562.927.795	497.335.941
M.A.I. Casa de Pensii	5.546.864	4.991.894
Ministerul Apararii Nationale	4.515.666	5.113.532
U.M.0994 Bucuresti	349.939	382.647
Ministerul Investitiilor si Proiectelor Europene	10.355.770	-
ANAF -Raureni	12.292.509	13.875.559
	595.988.543	521.699.573

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

12. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Debitori diversi	24.745.581	23.590.024
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(22.404.868)	(22.066.720)
Debitori diversi, net	2.340.713	1.523.304
Cheltuieli in avans	1.568.085	1.426.322
Creante cu personalul	92.900	119.068
Alte creante	11.509.364	48.241.452
Total	15.511.062	51.310.146

Creante cu personalul

	31-Dec-22	31-Dec-21
Avansuri acordate personalului	28.640	24.884
Alte creante legate de personal	64.260	94.184
	92.900	119.068

Alte Creante

	31-Dec-22	31-Dec-21
Contributia pentru concedii si indemnizatii	6.535.035	10.530.825
TVA neexigibil	330.302	1.833.081
Sume de primit cu caracter de subventii	33.454	141.400
Alte creante diverse	4.610.573	35.736.146
Total	11.509.364	48.241.452

Contributia pentru concedii si indemnizatii reprezinta o creanta asupra FNUASS pentru concedii medicale platite de Companie, care se recupereaza ulterior din Bugetul Asigurarilor de Sanatate, iar soldul final de 6.535.035 lei, in scadere cu 3.995.790 lei fata de soldul exercitiului precedent de 10.530.825 lei, s-a diminuat ca urmare a incasarii partiale a contravalorii concediilor medicale platite de Companie in cursul anului 2022.

Structura Debitorilor diversi la data de 31 decembrie 2022 se prezinta astfel:

	31-Dec-2022	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustata
Alti debitori din activitatea de baza	404.750	(113.477)	291.273
Debitori in litigiu	19.608.793	(19.608.793)	-
Alti debitori transfer	1.151.636	(925.932)	225.704
Minusuri decont banesc in valuta	33.503	-	33.503
Debitori din spargeri-autori necunoscuti	765.442	(765.157)	285
Alti debitori	2.780.349	(991.509)	1.788.840
Decontari taxe vamale	1.108	-	1.108

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Total Debitori	24.745.581	(22.404.868)	2.340.713
-----------------------	-------------------	---------------------	------------------

12. ALTE ACTIVE CURENTE (continuare)

Structura Debitorilor diversi la 31 decembrie 2022 comparativ cu 31 decembrie 2021 se prezinta astfel:

	31-Dec-22	31-Dec-21	
Alti debitori din activitatea de baza	404.750	402.800	
Debitori presa	270	10.721	
Debitori in litigiu	19.608.793	19.193.722	
Alti debitori transfer	1.151.636	1.140.829	
Minusuri decont banesc in valuta	33.503	32.731	
Debitori din spargerii-autori necunoscuti	765.442	822.594	
Alti debitori	2.780.079	1.982.940	
Decontari taxe vamale	1.108	3.687	
Debitori diversi	24.745.581	23.590.024	
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(22.404.868)	(22.066.720)	
Debitori diversi, net	2.340.713	1.523.304	

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2022, comparativ cu anul 2021, disponibilitatile Companiei se prezinta astfel:

	31-Dec-22	31-Dec-21	
Numerar si echivalente de numerar			
Disponibil in conturi bancare in lei	35.678.799	16.973.617	
Disponibil in conturi bancare in devize	5.954.303	4.371.521	
Disponibil in casa lei	12.100.654	5.562.913	
Disponibil in casa in devize	7.700.425	7.260.357	
Sume in curs de decontare	11.549.945	4.468.882	
Total numerar	72.984.126	38.637.290	
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt. din care:	772.522	1.287.661	
- in lei	772.522	1.287.661	
Total numerar si echivalente de numerar	73.756.648	39.924.951	

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

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

Evaluările activelor monetare la data 31 decembrie 2022 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 4.6346 RON/USD; 4.9474 RON/EUR; 5,0289 RON/CHF; 0.6653 RON/DKK; 5.5878 RON/GBP; 0.4445 RON/SEK; 6.1883 RON/DST.

In ceea ce priveste situatia fluxurilor de numerar. disponibilitatile banesti la 31 decembrie 2022 si 2021 se prezinta dupa cum urmeaza:

	31-Dec-22	31-Dec-21	
Descriere			
Disponibilitati banesti	73.756.648	39.924.951	
Imprumuturi tip descoperit de cont	(44.004.551)	(43.566.162)	
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	29.752.097	(3.641.211)	

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR (continuare)

Reconciliere datorii financiare	Imprumuturi bancare	Leasing financiar
Sold la 1 ianuarie 2022	49.950.214	43.512.363
Trageri linie de credit	16.290.732	
Rambursari imprumuturi	4.608.309	21.556.088
Cheltuiala cu dobanda	1.411.040	1.872.584
Dobanda platita	(1.411.040)	(1.872.584)
Trageri - leasing financiar	-	15.668.612
Sold la 31 decembrie 2022	61.632.637	37.642.887

14. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Numar de actiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2022	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)
Sold la 31 decembrie 2022	229.487.787	371.387.308

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

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

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

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

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

La data de 27.04.2018 Statul Roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informativale a subscrie 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 subscrie - in conformitate cu prevederile Legii 500/2002 privind finantele publice, Legea 31/1990 legea societatilor comerciale si prevederile legislative privind participarea

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

Statului Roman reprezentat prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informativale la majorarea capitalului social al CN Posta Romana SA (Legea nr.2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018 - art.41 si HG nr.38/08.02.2018). Majorarea capitalului social a fost aprobata prin Hotararea AGA nr.9/18.03.2018 si nr 17 din 7.06.2018. Actionarul minoritar Fondul Proprietatea a contestat in instanta aceste hotarari. Incepand cu data de 12.09.2018 a fost inregistrata la Registrul Comertului mentiunea referitoare la noua structura a capitalului social subscris si varsat a ICNPR. De asemenea, la data de 09.10.2018 actionarul majoritar - Statul Roman- a virat in contul CNPR si suma de 17.000.000 lei, reprezentand contravaloarea restului de 17.000.000 de actiuni subscrise potrivit Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr.17/07.06.2018. Prin Hotararea nr.33/21.12.2018 a fost aprobat Actul Constitutiv actualizat al Societatii, in care sunt cuprinse mentiunile finale in ceea ce priveste structura capitalului social subscris si varsat al CNPR.

Actionarul minoritar a procedat la formularea cailor legale de atac impotriva celor doua hotarari statutare care au ca obiect majorarea capitalului social - HAGEA nr.9/2018 si HAGEA nr.17/2018. Litigiul face obiectul unui dosar aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti si in prezent este suspendat in conditiile Codului de Procedura Civila, pana la momentul clarificarii situatiei juridice a Hotararii de Guvern nr.38/208, atacata in contencios administrativ de catre actionarul minoritar Fondul Proprietatea SA. Acest din urma litigiu a fost solutionat in favoarea Companiei in aprilie 2021. In 25.07.2022 Actionarul minoritar a introdus recurs care a fost inregistrat pe rolul ICCJ urmatorul termen fiind pe 8.06.2023.

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 2022			Anul 2021		
	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social	Numar actiuni	Valoare Nominala totala	% din capital social
MCSI	214.615.840	214.615.840	93.52	214.615.840	214.615.840	93.52
Fondul Proprietatea	14.871.947	14.871.947	6.48	14.871.947	14.871.947	6.48
Total	229.487.787	229.487.787	100	229.487.787	229.487.787	100.00

Rezerve si Rezerve din reevaluare

	31.dec.22	31.dec.21
Rezerve legale	19.842.383	18.899.601
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	45.683.074	45.665.901
Alte rezerve din facilitati fiscale	10.316.251	0
Rezerve din reevaluare	222.001.387	239.908.037
	297.843.095	304.473.539

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

14. CAPITAL, REZERVE SI REZULTAT REPORTAT (continuare)

In urma repartizarii din an, rezerva legala constituita la 31.12.2022 este de 19.842.383 lei.

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

In anul 2022 au fost facute investitii in echipamente tehnologice, calculatoare electronice, active prevazute in sungrupa 2.1, respectiv 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe, si potrivit art 22 din Legea 27/2015 privind Codul Fiscal, compania a aplicat scutirea de impozit pe profit si a inregistrat la rezerve din facilitati fiscale valoarea profitului reinvestit mai putin rezerva legala aferenta suma de 12.820.632 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 2019, fiind realizata de evaluatori independenti autorizati de ANEVAR. Miscarea in Rezervele din reevaluare este prezentata in cele ce urmeaza:

Rezerve din reevaluare

Nume	31-Dec-22	31-Dec-21
Sold initial	239.908.037	260.944.444
Impozit amanat	-	-
Crestere in rezerva din reevaluare	-	-
Alte ajustari aferente investitiilor imobiliare	-	-
Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii	(17.906.650)	(21.036.407)
Sold final	222.001.387	239.908.037

Rezultatul Reportata

	31.12.2022	31.12.2021
Sold la inceputul anului	-252.729.669	-315.535.373
(Pierdere) / Profit net	11.259.033	42.510.015
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat net de impozit pe profit	1.556.951	65.679
Surplus din reevaluare realizat	17.906.650	21.036.407
Repartizari la Rezerva legala si alte rezerve	-11.259.033	-966.397
Alte elemente	-472	160.000
Sold la sfarsitul anului	-233.266.540	-252.729.669

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

15. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

	31-Dec-22	31-Dec-21
Creanta din impozit amanat	(8.432.875)	(13.629.526)
Datorie din impozit amanat	56.010.455	58.533.019
Datoria neta cu impozitul amanat	47.577.581	44.903.493

Creanta din impozit amanat

	Datoriile pentru beneficiile angajatilor	Alte provizioane	Ajustari de depreciere active	Total
Sold la 31 decembrie 2021	7.574.290	3.475.375	2.579.861	13.629.526
variatie in an	(575.950)	(2.604.755)	(2.015.946)	(5.196.651)
Sold la 31 decembrie 2022	6.998.340	870.620	563.915	8.432.875

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

Datoria din impozit amanat

	Aferent diferentelor temporare din Rezerva din reevaluare
Sold la 31 decembrie 2021	58.533.019
Datoria cu impozitul amanat recunoscuta in contul de profit si pierdere	(2.522.564)
Sold la 31 decembrie 2022	56.010.455

16. BENEFICIILE ANGAJATILOR

Compania plateste la momentul pensionarii, conform contractului Colectiv de Munca, un numar de salarii diferentiat dupa vechime. Astfel, in conformitate cu articolul 76 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2022, beneficiile specificate mai jos oferite angajatilor sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

Beneficiile acordate salariatilor conform CCM 31.10.2022 – 31.01.2024

76.1 Salariatii pensionati pentru limita de varsta, pensionatii pentru limita de varsta cu reducerea varstei standard, pensionatii anticipat, pensionatii anticipat partial, precum si cei carora le-a incetat de drept contractul individual de munca la data comunicarii deciziei medicale asupra capacitatii de munca in cazul invaliditatii de gradul I sau II, vor primi o gratificatie o singura data, al carei quantum se stabileste in functie de vechimea totala in sistemul de posta, dupa cum urmeaza :

- intre 5-10 ani : un salariu mediu ;
- intre 10-20 ani : 2 salarii medii ;
- intre 20-30 ani : 3 salarii medii ;
- intre 30-40 ani : 4 salarii medii ;
- peste 40 de ani : 5 salarii medii.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. BENEFICIILE ANGAJATILOR (continuare)

Deasemenea beneficiaza de prevederil de mai sus si salariatele care au optat pentru continuarea executarii contractului individual de munca pana la implinirea varstei de 65 ani, in conditiile dispozitiilor Codului Muncii, carora le inceteaza contractul individual de munca la initiativa salariatelor, inainte de implinirea acestei varste.

76.2 Pensionatii de invaliditate in urma unui accident de munca care nu a fost provocat din vina salariatului vor primi o gratificatie, o singura data, al carei cusntum se stabileste in functie de vechimea totala in sistemul de posta, dupa cum urmeaza :

- intre 1-5 ani, 3 salarii de baza de incadrare a persoanei respective ;
- intre 5-10 ani, 5 salarii de baza de incadrare a persoanei respective ;
- intre 10-15 ani, 10 salarii de baza de incadrare a persoanei respective ;
- intre 15-20 ani, 15 salarii de baza de incadrare a persoanei respective ;
- intre 20-25 ani, 20 salarii de baza de incadrare a persoanei respective ;
- intre 25-30 ani, 25 salarii de baza de incadrare a persoanei respective ;
- peste 30 ani , 30 salarii de baza de incadrare a persoanei respective .

Pentru anul 2021 beneficiile acordate salariatilor a in conformitate cu precederile CCM valabil pana la data de 30.10.2022.

Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2021, beneficiile specificate mai jos oferite angajatilor sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

La incetarea contractului de munca, salariatii care au fost:

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

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite in calculul datoriei privind beneficiile la pensionarela 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, 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 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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

16. BENEFICIILE ANGAJATILOR (continuare)

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

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

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

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

Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 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	31.dec.22
	01.ian.22	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	
Datoria neta privind beneficiul determinat	47.607.797	-4.580.242	2.269.019	-1.556.951	43.739.623
Total datorii neta	47.607.797	-4.580.242	2.269.019	-1.556.951	43.739.623

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE

	31.dec.22	31.dec.21
Provizioane pentru litigii	238.719	4.414.471
provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale	34.836	10.817
Alte provizioane	5.202.654	17.306.626
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	5.476.209	21.731.914
- pe termen scurt	1.744.525	8.156.972
- pe termen lung	3.731.684	13.574.942

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31.dec.22	31.dec.21
Litigii de munca	75.000	75.000
Contestatii si pretentii	163.719	861.472
Litigiu SC Mailers	0	3.477.999
Total	238.719	4.414.471

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

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

Provizionul pentru pretentii in suma de 163,719 lei insumeaza un numar de 5 dosare pe rol in care se solicita diverse despagubiri, dobanzi si pretentii.

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

Descriere	31.dec.22	31.dec.21
Actualizare penalitati G4S Secure Solutions SRL- Dosar 16199/3/2016	-	13.574.942
Provizion in legatura cu contractele de mandat	-	-
Provizion pentru chirii incasate in imobile preluate prin HG 451/1996	5.202.654	3.731.684
Provizion pentru concedii de odihna neefectuate in anul 2020	-	-
Total	5.202.654	17.306.626

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul G4S

Reluarea provizioanelor pentru dosarul 16199/3/2016 este datorata incetarii litigiului si incheierii unei tranzactii de plata a datoriilor dispuse prin hotararea judecatoreasca definitiva pe o perioada de 5 ani.

Provizion pentru Dispozitia obligatorie 6002/2.08.2019

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

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

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

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

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

In Nota 32 este prezentat in detaliu stadiul litigiului cu Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala de Inspectie Economico-Financiara. Totusi, Compania, a inregistrat un provizion pentru chiriile incasate in anul 2019, 2020, 2021 si 2022 din imobilele dobandite prin HG 451/1996 si inchiriate la terti in suma de 5.202.654 lei.

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
La 1 ianuarie	21.731.914	34.053.308
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli recunoscute	1.497.989	1.523.181
Reluarea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	17.753.694	13.844.575
La 31 decembrie	5.476.209	21.731.914

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

17. PROVIZIOANE (continuare)

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

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2021	4.414.471	17.317.443	21.731.914
<i>din care:</i>			
Provizioane pe termen lung	-	13.574.942	13.574.942
Provizioane pe termen scurt	4.414.471	3.742.500	8.156.971
Sold la 31 decembrie 2022	238.719	5.237.490	5.476.209
<i>din care:</i>			
Provizioane pe termen lung	-	3.731.684	3.731.684
Provizioane pe termen scurt	238.719	1.505.806	1.744.525

18. VENITURI IN AVANS

	31-Dec-22	31-Dec-21
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	2.884.597	2.837.104
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	-	-
	2.884.597	2.837.104

In conturile anuale ale Companiei incheiate la data de 31 decembrie 2022, la pozitia «Venituri in avans» este reflectata suma de 2.884.597 lei, reprezentand sume incasate pentru abonamentele de presa care vor fi distribuite in anul 2023.

19. DATORII COMERCIALE

	31-Dec-22	31-Dec-21
Datorii comerciale	101.807.964	108.283.421
Datorii din achizitia de active imobilizate	3.057.801	5.133.802
Avansuri primite de la clienti	96.012.223	120.304.383
Total	200.877.988	233.721.606
- pe termen lung	26.840.506	35.915.810
- pe termen scurt	174.037.482	197.805.796

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

- de la Western Union Payment Services Network EU suma de 4.500.000 Euro pe o perioada de 5 ani;
- de la RIA Payment Institutions EP suma de 2.000.000 Euro pe o perioada de 5 ani.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

19. DATORII COMERCIALE (continuare)

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

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta :

	31-Dec-22	31-Dec-21
Furnizori	45.799.291	53.829.592
Furnizori - facturi nesosite	56.008.673	54.453.829
	101.807.964	108.283.421

In vederea respectarii principiului independentei exercitiilor, Compania a contabilizat prestatiile executate de diversi furnizori de servicii si utilitati pentru anul 2022, dar facturate in anul 2023, la pozitia „Furnizori-facturi nesosite”. La aceasta pozitie se inregistreaza valoarea estimata a traficului de corespondenta externa. Soldul contului de "Furnizori -facturi nesosite" este relativ constant.

20. ALTE DATORII

	31-Dec-22	31-Dec-21
Creditori diversi	32.032.439	27.388.828
Decontari din mandate de efectuat	13.841.509	14.753.202
Decontari Ministerul Finantelor - Titluri de Stat	20.892.922	7.020.980
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	96.475.553	95.988.120
TVA de plata	6.251.825	10.523.795
Alte impozite de plata	18	37
Garantii de buna executie	3.592.248	3.490.501
Alte datorii	1.378.133	1.695.516
Total	174.464.648	160.860.979
- pe termen lung	3.592.248	3.490.501
- pe termen scurt	170.872.400	157.370.478

In anul 2018 a fost incheiata o conventie cu Ministerul Finantelor Publice pentru subscriere titluri de stat de la populatie. Incepand cu luna iunie 2018 au inceput operatiunile de subscriere titluri de stat de la populatie. In luna iulie 2019 au fost efectuate primele plati catre populatie reprezentand dobanda aferenta titlurilor subscribe. In martie 2020 au fost efectuate primele rascumparari de titluri ajunse la maturitate. La 31.12.2022 in soldul contului este inregistrata suma de 20.892.922 lei

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Dobanzi de platit	343.938	166.685
Alte datorii	1.034.195	1.528.831
Total	1.378.133	1.695.516

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

20. ALTE DATORII (continuare)

Pozitia „Creditori diversi” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Decontari din operatiuni de incasari	16.793.657	6.081.371
Avansuri primite de la clienti	2.081.298	8.358.341
Decontari din activitatea de distribuire pensii	5.008.399	5.327.543
Decontari cu companiile de media	4.607.074	4.487.251
Alti creditori diversi	1.919.902	1.769.810
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	821.119	877.434
Decontari din activitatea de trafic international	511.886	20.721
Garantii casute postale	289.104	466.354
Total	32.032.439	27.388.828

Soldului contului creditori diversi a crescut cu 4.643.611 lei in principal din scaderea avansurilor primite de la clienti pentru prestatii si a cresterii decontarilor din operatiunile de incasare.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI

La 31.12.2022 Compania avea urmatoarele imprumuturi in derulare:

Nume creditor	Suma aprobată -lei-	Utilizat la 31.12.2022	Tip credit	Data scadentei	Garanții și condiții
BANCA TRANSILVANIA	40.000.000	22.907.552	Linie Credit 12 luni	13.09.2023	- mobilară pe conturi - imobiliară
BCR	20.000.000	-	Linie Credit 12 luni	13.09.2023	- mobilară pe conturi - imobiliară
BCR	30.000.000	21.096.999	Linie Credit 12 luni	08.03.2023	- mobilară pe conturi - imobiliară
EXIMBANK	200.000.000	17.628.086	Credit Investitii 144 luni	05.10.2032	- mobilară pe conturi - mobilară pe creanțele din convenția cu Min Muncii - ipotecă de prim rang asupra activelor finanțate

Valoarea totală a liniilor de credit a rămas de 90 mil lei. In urma procedurilor derulate in conformitate cu **Regulamentului intern nr.101/10915/11.12.2018** liniile de credit au fost acordate de catre bancile aratate mai sus. Linia de credit acordata de BCR in suma de 30 mil cu data scadenta 8.12.2022 a fost prelungita prin act aditional pana la 8.03.2023. La data scadenta, 08.03.2023, linia de credit in suma de 30 mil lei de la BCR a fost inchisa. In locul ei au fost semnate doua contracte de credit pentru o perioada de 12 luni, in valoare de 20 mil lei fiecare, cu BCR (data semnarii 16.03.2023) si Banca Transilvania (data semnarii 23.03.2023).

Din creditul de investitii in valoare de 200.000.000 lei de la Eximbank s-au utilizat pana la 31.12.2022 suma de 22.418.392 lei, din care s-au achitat rate in valoare totala de 4.790.305 lei. In perioada ianuarie- martie 2023 s-au mai utilizat inca 22.47.733 lei si s-a rambursat suma de 2.190.463 lei

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

21. IMPRUMUTURI (continuare)

La 31.12.2021 Compania are urmatoarele imprumuturi in derulare:

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

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

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

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

Din creditul de investitii in valoare de 200.000.000 lei de la Eximbank s-au utilizat in 2021 sume pentru obiectivul Echipamente IT in valoare de 6.566.048 lei, din care s-au achitat 2 rate in valoare totala de 181.996 lei. In lunile ianuarie si februarie 2022 s-au mai utilizat inca 5.008.752 lei pentru plata facturilor aferente aceleiasi achizitii de echipamente IT.Rata de dobanda aferente imprumuturilor bancare este variabila si depinde de ROBOR 1M la linile de credit si ROBOR 6M la creditul de investitii. Marjele care se adauga dobanzii de referinta ROBOR sunt in intervalul 1%-3,7%.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

22. LEASING

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

Situatia contractelor de inchiriere reprezentand datorii de leasing conform IFRS 16 la 31 dec 2022 se prezinta astfel:

Sold la 01.01.2022	21.312.965
Intrari - contracte inchiriere	15.668.612
Plati si inchideri de contracte	(13.564.882)
Sold la 31.12.2022	23.416.695
Pe termen scurt	10.676.036
Pe termen lung	12.740.658

Contractele de inchiriere sunt incheiate in LEI, EURO si USD

Componenta soldului la 31.12.2022 pe fiecare moneda se prezinta astfel:

contracte incheiate in LEI	4.037.224
contracte incheiate in EURO	19.280.561
contracte incheiate in USD	98.910
TOTAL	23.416.695

In cursul anului 2022 si 2021 au fost efectuate plati pentru urmatoarele contracte de leasing financiar incheiate in cursul anului 2020 pentru achizitia de mijloace de transport pentru o perioada de 4 ani:

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

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

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

Datoriile financiare - leasing	31-Dec-22	31-Dec-21
Sub un an	8.466.126	10.141.471
Intre 1 si 5 ani	5.742.066	22.067.812
Total	14.208.192	32.209.283

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

23. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI LUCRARI EXECUTATE

Categorie venit	Anul incheiat la 31 decembrie 2022	Anul incheiat la 31 decembrie 2021
Distribuire pensii	673.667.382	604.042.063
Posta de scrisori	467.238.031	445.067.713
Servicii incasari si alte conventii	6.637.732	5.612.494
Servicii financiare	67.059.024	69.743.046
Posta rapida	44.592.162	45.467.674
Publicitate prin posta	2.561.639	1.632.442
Colete	58.038.447	65.374.307
Venituri din decontari cu administratiile straine	64.310.576	69.871.585
Abonamente presa	18.144.322	14.393.491
Diverse venituri	14.841.028	3.343.962
Curier electronic	81.455	92.572
Abonamente casute postale	1.576.600	1.730.624
Coletarie anuntata	1.963.575	2.807.264
Alte venituri cu serviciile prestate	17.845.042	9.502.290
Venituri din vanzari produse finite	1.971.100	1.600.720
Venituri din revedente, chirii, locatii de gestiune	8.793.799	8.198.671
Alte venituri	21.711	21.482
Total	1.449.343.625	1.348.502.399

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

- creșterea valorii pensiilor și altor prestații sociale distribuite de companie, rezultată din combinarea următoarelor influențe:
 - o creșterea punctului de pensie începând cu 01.01.2022 cu 10%, de la 1.442 lei la 1.586 lei și majorarea indemnizației sociale pentru pensionari cu 25% (de la 800 lei la 1.000 lei), conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2021;
 - o distribuirea în luna ianuarie 2022 a ajutorului financiar acordat diferențiat pentru pensionarii din sistemul public de pensii cu pensii mai mici sau egale cu 1.600 lei, astfel încât toți cei care se încadrează în această categorie să aibă un venit de 2.200 lei, în luna ianuarie 2022, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 132/2021 (circa 20.000 mii lei venituri);
 - o majorarea valorii alocațiilor pentru copii, în luna ianuarie 2022, cu 13,6% pentru copiii cu vârste între 2 – 18 ani (de la 214 lei la 243 lei) și cu 40,5% pentru copiii mai mici de 2 ani (de la 427 lei la 600 lei) conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 156/2021;
 - o acordarea unei indemnizații compensatorii pentru persoanele cu dizabilități (a 13-a indemnizație) în luna ianuarie 2022, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 156/2021;
 - o distribuirea ajutoarelor financiare în sumă de 700 lei pentru pensionarii cu pensii mai mici de 2.000 lei (circa 14.000 mii lei venituri)- luna iulie 2022, conform Ordonanței de Urgență nr 74/2022;
 - o scăderea volumului pensiilor și altor prestații sociale distribuite de CNPR cu circa 3,3 milioane bucăți, datorită opțiunii beneficiarilor pentru plata în cont a pensiilor și altor prestații sociale;
- modificările intervenite în ceea ce privește politica tarifară în perioadele analizate;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

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

- extinderea contractului de citire contoare, începând cu luna noiembrie 2021 de la 4 județe la 10 județe;
- distribuirea, începând cu luna iunie 2022, a cardurilor pentru voucherele pentru hrană și masă caldă pentru populația aparținând unor grupuri vulnerabile, până la sfârșitul anului 2022 fiind distribuite circa 2,6 milioane de carduri, pentru care s-au înregistrat venituri ce au însumat 13.721 mii lei;
- înregistrarea pe veniturile curente ale anului 2022 (în luna decembrie 2022) a sumelor înregistrate în rezultatul reportat în anii precedenți (4.897 mii lei);
- înregistrarea în luna decembrie 2021 a veniturilor din subvenții aferente compensării costului net aferent exercițiilor financiare 2017, 2018 și 2019, ca urmare a îndeplinirii obligațiilor ce decurg din calitatea CN Poșta Română de furnizor desemnat de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale în sumă de 20.178 mii lei;
- înregistrarea în luna decembrie 2021 a veniturilor din diferențele stabilite prin sentința 3815/2017, definitivă 4819/19.10.2021, în procesul cu ANAF, reprezentând impozit pe profit și accesorii, TVA de plată și accesorii (27.993 mii lei).

Nivelul veniturilor înregistrate în cele două perioade analizate a fost influențat de asemenea de evoluția volumului prestațiilor oferite de CN Poșta Română SA clienților, la cele mai multe prestații înregistrându-se diminuări ale volumelor, în principal sub influența presiunii concurenței și a substituției electronice a serviciilor.

Cele mai semnificative scăderi de volum în anul 2022 comparativ cu anul 2021 s-au înregistrat la:

- poșta de scrisori (fără taloane pensii) = -17.209.545 buc;
- serviciul confirmare de primire = -3.409.430 buc;
- pensii și alte prestații sociale = -3.297.220 buc;
- mandate poștale prezentate = -866.914 buc;
- serviciul ramburs = -621.126 buc;
- serviciul livrare specială = -407.559 buc;
- colete = -373.788 buc;
- serviciul express intern = -206.509 buc.

Dintre prestațiile la care s-au înregistrat creșteri se evidențiază:

- reclama si marketing direct = + 3.135.507 buc;
- taloane pensii = +986.600 buc;
- mandate Western Union achitate = + 45.165 buc;
- mandate Werstern RIA achitate = +51.995 buc.

De asemenea, trebuie să precizăm că, în cursul anului 2022 prin intermediul Companiei Naționale „Poșta Română” au fost distribuite către populația defavorizată un număr de 2.618.487 vouchere sociale pentru mese calde și alimente.

24. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	500.980	3.355.234
Venituri din compensarea costului net	-	20.178.157
Alte venituri din exploatare	10.422.111	34.144.425
Total	10.923.091	57.677.816

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

24. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE (continuare)

In anul 2022 in alte venituri din exploatare au fost inregistrate sume reprezentand plusuri de gestiune, valoare drepturilor de personal neridicate in termenul de prescriptie, valoare mandatelor postale neachitate in termenul de prescriptie, etc

In anul 2021 ANCOM a rambursat sumele aprobate pentru compensarea costului net aferent perioadei 2017-2019 dupa cum urmeaza:

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

La pozitia alte venituri din exploatare, pentru anul inchieat la 31 decembrie 2021, sunt cuprinse si veniturile in suma de 27.992.967 lei reprezentand sume ce trebuiesc restituite de ANAF.

CN posta Romana in calitate de reclamant a avut un **Litigiu cu ANAF- Dosar 3126/2/2014 deschis la Curtea de Apel Bucuresti**

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

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

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

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

25. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

In tabelul de mai jos se prezinta structura personalului angajat aferent anului 2022 si respectiv anului 2021:

	Anul incheiat la 31 decembrie 2022	Anul incheiat la 31 decembrie 2021
Director general	1	1
Conducere	69	70
Administrativ	1.014	1.080
Sucursale	21.247	21.993
CA	7	7
Total	22.338	23.151

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

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

Structura fondului de salarii pentru anul 2022 si anul 2021 este prezentata mai jos:

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Cheltuieli cu salariile	995.928.241	940.535.526
Cheltuieli cu asigurari sociale	35.897.735	27.908.216
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	75.921.975	79.853.835
Total	1.107.747.951	1.048.297.577

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

Cheltuielile cu salariile în cursul anului 2022 au fost după cum urmeaza:

Explicatii	Nr angajati	Suma
Director general	1	290.680
Conducere	69	13.153.295
Administrativ	1.014	80.854.139
Dispersii	21.247	905.661.778
CA	7	548.591
Salarii si indemnizatii	22.338	1.000.508.483
Beneficiile angajatilor	-	(4.580.242)
TOTAL GENERAL	22.338	995.928.241

Pentru anul 2021 structura fondului de salarii era urmatoarea:

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

Numarul mediu de angajati al Companiei Nationale „Posta Romana” S.A. la data de 31 decembrie 2022 era de 22.338 persoane (2021: 23.151 persoane), cu 813 persoane mai puțin decât în anul 2021.

Cheltuielile cu salariile au crescut cu 55.392.715 lei în anul 2022 față de anul 2021 sub efectul cumulat al următoarelor influențe:

- a. Creșterea cheltuielilor cu salariilor de bază cu 27.142.668 lei, luând în considerare:
 - majorarea eșalonată a salariilor de bază în anul 2021 cu suma reprezentând creșterea salariului minim din anul precedent, respectiv 150 lei. În acest sens, grilele de salarizare au fost modificate eșalonat, pe parcursul anului 2021, în patru etape:
 - de la 01 ianuarie 2021- creșterea medie a salariilor de încadare cu 38 lei (clasa 13 = +70 lei, clasa 14 = + 59 lei, clasele 15-70 = +36 lei),
 - de la 01 iunie 2021 și 01 septembrie 2021 – majorarea grilei de salarizare cu 36 lei pentru toate clasele;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

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

- o de la 01 decembrie 2021 majorarea grilei de salarizare cu 42 lei pentru toate clasele.

Astfel, dacă în 2021 impactul acestei măsuri asupra salariilor de bază a însumat 20.583.000 lei, în anul 2022 impactul este estimat la 40.744.000 lei, rezultând o creștere cu 20.161.000 lei.

- corelarea salariilor din Compania Națională Poșta Română cu creșterea salariului minim brut pe economie de la 1 ianuarie 2022, care a avut un impact de creștere a salariilor de bază cu 3.840.000 lei;
 - modificarea salariilor de încadrare sub efectul automatului de clasă, însemnând o creștere a cheltuielilor cu salariile de bază cu 615.147 lei. Precizăm că din luna noiembrie 2022, odată cu intrarea în vigoare a noului contract colectiv de muncă, este eliminată creșterea salariilor prin acțiunea automatului de clasă.
 - creșterea salariilor de încadrare în luna august 2022 pentru circa 18.500 salariați cu salarii mici, prin acordarea de clase pe baza propunerilor șefilor locurilor de muncă, în urma analizei activității desfășurate de salariați, impactul asupra fondului salariilor de bază fiind de circa 3.600 mii lei/ lună, adică un plus de 18.066.000 lei în anul 2022 față de anul 2021.
 - scăderea numărului mediu de personal cu 806 salariați, coroborată cu creșterea salariilor de încadrare, determinată de alte influențe (modificarea structurii personalului ca rezultat al fluctuației naturale și/sau promovări), rezultând o scădere a cheltuielilor cu salariile de bază cu circa 15.540.000 lei.
- b. Creșterea cheltuielilor cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază cu 28.259.048 lei, din coroborarea următoarelor influențe principale:
- creșterea cheltuielilor cu sporul de loialitate determinată de majorarea sporului de loialitate acordat salariaților cu vechime mai mare de 5 ani cu 2% în luna noiembrie 2021 și cu 3% în luna decembrie 2021 precum și de creșterea salariilor de încadrare sub impactul influențelor enumerate mai sus;
 - scăderea cheltuielilor cu orele suplimentare și a celor cu sporul de continuitate;
 - scăderea numărului mediu de personal;
- c. Creșterea cheltuielilor cu alte bonificații cu 2.282.520 lei, din care:
- gratificații pentru pensionare (pentru pensionări la limită de vârstă, pensionări medicale și pensionări anticipate), ajutoare de căsătorie și alte drepturi, care au înregistrat scădere cu 693.816 lei;
 - bonusuri pentru citirea contoarelor, care au crescut cu +1.992.507 lei față de anul 2021, având în vedere că acordarea acestor bonusuri a demarat în luna noiembrie 2021;
 - bonusuri pentru încasarea facturilor, (+ 214.348 lei), acordarea acestor bonusuri începând cu luna mai 2022;
 - indemnizații acordate salariaților care au optat pentru plecări voluntare în luna noiembrie și decembrie 2022 (+ 663.723 lei).
- d. Creșterea cheltuielilor aferente contractelor de mandat cu 374.120 lei, creștere provenită de la cheltuielile cu indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație (+324.608 lei), care au fost majorate, în limitele prevăzute de lege, începând cu luna mai 2022 (de doua ori câștigul mediu pe ramură, anterior fiind doar un câștig mediu pe ramură). De asemenea creșterea se datorează și variației numărului membrilor Consiliului de Adminsitrație în cele două perioade analizate.
- Totodată s-a înregistrat și creșterea cheltuielilor cu indemnizația directorului general (+49.512 lei), luând în considerare majorarea indemnizației începând cu luna iulie 2022, dar și a numărul de zile de concediu plătite în cele două perioade analizate.
- e. Influența sumelor reprezentând retratările conform IFRS privind beneficiile salariaților conform IAS 19 (-2.643.108 lei);

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

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

f. Alte cheltuieli cu personalul (plăți compensatorii și hotărâri judecătorești) prezintă scădere (-22.533 lei).

Cheltuielile cu tichetele de masă înregistrează o scădere în anul 2022 comparativ cu anul 2021 cu 3.931.860 lei sub efectul reducerii numărului de salariați și al variației numărului zilelor de concediu de odihnă și a celor de concediu medical;

Cheltuielilor cu asigurări și protecția socială au crescut cu 7.989.519 lei în anul 2022 față de anul precedent, creștere determinată de:

- creșterea contribuției asiguratorii pentru muncă (+1.306.467 lei) sub efectul creșterii cheltuielilor cu salariile;
- introducerea obligativității plății contribuției de asigurări sociale și a contribuției la fondul de sănătate de către angajator pentru salariații cu fracții de normă, pentru diferența dintre salariile realizate și salariul minim pe economie, (începând cu luna august 2022) ceea ce a însemnat o cheltuială suplimentară de 1.263.534 lei;

creșterea cheltuielilor sociale cu 5.419.518 lei, în principal ca urmare a acordării cadourilor în bani pentru salariați cu ocazia Crăciunului în valoare de 300 lei /salarat (față de anul anterior când suma acordată a fost de 150 lei/salarat) și a acordării cadourilor în bani pentru copii minori ai salariaților (300 lei/copil), aceste cadouri neacordându-se în anul 2021.

Componenta Consiliului de Administrație în anul 2022 a fost următoarea:

<i>Nume, Prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>	<i>Reprezentant din partea cărei entități</i>
Adrian Daniel Gavruța	Membru si Presedinte CA	28.09.2017-mandat încetat 15.03.2022	mandat provizoriu
Iulian POPESCU	Membru	15.10.2021-28.08.2022	mandat provizoriu
Cătălin Ioan TIMIȘ	Membru	17.02.2022-19.06.2022	mandat provizoriu
Florin – Alexandru ZAHARIA	Membru	19.02.2022-20.08.2022	mandat provizoriu
Florian Constantin FUGAȘIN	Membru	17.02.2022-22.06.2022	mandat provizoriu
Petronel MUNTEANU	Membru si Presedinte CA	17.02.2022-19.06.2022	mandat provizoriu
Daniel CATELIU	Membru	18.10.2021- 23.12.2022	mandat provizoriu
Constantin SARAGEA	Membru si Presedinte CA	19.06.2022-prezent	mandat provizoriu
Oana Diana CREȚU	Membru	19.06.2022- prezent	mandat provizoriu
Mădălin Mihai Bondalici	Membru	16.03.2021 -prezent	mandat provizoriu

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

<i>Nume, Prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>	<i>Reprezentant din partea cărei entități</i>
Mădălina Nădrag	Membru	16.03.2022-prezent	mandat provizoriu
Alexandru Cristian Rada	Membru	24.12.2022-prezent	mandat provizoriu
Petre – Florin MANOLE	Membru	20.09.2022-prezent	mandat provizoriu
Istvan Zahoranszky	Membru	07.12.2022-07.04.2023	mandat provizoriu

In anul 2022 Adunarea Generala a Actionarilor a fost reprezentata de urmatoorii membrii:

<i>Nume, Prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>	<i>Reprezentant din parte: cărei entități</i>
Dragos Catalin Vasilachi	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	Pentru ședințele AGA din:	M.C.I.D.
		12-13.01.2022	
		14-15.02.2022	
		17-18.02.2022	
		14-15.03.2022	
		07-08.04.2022	
		27-28.04.2022	
		04-05.05.2022	
		30-31.05.2022	
		15-16.06.2022	
29-30.06.2022			
14-15.07.2022			
17-18.08.2022			
19-20.09.2022			
Cristian Paraschiv	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	Pentru ședințele AGA din:	M.C.I.D.
		29-30.08.2022	
		18-19.10.2022	
		02-03.11.2022	
		23-24.11.2022	
07.08.12.2022			
19-20.12.2022			
Johan MEYER	Reprezentant în A.G.A.	2022	Fondul Proprietatea S.A.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

In anul 2022, conducerea operativa a Companiei a fost asigurata de:

Nume si prenume	Functia
Stefan Florin-Valentin	Director general – din data de 13.06.2021
Alecu Carmen-Mirela	Director general adjunct - concediata prin dec 88/27.01.2023
Calin Ovidiu-Vasile	Director general adjunct cumul de functii pana la 15.02.2023
Lazar Marian-Stelian	Director resurse umane concediat 07.02.2023
Cristescu Valentin	Directia control managerial intern, reclamatii si cfg., post desfiintat la 10.06.2022
Baluta Aurelian-Virgil	Directia economica pana la 20.02.2023
Butiseaca Alexandru	Director departament economoco-financiar cumul de functii din 03.01.2023
Dumitru Gabriel Eugen	Directia administrativ transport si securitate postala pana la 30.11.2022
Popa Lidia	Directia regionalizare – centre de profit concediata prin dec 88/27.01.2023 cu 13.03.2023
Budeanu Georgeta	Directia strategii si politici de dezvoltare concediata prin dec 88/27.01.2023

26. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERTI

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021	Variatie
Cheltuieli cu serviciile de paza si protectie	3.071.971	4.282.322	(1.210.351)
Cheltuieli cu administratiile postale straine	31.447.686	32.161.726	(714.040)
Cheltuieli cu serviciile de incalzire	-	8.732.997	(8.732.997)
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	4.199.490	335.561	3.863.929
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terti	1.426.632	1.655.724	(229.092)
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a fchetelor de masa	29.373	86.134	(56.761)
Cheltuieli cu serviciile de audit si consultanta	386.020	407.505	(21.485)
Alte cheltuieli cu serviciile cu tertii	10.266.858	8.642.787	1.624.071
Total	50.828.030	56.304.756	(5.476.726)

Se constata ca prestatiile externe au scazut fata de 2022, in principal la pozitia cheltuieli cu serviciile de incalzire intrucat acestea au fost reclassificate in contul 605 conform planului de conturi aprobat prin OMFP 2844/2014 cu modificarile ulterioare. La pozitia alte cheltuieli cu serviciile tertilor sunt incluse si serviciile executate de Zipper pentru contractul cu CNAIR in care CN Posta Romana este asociat principal in suma de 3.895.211 lei

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

Pentru anii 2022 si 2021, serviciile de audit au fost prestate de societatea PKF Finconta SRL, in conformitate cu contractul 140/2150/14.12.2020

Comisioane bancare si cheltuieli similare

O crestere a inregistrat pozitia de cheltuieli cu serviciile bancare de la 88.789.564 lei in anul 2021 la 91.895.490 lei in anul 2022 fapt ce se datoreaza in principal cresterii volumului de numerar pentru plata pensiilor la domiciliu, dar si cresterii comisionului de cumparare de numerar. Bancile Comerciale care furnizeaza numerarul necesar lunar pentru plata pensiilor au la dispozitie din ce in ce mai putin numerar din activitatea comerciala si se apeleaza la numerar de la BNR, comisionul BNR fiind de 0.3% fata de comisionul de 0.16% practicat de bancile comerciale.

27. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Cheltuieli cu impozitele si taxele locale	12.202.148	12.080.433
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	20.580.540	20.309.092
Cheltuieli cu prorata TVA	18.687.110	9.008.309
Total	51.469.798	41.397.834

28. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Prime de asigurare	3.990.493	3.186.434
Cheltuieli de publicitate si protocol	211.843	263.973
Cheltuieli cu deplasarea	3.002.055	2.878.232
Pierderi din creante si debitori diversi	2.373.460	1.810.509
Despagubiri.amenzi si penalitati	5.610.102	9.140.714
Alte cheltuieli operationale	839.111	1.055.423
Cheltuieli cu protectia si medicina muncii	1.316.896	1.471.470
	17.343.960	19.806.755

Alte cheltuieli de exploatare au inregistrat o scadere de 2.462.795 lei lei fata de anul 2021, datorata in principal scaderii valorii despagubirilor si amenzilor inregistrate pe costuri.

La pozitia pierderi din debitori diversi, in anul 2022, a fost inregistrata pierderea din creantele inregistrate pentru clienti al caror faliment a fost declarat si au fost radiati din ONRC.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

29. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul încheiat la 31 la dec. 2022	Anul încheiat la 31 la dec. 2021
Venituri din dobânzi	29.126.129	8.231.240
Venituri din diferențe de curs	17.648.319	15.086.286
Alte venituri financiare	7.989	86.189
Venituri financiare	46.782.437	23.403.715
Cheltuieli privind dobânzile	3.680.059	3.451.642
Cheltuieli din diferențe de curs	18.915.968	9.096.126
Alte cheltuieli financiare	1.872.584	2.311.356
Cheltuieli financiare	24.468.612	14.859.124
Rezultat financiar net	22.313.825	8.544.591

30. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicată de Companie pentru anii 2022 și 2021 este de 16%.

	Anul încheiat la 31 dec. 2022	Anul încheiat la 31 dec. 2021
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare	18.855.631	45.517.558
La rata de impozit de 16%	2.657.156	7.282.809
Efectul cheltuielilor nedeductibile	6.558.993	8.793.340
Efectul veniturilor neimpozabile	-4.794.575	-16.905.030
Efectul evoluției diferentelor temporare	2.674.088	-2.030.807
efectul elementelor similare veniturilor	2.864.983	
Facilități fiscale	-2.364.046	-147.854
Total cheltuiala/venit cu impozitul pe profit	7.596.599	-3.007.542

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

Litigiul 7172/2/2014 dintre Compania Nationala Posta Romana SA si ANAF

Actiune in anulare act administrativ: anularea in integralitate a **Dispozitiei nr. 69794/15.05.2013**, anularea in integralitate a **Deciziei de impunere nr. F-MC 380/15.05.2013**, precum si anularea partiala a **Decizei nr. 150/28.05.2014**, respectiv in ceea ce *priveste dispozitiile de la punctele 3-5 din aceasta decizie.*

Valoare litigiu: 246.352.933 lei

Dupa administrarea probelor, inclusiv expertiza judiciara, instanta a emis hotararea nr 255/26.07.2021: *"Admite in parte contestatia. Anulează in parte decizia de solutionare a contestatiei nr. 150/28.05.2014, dispozitia de masuri nr. 6974/15.05.2013 și decizia de impunere nr. 380/15.05.2013, cu privire la următoarele cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, la TVA deductibilă aferentă acestor cheltuieli și la obligațiile accesorii aferente: 1. cheltuieli în suma de 298.013 lei 2. cheltuieli în suma de 517.199 lei 3. cheltuieli în sumă 2.418.359 lei 4. cheltuieli în sumă de 631.824 lei 5. cheltuieli în sumă de 13.627,26 lei 6. cheltuieli în sumă de 1.004.224 lei 7. cheltuieli în sumă de 89.864 lei 8. cheltuieli în sumă de 2.479.806 lei 9. cheltuieli în sumă de 78.781.714 lei 10. cheltuieli în sumă de 29.781.244 lei 11. cheltuieli în sumă de 46.692.676 lei 12. cheltuieli în sumă de 4.883.835 lei 13. cheltuieli în sumă de 1.476.416 lei Respinge în rest cererea de chemare în judecată ca neîntemeiată. Obligă părțile la plata către reclamantă a sumei de 17.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând onorariu expert. Cu recurs în termen de 15 zile de*

la comunicare, cererea de recurs urmând a fi depusă la Curtea de Apel București". Hotararea a fost comunicata CNPR la 02.08.2022. In cursul lunii august 2022, toate partile au formulat recurs.

Dosarul se afla inregistrat pe rolul ICCJ, cauza se află în procedură de filtru. Urmatorul termen fiind 26.10.2023. Avand in vedere ca acest litigiu nu este definitiv si valoarea datoriilor anulate ar putea suferii modificari, Compania considera aceasta valoare drept activ contingent.

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;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

2. excedentele valorii conform art.1344 Codul Civil (restituirea plății nedatorate), ca diferență dintre valoarea actualizată a terenului și valoarea acestuia de la data constituirii Companiei, așa cum se va

31. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE (continuare)

stabili prin evaluarea terenului, excedente evaluate provizoriu în vederea timbrării la suma de 9.185.057,73 lei;

3. spezele contractului de Companie, conform art.1341 Codul Civil (restituirea în caz de plată nedatorată), evaluate la 503.093 lei;

4. daune – interese conform art.1346 Codul Civil (imbogățirea justificată) raportat la art.1341 Codul Civil. constând în cheltuieli cu ridicarea parțială a unei construcții (proiect, autorizare, lucrări construire, materiale aprovizionate etc.). evaluate la suma de 58.355.916,31 lei;

5. contravaloarea impozitului pe teren pentru perioada 2005 – 2012 în cuantum de 65.417,09 lei;

6. profitul nerealizat în cuantum de 7.450.576 euro. reprezentând echivalentul sumei de 32.534.430,22 lei și cheltuieli de judecată.

La termenul din 20.01.2016, Imopost Developments SA și-a precizat cuantumul pretențiilor în funcție de concluziile raportului de expertiză contabilă administrat în cauză, solicitând obligarea CNPR la plata următoarelor sume:

1. 501.938,55 lei - reprezentând cheltuieli cu autentificarea actului constitutiv al societății, forma autentică fiind cerută în raport de aportul în natură la capitalul social al imobilului situat în Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1 București, efectuat de către C.N. Posta Română S.A.;

2. 41.220.673,98 lei – reprezentând cheltuielile și investițiile efectuate de societate în vederea exploatării imobilului Calea Victoriei nr.133- 135, sector 1, București;

3. 17.505.930 lei -reprezentând valoarea de piață a imobilului aportat la data constituirii societății;

4. 58.297.09 lei – reprezentând contravaloarea impozitului pe terenul situat în Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, București, de la data dobândirii dreptului de proprietate până la data de 24.01.2014;

5. suma rezultată dintre valoarea de piață a terenului la data constituirii menționată la pct.3 și valoarea de piață a acestuia la data producerii evicțiunii, pretuită de Imopost Developments la data de 06.02.2013 (data precizării cererii reconvenționale) la suma de 9.185.057.73 lei;

6. valoarea profitului nerealizat de către societate din exploatarea imobilului conform obiectivului societății (conform raportului de evaluare pentru perioada 2014-iunie 2019, s-a stabilit un profit nerealizat de 74.720.517,21 lei, respectiv 15.800.490 Eur).

La data de 31 decembrie 2021, litigiul este în faza procesuală a fondului și nu se poate face o evaluare credibilă a costurilor pe care Compania le-ar putea suporta ca urmare a soluționării acestui litigiu, având în vedere că este în curs o expertiză pentru evaluarea terenului adus ca aport de către CNPR, raportat la data de referință 24.01.2014, pretinsă de reclamanta ca fiind data producerii evicțiunii.

Mai mult, în anul 2018 a fost deschis dosarul 36413/3/2018 de pe rolul Tribunalului București, prin care CNPR solicită, în contradictoriu cu Imopost Developments SA și acționarii acesteia, constatarea nulității societății Imopost. a actului constitutiv al acesteia, precum și a licitației privind imobilul din Calea Victoriei 133. La data de 13.01.2021, prin Sentința civilă nr.42/2021, Tribunalul a decis: - Respinge excepția tardivității și excepția inadmisibilității, ca tardiv formulate. Admite în parte acțiunea. Constată nulitatea absolută a Hotărârii nr. nr. 101/2155/22.04.2005 emisă de Comisia de Licitație privind selectarea ofertanților pentru etapa a II a licitației. Constată nulitatea absolută a Hotărârii nr. 101/3712/28.06.2005 privind desemnarea câștigătoare a ofertei Consorțiului Procema S.A. și S.C. Comnord S.A. Respinge restul pretențiilor ca nefondate. Obligă părțile să plătească reclamantei suma de 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare. CNPR a formulat apel în termenul legal, care a fost înregistrat pe rolul Curții de Apel București, sub nr.7105/2/2021, cu prim

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

termen stabilit la 25.01.2022. La termenul din data de 8.03.2022 a fost emisă hotărâre 419 prin care se admite apelul, schimbă în parte sentința apelată în sensul că: admite acțiunea. Constata nulitatea absolută a societății Imopost Developments SA. Cu recurs la CAB în termen de 30 de zile de la comunicare. În cursul lunii iunie 2022, toate părțile au formulat recurs împotriva deciziei civile

31. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

nr.419/08.03.2022, acestea fiind înregistrate pe rolul ICCJ. prin Decizia Civilă nr.855/06.04.2023 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr.7105/2/2021, având ca obiect nulitate Imopost Development/ act constitutiv, s-au dispus următoarele: **Respinge ca nefondat recursul declarat de recurențele-pârâte COMNORD S.A., IMOPOST DEVELOPMENTS S.A. prin lichidator judiciar DTA INSOLVENCY IPURL și PROCEMA - INSTITUTUL DE CERCETARE, PROIECTARE ȘI PRODUCȚIE EXPERIMENTALĂ ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR ȘI MATERIALELOR DE CONSTRUCȚII S.A. împotriva deciziei civile nr. 419 din 08 martie 2022 pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a V-a Civilă, în contradictoriu cu intimatele-pârâte CREȚEANU MARILENA SIMINA și VALEAN DORINA GEANINA. Admite recursul declarat de recurența-reclamantă COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A. împotriva aceleiași decizii. Înlătură considerentul vizând limitarea dispoziției de constatare a nulității actului constitutiv al IMOPOST DEVELOPMENTS S.A. Obligă recurențele-pârâte să plătească recurenței-reclamante suma de 18.527,71 lei reprezentând cheltuieli de judecată. Definitivă."**

În consecință, Compania a înregistrat la 31.12.2015 o ajustare a valorii participăției reprezentând valoarea terenului aporțat la capitalul social al Imopost iar la 31.12.2022 după decizia 419 a înregistrat ajustare până la limita capitalului aporțat. În ceea ce privește alte daune și prejudicii pretinse de către Imopost, Compania nu a considerat necesară înregistrarea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli aferente acestui litigiu la data de 31 decembrie 2022 și 2021, considerând aceasta posibilă datorie drept o datorie contingentă.

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE

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

În anul 2015, G4 S Secure Solutions SRL în baza contractului 102/2131/9.06.2016 a înaintat cerere de chemare în judecată prin care solicita:

- Obligarea C.N. Posta Romana S.A. la restituirea echipamentelor care au făcut obiectul Contractului de prestări servicii înregistrat 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 despăgubirilor necesare acoperirii prejudiciilor cauzate G4S, constând din:

- Suma de 9.154.582,44 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate de către G4S în perioada mai 2013 – decembrie 2013, în temeiul contractului de prestări servicii;

- Suma de 5.079.654,12 lei, reprezentând contravaloare chirie lunară pentru perioada ianuarie 2014-iunie 2014;

- Suma de 1.655.106,62 lei, reprezentând penalități de întârziere la plata facturilor până la data introducerii acțiunii de către reclamant;

- Suma de 4.779.244,47 lei, reprezentând contravaloarea lipsei de folosință/profitului nerealizat datorită imposibilității de valorificare a echipamentelor de monitorizare în perioada scursă de la încetarea Contractului și până la data restituirii acestora.

Pentru acest litigiu. Compania a înregistrat în evidențele contabile la 31.12.2015 următoarele sume:

- în contul de "Furnizori" suma de 7.272.645 lei, reprezentând facturi emise pentru serviciile prestate;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

- 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.

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14.01.2020: Pentru lipsa rapoarte expertiza amana cauza la 30.06.2020.

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

Prin Hotararea nr.1369/02.03.2021 instanta : Admite actiunea G4S. Obliga parata CNPR sa restituie reclamantei echipamentele care au facut obiectul contractului de prestari servicii, inregistrat la reclamanta cu nr. 102/2131/9.06.2006, iar la reclamanta sub nr. 591/V2682/9.06.2006. Obliga parata sa achite reclamantei contravaloarea serviciilor facturate si neachitate pe perioada mai 2013-iunie 2014 in cuantum de 8.103.800,51 lei, conform contractului si la plata penalitatilor de intarziere contractuale, in valoare de 8.217.387,03 lei. Obliga parata sa achite reclamantei contravaloarea chiriei/lipsei de folosinta a sistemelor /echipamentelor, aferent perioadei ianuarie 2014 -iunie 2014, data expirarii contractului, in cuantum de 5.079.654,12 lei, cu TVA inclus. Obliga parata la plata catre reclamanta a

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

contravalorii lipsei de folosinta /profit nerealizat, a echipamentelor, dupa incetarea contractului, pe perioada iunie 2014- martie 2015, in cuantum de 5.682.235,36 lei. Obliga parata catre reclamanta sa achite dobanda aferenta chiriei/lipsei de folosinta a echipamentelor in cuantum de 2.424.128,61 lei. Obliga parata la plata cheltuielilor de judecata reprezentand taxa timbru in valoare de 2200 lei; onorariu avocat, redus, de la suma de 108.201,06 lei, la suma de 50.000 lei, onorarii experti, in parte suportat de

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

reclamanta in cuantum de 8750 lei. Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare. Valoarea tuturor obligatiilor de plata stabilite de instanta se ridica la suma de 29.568.156 lei. Fapt pentru care la **31.12.2020 a fost constituita diferenta de provizion dintre valoarea inregistrata la 31.12.2019 si valoarea obligatiilor stabilite, in suma de 1.034.500 lei. Provizionul total constituit pentru acest litigiu la 31.12.2020 a fost de 22.295.509 lei** (diferenta de 7.272.646 fiind inregistrata la datorii in cont 401 „ Furnizori”). In 08.12.2021 a fost incheiata tranzactia cu numarul 285, intre parti si s a convenit plata voluntara din partea CNPR a sumei de 7.272.646.53 lei reprezentand facturi neachitate si suma de 7.272.646.53 reprezentand penalitati aferente. Plata va fi efectuata in rate lunare egale pe o perioada de de 5 ani incepand cu luna decembrie 2021. Drept urmare a fost reluat la venituri parte din provizionul constituit pentru penalitatile datorate, la 31.12.2021 compania mai avea inregistrat pentru acest litigiu un provizion in suma de 13.574.941,77 reprezentand lipsa de folosinta a echipamentelor si penalitatile aferente pana la data de 31.12.2021.

In data de 3.05.2022 Curtea de Apel a emis Hotararea civila nr 1231 prin care a casat in parte sentinta civila 1369/2.03.2021 si a mentinut urmatoarele obligatia CNPR cu privire la plata catre G4Sa urmatoarelor sume:

- 5.079.654 lei -contravaloarea chiriei/lipsei de folosinta a sistemelor /echipamentelor, aferent perioadei ianuarie 2014 -iunie 2014,
- 831.155 lei - servicii facturate si neachitate de catre CNPR;
- 1.015.973 lei – penalitati aferente sumei de 831.155 lei
- 40.000 lei cheltuieli de judecata.

In urma acestei Hotarari a fost incheiat un Act Aditional la Tranzactia incheiata in 8.12.2021 prin care au convenit suplimentarea cu sumele stabilite prin Hotararea Civila 1231/3.05.2022.

Suma totala a obiectului tranzactiei a fost de 21.512.075 lei cu termen de plata de 5 ani respectiv pana la 28.12.2026. Astfel litigiul din dosarul 16199/3/2015 a fost stins. La 31.12.2022 a fost reluat la venituri intregul provizion inregistrat pentru acest litigiu in suma de 13.574.972 lei

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

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

17.01.2020: Amana pronuntarea la data de 31.01.2020, apoi la 14.02.2020, apoi la 21.02.2020: Hotararea nr.92/21.02.2020: Respinge apelul CNPR ca nefondat. Cu recurs in termen de 30 de zile de la comunicare. CNPR a formulat recurs, in termen, acesta fiind inregistrat la ICCJ in data de 02.12.2020; Cauza se află în procedură de filtru. Primul termen de judecată a fost stabilit la 9.03.2022.

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

Pentru acest litigiu Compania are inregistrat un provizion pentru riscuri si cheltuieli in suma de 3.478.001 lei. In 9.03.2022 2022 a fost data sentinta ICCJ prin care se respingea apelul CN Posta Romana. Debitul a fost achitata reclamantei SC Mailers Serv iar provizionul a fost reluat la venituri.

3. Litigiul cu Mailers Serv – Dosar 14958/3/2017

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

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

Pana la intocmirea acestor situatii nu a fost intocmit raportul de expertiza solicitat de instanta si nu a fost pronuntata nici o hotarare. Urmatorul termen este la 24.05.2021.au fost stabilite termene succesive pentru lipsa raportului de experiza. In data de 11.04.2022. Pentru lipsa raport expertiza (imposibilitate de intocmire a raportului datorita lipsei actelor), pentru ca reclamanta SC Mailers Serv se inainteze expertului toate actele necesare, instanta amana cauza la 20.06.2022. din lipsa raportului decexpertiza judiciara dosarul a suferit mai multe amanari. La termenul din 20.03.2023 a fost depus raportul de expertiza si dosarul a fost amanat pana la 3.04.2023 pentru depunerea obiectiunilor la raport.in 3.04. 2022 amana amana pronuntarea asupra obiectiunilor si asupra emiterii adresei catre Consiliul Co

4. 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 constestate 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.

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

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

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

Ca urmare a inspectiei economico-financiare desfasurate la sediul C.N.P.R. in perioada 18.06.2018 – 15.03.2019 de catre experti superiori in cadrul Ministerului Finantelor Publice – Directia Generala de

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Inspectie Economico-Financiara, s-a intocmit Raportul de inspectie economico-financiara nr.5076/02.08.2019 ale carui concluzii, abateri si masuri retinute si dispuse in sarcina C.N.P.R prin Dispozitia obligatorie 6002/2624/02.08.2019 sunt:

MASURA nr.1: *"In respectarea prevederilor art.136 alin.(4) din Constitutie si ale art.288 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.57/2019. CNPR va analiza situatia juridica a fiecarui imobil dintre cele pe care le detine, identificand toate bunurile imobile apartinand domeniului public al statului – cele 784 de*

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

imobile din Anexa la HG nr.451/1996. plus cele care potrivit legii apartin domeniului public (provenite de la regiile autonome si/sau achizitionate din fonduri publice) si va transmite catre Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiile datele cu privire la aceste bunuri, in vederea actualizarii inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului."

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

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

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

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

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

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

MASURA nr.8 *"In respectarea prevederilor art.2 alin.(2) din Legea nr.298/2013, precum si ale art.5 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.119/1999. CNPR, in calitate de debitor, va efectua plata obligatiei catre bugetul de stat – creanta bugetara a Statului Roman – in valoare de 49.618.560 le., cu care Statul Roman a stins obligatii fiscale ale CNPR (reducand circuitul prin care Statul Roman ar fi achitat CNPR contravaloarea Colectiei filatelice a Romaniei, constituita dupa anul 1998 prin achizitii ale CNPR), bunurile in valoare de 49.618.560 lei (Colectia filatelica a Romaniei constituita inainte de anul 1998) nefiind achizitii ale CNPR, precum si accesoriiile aferente calculate de organul de control. respectiv*

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

dobanzi in suma de 20.552.008 lei si penalitati in suma de 11.620.667 lei, calculate pana la data de 11.06.2019, in conformitate cu prevederile art.22 alin.(2) din OUG nr.94/2011 conform dispozitiilor Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala."

In 08.11.2019, prin Hotararea nr.766/08.11.2019: Admite in parte cererea de suspendare. Suspenda executarea Dispozitiei obligatorii nr. 6002/262476/02.08.2019, emisa de paratul Ministerul Finantelor Publice, pana la pronuntarea instantei de fond. In cazul in care reclamanta nu introduce actiunea in anulara Dispozitiei obligatorii in termen de 60 zile. suspendarea inceteaza de drept. fara nicio

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

formalitate. Conform art. 451-453 din Codul de procedura civila. obliga paratul M.F.P. catre reclamanta la plata sumei de 20 lei. cu titlu de cheltuieli de judecata, reprezentand taxa judiciara de timbru. Executorie de drept.

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

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

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

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

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

CN Posta Romana are calitatea de reclamant.

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

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

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

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

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

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

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

20.04.2021: amana cauza la 29.06.2021 pentru a se efectua expertiza contabila aprobata in acest dosar.

29.06.2021 Amână cauza pentru data de 28.09.2021, în vederea efectuării raportului de expertiza contabila

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

28.09.2021: Amână judecarea cauzei pentru data de 26.10.2021 în vederea efectuării expertizei de către noul expert judiciar desemnat la acest termen.

26.10.2021 Amână judecarea cauzei pentru data de 07.12.2021 în vederea efectuării expertizei de către noul expert judiciar desemnat la acest termen (al doilea).

07.12.2021: Amână judecarea cauzei pentru data de 01.02.2022 în vederea efectuării expertizei de către un alt expert judiciar desemnat la acest termen (al treilea).

32. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

01.02.2022 Pentru efectuarea expertizei contabile, amana cauza la 29.03.2022

29.03.2022: Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 12.04.2022.

12.04.2022: : Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 21.06.2022.

21.06.2022: Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 20.09.2022.

20.09.2022 Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 15.11.2022.

15.11.2022 Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 17.01.2023.

17.01.2023: Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 14.02.2023.

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

CN Posta Romana are calitatea de reclamant

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

-16.497.070 lei impozit pe profit;

- 31.402.287 lei accesorii aferente impozitului pe profit;

- 11.391.913 lei taxa pe valoare adaugata;

- 22.164.370 lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata. Perioada verificata 2003-2013.

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

La 19.10.2021- decizia civila nr. 4819/19.10.2021 : Respinge recursurile formulate de reclamanta C.N. Poșta Română SA și pârătele Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva Sentinței nr. 3815 din 20 octombrie 2017 pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondate. **Definitivă.** Urmare a acestei Decizii definitive CN Posta Romana a depus in luna aprilie 2022 cerere de restituire a sumelor acordate de instanta in valoare de 31.266.551 lei.suma a fost compensata de catre ANAF cu datoriile curente ale Companiei. Dosarul se afla inregistrat pe rolul ICCJ, cauza se află în procedură de filtru. Urmatorul termen este 26.10.2023

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 salariatii, revendicari imobiliare si alte litigii.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Companiei considera ca aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra pozitiei financiare a Companiei si nu a considerat necesara inregistrarea unor provizioane pentru riscuri si cheltuieli la data de 31.12.2021, altele decat cele prezentate in Nota 17.

33. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

Compania nu a utilizat instrumente derivate in anii 2022 si 2021.

(a) Gestionarea riscurilor financiare

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

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

(b) Principalele politici contabile

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

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

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

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

(d) Riscul de piata

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

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

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

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

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobanzii

Compania este expusa la riscul ratei dobanzii. Riscul este gestionat de Companie prin organizarea unor licitatii publice pentru contractarea de credite pe termen scut, mediu sau lung
Expunerile Companiei la ratele dobanzilor asupra activelor financiare sunt detaliate in sectiunea privind gestionarea riscului de lichiditate din aceasta nota.

(g) Alte riscuri privind investitiile

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finala pentru gestionarea riscului de lichiditate apartine conducerii Companiei, care a construit un cadru corespunzator de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Companiei pe termen scurt, mediu si lung si la cerintele privind gestionarea lichiditatilor. Compania gestioneaza riscurile de 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 din sfera serviciului postal universal pe care are obligatia sa le presteze trebuie aprobate de ANCOM (Autoritatea Nationala pentru Administrare si Reglementare in Comunicatii) conform prevederilor Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile postale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 187/2013, cu modificările și

completările ulterioare și a prevederilor Decizie Presedintelui ANCOM nr.1363/2019 de desemnare a CNPR ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor postale pe perioada 01 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2024.

(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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

- 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 datorii 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 2022 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

2022	1 EURO =4,9474		1 USD =4,6346		1 DST = 6,1883		1 RON	31-Dec-2022
	RON	RON4	RON	RON4	RON	RON		
ACTIVE								
Numerar si conturi bancare	13.100.861	673.951	0		59.981.836			73.756.648
Creante comerciale si alte creante	5.276.213	0	123.142.588		67.740.892			196.159.693
Creante de la societatile afiliate					62.672			62.672
DATORII								
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-		7.025.674			7.025.674
Overdraft	-	-	-		44.004.551			44.004.551
Datorii comerciale si alte datorii	4.769.039	0	52.477.655		116.790.788			174.037.482
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-		54.585			54.585
Alte datorii pe termen lung	-	-	-		3.592.248			3.592.248
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2022	13.608.035	673.951	70.664.932		(43.682.446)			41.264.472

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Cele mai importante cursuri de schimb pentru anii 2022 si 2021 au fost:

	31.dec.22	31.dec.21
RON/ EURO	4,9474	4,9481
RON/ DST	6,1883	6,1190
RON/USD	4,6346	4,3707

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 2022 si 31 decembrie 2021 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-22	31-Dec-21
EUR	1.360.803	986.553
DST	7.066.493	9.660.387
Total	8.427.296	10.646.940

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 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		

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprlmate in RON, daca nu specifica altfel)

33. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Riscul de credit

Structura pe vechime a creantelor – clienti existente in sold la 31 decembrie 2022 respectiv la 31 decembrie 2021, se prezinta dupa cum urmeaza:

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	88.127.062	88.127.062	-
Clienti incerti	18.562.035	18.562.035	-
Clienti facturi de intocmit	114.630.416	59.686.036	54.944.380
Ajustari pentru depreciere	(26.095.800)	(26.095.800)	-
Avansuri platite furnizorilor	935.980	935.980	-
Valoare Neta	196.159.693	141.215.313	54.944.380

	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	77.880.074	77.880.074	-
Clienti incerti	20.129.046	20.129.046	-
Clienti facturi de intocmit	126.588.090	90.588.090	36.000.000
Ajustari pentru depreciere	(25.541.986)	(25.541.986)	-
Avansuri platite furnizorilor	1.058.995	1.058.995	-
Valoare Neta	200.114.219	164.114.219	36.000.000

Riscul de lichiditate

31-Dec-22	Valoare neta	Termen de lichiditate		
		<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	37.624.887	19.142.163	18.482.724	-
Datorii comerciale si alte datorii	201.508.590	174.668.084	26.840.506	-
Datorii catre societatile affiliate	54.585	54.585	-	-
Imprumuturi si overdraft	61.632.637	51.030.225	10.602.412	-
Alte datorii	174.464.648	170.872.400	3.592.248	-
Datorii cu impozitul curent	-	-	-	-
Provizioane	49.215.832	1.744.525	47.471.307	-
Subventii si venituri in avans	12.100.971	3.684.957	8.416.014	-
Total	536.602.150	421.196.939	115.405.211	-

31-Dec-21	Valoare neta	Termen de lichiditate		
		<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	43.512.363	15.412.211	28.100.152	-
Datorii comerciale si alte datorii	234.584.933	198.669.123	35.915.810	-
Datorii catre societatile affiliate	133.728	133.728	-	-
Imprumuturi si overdraft	49.950.214	45.819.357	4.130.857	-
Alte datorii	160.860.979	157.370.478	3.490.501	-
Datorii cu impozitul curent	2.257.638	2.257.638	-	-
Provizioane	69.339.710	8.156.971	61.182.739	-
Subventii si venituri in avans	11.956.344	4.149.963	7.806.381	-
Total	572.595.909	431.969.469	140.626.440	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

34. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

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

Situatia conturilor in afara bilantului se prezinta astfel:

Denumire cont	31-Dec-22	31-Dec-21
Giruri si garantii acordate	96.613.191	103.028.900
Giruri si garantii primite	8.622.077	7.186.066
Imobilizari luate cu chirie	14.937.874	14.937.874
Valori materiale primite spre vanzare	35.086.446	36.795.589
Debitori scosi din activ urmariti in continuare	2.498.486	2.217.068
Materiale de natura obiectelor de inventar date in folosinta	65.011.369	67.428.223
Redevente, locatii de gestiune, chirii si datorii asimilate	6.278.751	5.932.070
Bunuri publice in administrare	5.084.183	4.782.435
Alte valori in afara bilantului	15.657.592	12.944.648
Dobanzi de platit la contractele de leasing	901.926	2.207.533
Active contingente	44.219.645	44.618.089
TOTAL	294.911.539	302.078.495

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

Analitic, componenta garantiilor imobiliare la 31.12.2022 este urmatoarea:

Nr.c rt.	Garantii imobiliare	Contract de credit	Contract de ipoteka imobiliara	Valoare contabila imobile ipotecate Rang 1 - cont 8011
1.	BCR	I. Contract de credit nr.202220907052/12.09.2022	- contract de ipoteka imobiliara - incheiere de autentificare nr.1114/12.09 .2022	20.291.002,00
		- linie credit 20.000.000 lei		
		- perioada 12.09.2022-12.09.2023		
		-16 imobile Rang 1		
		II. Contract de credit nr.140J/1812/08.12.2021CNPR (nr. 20211208048 BCR)	- contract de ipoteka imobiliara nr. 1407/08.12.2 021	39.516.729,26
		- linie credit 30.000.000 lei		
		- Act Additional nr. 20211208048/A (nr.140J/1467/07.12.2022)		

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

		- perioada: 08.12.2021-08.12.2022; 08.12.2022-08.03.2023		
		-9 imobile Rang 1		
2.	BANCA TRANSILV ANIA	Contract de credit nr.140J/1317/19.07.2021	- contract de ipoteka imobiliara - incheiere de autentificare nr.1116/13.09 .2022	36.805.460,00
		- linie credit 40.000.000 lei		
		- perioada: 13.09.2022-11.09.2023		
		- 20 imobile Rang 1		
	TOTAL			96.613.191,26

La 31.12.2021 valoarea gajurilor cedate era de 103.028.900 lei.

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

35. CONTINUITATEA ACTIVITATII

Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022, Compania a inregistrat un profit net de 11.259.033 lei, un rezultat cumulat -pierdere- in suma 233.266.540 lei si datorii curente nete de 119.668.961 lei. Continuitatea activitatii Companiei depinde de performantele operationale si/sau de sprijinul din partea actionarilor sai sau de obtinerea de surse suplimentare de finantare.

Compania a reusit sa isi asigure necesarul de finantare din surse bancare si ulterior datei de 31 decembrie 2022.

Potrivit Programului de Guvernare 2021-2024 au fost trasate obiectivele pe termen mediu si directiile generale de actiune:

- a) "Obiectivul principal al Postei Romane este oferirea unui set de servicii care sa reflecte nevoile tuturor cetatenilor Romaniei de pe intreg teritoriul la tarife accesibile. Acesta va fi adaptat conform schimbarilor generate de necesitatile pietei si dezvoltarile tehnologice.
- b) Posta Romana abordeaza o strategie agila centrata pe client ale carei rezultate se traduc prin calitate, satisfactia si loialitate clientilor, diminuarea riscurilor pe termen lung si imbunatatirea continua atat interna, cat si a imaginii companiei.
- c) Alinierea la standardele celor mai performante companii postale din lume: posta elvetiana, posta germana, posta austriaca, posta estoniana, posta SUA, posta Romana va proiecta si implementa noi procese organizationale, preluind bunele practici ale celor mai avansate companii postale din lume, eficientizand timpii de livrare, calitatea serviciilor si costurile operationale"

Potrivit, **Memorandum privind implementarea strategiei de dezvoltare si diversificare economica a Companiei Nationale Posta Romana prin D.A.R.T. (digitalizare, automatizare, robotizare si tehnologizare), cresterea calitatii serviciilor, cresterea relevantei Companiei pe piata globala si**

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

asigurarea unui plan de continuitate a afacerii in contextul pandemiei de COVID 9 si a European Green Deal, aprobat de Guvernul Romaniei in 26.04.2022:

“ CONTEXTUL NATIONAL SI INTERNATIONAL

Pentru construirea si implementarea strategiei manageriale. Compania Nationala Posta Romana va urmarii in principal modelele internationale propuse in cadrul Planului de guvernare 2021-2024 respectiv:

Modelele celor mai performante companii de posta la nivel global:

Compania va reforma structura organizatorica urmarind exemplele celor mai eficiente companii postale, conform clasificarii Uniunii Postale Universale (UPU) precum, dar fara a se limita la Elvetia, Austria, Germania, S.U.A. De asemenea, Posta Romana va reprojeta si reimplementa noi procese organizationale, prelevand bunele practici ale celor mai avansate companii postale din lume, eficientizand astfel timpii de livrare, calitatea serviciilor si costurile operationsle”

“DOMENIILE PRIORITARE DE ACTIUNE

Redimensionarea aparatului administrativ

Pentru a obtine transparenta decizionala si a implementa solutii de modernizare, Compnia are nevoie de o structura supla, cu procese simplificate si activitati redundante eliminate. Noua structura a administratiei Companiei va avea rol de suport si coordonare si se va asigura ca intreaga activitate nu este ingreunata.”

“OBIECTIVELE PE TERMEN SCURT SI MEDIU

Transformarea administratiei centrale dintr o structura de control, intr o structura de suport

Compania va eficientiza activitatea administratiei centrale in vederea sustinerii indeplinirii obiectivelor de mai sus si a obtinerii unei abordari strategice, pe termen lung a Companii”

MECANISMELE DE IMPLEMENTARE

Simplificarea Structurii organizatorice

- a) Reorganizarea Companiei Nationale Posta Romana dupa modelul unitatilor de afaceri si ariilor functionale**

Managementul Companiei va identifica modele organizationale performante prezente la companii postale partenere si va implementa o structura organizationala bazata pe modelul unitatilor de afaceri- produse livrate independent de entitati organizationale autonome – si al ariilor functionale – activitati obligatorii de suport pentru ca unitatile de afaceri sa poata actiona performant pe piata libera.

- b) Implementarea unei structuri bazata pe proces**

Managementul Comaniei Nationale Posta Romana va identifica procesele interne si le va defini ca servicii organizationale interne necesare pentru a sustine operationalul Companiei si va implementa structurile necesare pentru a sustine serviciile respective, inclusiv pentru a crea intr-un mod flexibil servicii interne noi sau a desfiinta servicii care si au pierdut relevanta.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

c) Descentralizarea activitatii catre sucursalele teritoriale ale Companiei Nationale Posta Romana

Compania va face toate demersurile pentru a deveni o structura eficienta, supla, in cadrul careia deciziile si responsabilitatile sunt descentralizate, pentru a tine pasul cu industria in cadrul careia isi desfasoara activitatea si pentru a creste gradul de retentie a personalului si de satisfactie a clientilor deserviti.

d) Transformarea intr-o organizatie agila.

Managementul Companiei va face demersurile pentru a parcurge procesul de transformare in prima Companie de stat agila, capabila de a se adapta schimbarilor rapide aparute pe piata in care isi desfasoara activitatea.

e) Integrarea Sucursalei Servicii Expres in cadrul sucursalelor teritoriale si administratiilor judetene

Compania Nationala Posta Romana va devenii o structura eficienta din punct de vedere operational, optimizand costurile operationale si dezvoltand linii de servicii si produse noi.

Compania va deveni o structura agila implementand un model organizational nou si totodata eliminand structuri redundante.

In contextul celor aratate mai sus in data de 4.11.2022 Consiliul de Administratie prin Hotararea 172 a aprobat nouastructura organizatorica a Comaniei

Pentru implementarea viziunii de afaceri orientata spre clienti se impunea abordarea unei noi structuri organizationale la nivelul Administratiei Centrale, aceasta optimizeaza procesele interne, prin modificarea structurii de conducere, a subordonarii si a diagramei de relatii.astfel s a luat decizia renuntarii la structurarea piramidal a modelului oranzional si adoptarea unui model aplatizat, bazat pe o structura cu 4 piloni principali:

1. Structura de management- reprezinta arile functionale care asigura administrarea la cel mai inalt nivel strategic al Companiei
2. Structura unitati de afaceri – reprezinta principala propunere a Companiei pentru piata in care se manifesta si se regaseste in cadrul ariei functionale ce deserveste serviciile furnizate clientilor
3. Structura de suport- reprezinta arile functionale necesare pntru sustinerea activitatilor unitatilor de afaceri
4. Structura secundara – reprezinta arile functionale obligatorii, definite de legislatia in vigoare sau necesare pentru desfasurarea activitatilor Companiei.

Tranzitia dinspre structura organizatorica veche inspre noua structura se va realiza treptat in urmatoarele faze:

Faza I - transferul structurilor vechi in subordinea noilor structuri

Faza II – restructurarea posturilor si activitailor in cadrul noilor departamente si subdiviziuni organizatorice.

Pana la data intocmirii prezentelor situatii financiare a fost incheiata Faza I a restructurarii

In Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2023 au fost prevazute salarii compensatorii pentru 300 de persoane care se preconizeaza ca vor fi concediate in aplicare celei de a doua faze.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022 in conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

36. EVENIMENTE ULTERIOARE

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

In Bugetul de Venituri si Cheltuieli pentru anul 2023 au fost prevazute salarii compensatorii pentru 300 de persoane care se preconizeaza ca vor fi concediate in aplicare celei de a doua faze a restructurarii.

Nu exista alte evenimente ulterioare semnificative care sa fie prezentate.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 90 au fost semnate la data de 27 aprilie 2023 de catre:

Director General.

Valentin STEFAN



Director Economic.

Alexandru Butiseaca



Intocmit

Tita DAVID

