



COMPANIA NAȚIONALĂ "POȘTA ROMÂNĂ" S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Cuprins:

	<u>Pag.</u>
Situația consolidată a poziției financiare	2
Situația consolidată rezultatului global	4
Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu	6
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	8
Note explicative la situațiile financiare	10

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Denumire element	31.12.2023	31.12.2022
ACTIVE		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	642.238.152	626.574.467
Investitii imobiliare	29.970.294	30.540.496
Imobilizari necorporale	1.044.679	624.437
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	33.681.544	40.474.275
Alte active imobilizate	16.398.651	23.002.384
Total active pe termen lung	723.333.320	721.216.059
Active curente		
Stocuri	20.752.718	19.417.566
Creante comerciale si alte creante	186.527.086	197.915.419
Alte active curente	21.189.516	15.663.458
Numerar si conturi bancare	1.018.231.966	74.735.475
Creanta cu impozitul curent	667.336	463.747
Total active curente	1.247.368.623	308.198.678
Total active	1.970.701.943	1.029.414.737
CAPITAL PROPRIU SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	371.387.309	371.387.309
Rezerve	85.026.093	77.294.537
Rezerve din reevaluare	214.004.652	227.889.176
Rezultatul reportat	(208.158.850)	(232.810.554)
Total capital propriu	462.259.204	443.760.468
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi pe termen lung	19.740.387	10.602.412
Datorii aferente contractelor de leasing	12.719.238	18.482.724
Datorii cu impozitul amanat	45.908.491	47.577.581
Provizion pentru pensii	40.911.405	43.739.623
Provizioane pe termen lung	5.202.654	3.731.684
Subventii pentru investitii	8.034.140	8.416.014
Avansuri incasate de la clienti pe termen lung	32.837.770	26.840.506
Alte datorii pe termen lung	3.985.595	3.616.985
Total datorii pe termen lung	169.339.680	163.007.529
Datorii curente		
Imprumuturi pe termen scurt	21.737.997	7.025.674
Overdraft	67.634.026	44.004.551
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	16.268.416	19.154.371
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie	599.078	635.764
Datorii comerciale si alte datorii	120.630.007	174.704.221
Provizioane curente	2.249.877	1.840.071
Portiunea curenta a venituri in avans	3.237.691	2.884.597

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Portiunea curentă a subvențiilor pentru investiții	726.258	800.360
Alte datorii curente	1.106.019.709	171.597.130
Total datorii curente	1.339.103.059	422.646.739
Total datorii curente	1.339.103.059	422.646.739
Total datorii	1.508.442.739	585.654.268
Total capital propriu și datorii	1.970.701.943	1.029.414.737

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 97 au fost semnate la data de 09.08.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Departament
Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Alina BĂRBULESCU

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Denumire element	31.12.2023	31.12.2022
Venituri din exploatare		
Venituri din servicii prestate si lucrari executate	1.560.074.983	1.448.340.145
Venituri din vanzarea marfurilor	14.651.787	14.463.441
Alte venituri din exploatare	18.742.411	10.882.021
Total venituri din exploatare	1.593.469.180	1.473.685.607
Cheltuieli din exploatare		
Posta si telecomunicatii	(5.026.493)	(4.412.828)
Materiale si consumabile	(45.197.634)	(46.276.296)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	(7.981.958)	(8.912.796)
Cheltuieli de intretinere si reparatii	(6.820.977)	(7.480.935)
Cheltuieli cu utilitatile	(27.118.051)	(29.535.451)
Salarii si alte retributii	(1.217.267.913)	(1.111.522.860)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor	(39.866.778)	(39.847.376)
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor in leasing	(20.226.619)	(21.686.699)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	3.454.869	(3.273.368)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	(56.646.485)	(51.616.926)
Comisioane bancare si cheltuieli similare	(99.284.582)	(91.921.322)
Redevente si cheltuieli cu chiriile	(462.091)	(913.021)
Cheltuieli cu alte servicii ale tertilor	(47.633.864)	(51.850.089)
Cheltuieli cu marfurile	(4.937.535)	(5.751.966)
Cheltuieli cu obiectele de inventar	(8.366.932)	(1.701.729)
Alte cheltuieli din exploatare	(13.713.509)	(17.595.281)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari	(1.887.081)	16.333.703
Total cheltuieli din exploatare	(1.598.983.635)	(1.477.965.240)
Profit/(Pierdere) din exploatare	(5.514.455)	(4.279.633)
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar	(3.367.837)	(1.280.948)
Venituri financiare	34.967.387	29.134.183
Cheltuieli financiare	(8.929.302)	(5.554.297)
Elemente financiare, net	22.670.247	22.298.938
Profit inainte de impozitare	17.155.792	18.019.304
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit	(4.949.262)	(4.922.511)
Cheltuiala/Venit cu impozitul amanat	1.669.090	(2.674.088)
Profit/ (Pierdere) neta	13.875.620	10.422.705
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminare contract munca	4.888.057	1.556.951
Crestere/(scadere) diferente de curs provenite din retratare Moldova	711	-
Total alte elemente ale rezultatului global	4.888.768	1.556.951
Total rezultat global al perioadei	18.763.677	11.979.656

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 97 au fost semnate la data de 09.08.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN



Director Departament
Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ



Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Alina BĂRBULESCU



COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU
 la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel))

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2023	371.387.309	227.889.176	77.294.537	(232.810.554)	443.760.468
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei		-	-	13.875.620	13.875.620
Alte elemente ale rezultatului global					
Deconsolidare Posta Romana Broker				4.311.904	4.311.904
Efectele deconsolidării filialei Posta Romana Broker				(4.328.628)	(4.328.628)
Surplus din reevaluare realizat		(13.884.523)	-	13.884.523	-
Alte ajustări rezerva reevaluare		-	-	-	-
Crestere/(scadere) diferente de curs provenite din retratare Moldova				711	711
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligației privind beneficiul la terminarea contractului de munca		-	-	4.888.057	4.888.057
Tranzacții înregistrate direct în capitalurile propria					
Repartizări din alte rezerve					
Alte elemente			31.376	(280.306)	(248.929)
REZERVE DIN FACILITATI FISCALE-PROFIT			6.822.176	(6.822.176)	-
REINVESTIT					
Rezerva legala			878.003	(878.003)	
Repartizare dividende					
Sold la 31 decembrie 2023	371.387.309	214.004.653	85.026.092	(208.158.851)	462.259.204

În Alte elemente ale rezultatului global s-au înregistrat următoarele:

- deconsolidarea sumei de 4.311.904 lei reprezentând rezultatul reportat-pierdere al societății Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. ca urmare a:
 - ✓ Deschiderii procedurii generale de insolvență potrivit Hotărârii intermediare nr. 1756/06.04.2023 prin care judecătorul sindic a dispus ca "în temeiul art. 85 al. 1 raportat la art. 74 și art. 67 al. 1 lit. g din Legea nr. 85/2014 urmează a opera ridicarea de drept a

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

dreptului de administrare-constând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea, situație în care conducerea integrală a activității debitorului revine administratorului judiciar”;

✓ Intrării în faliment prin procedura simplificată a debitorului Poșta Română Broker de Asigurare SRL, conform Hotărârii intermediare nr. 479/15.02.2024 pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 4989/3/2023, “în temeiul art. 145 alin. 2, Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență ridică dreptul de administrare al debitorului și dispune dizolvarea societății debitoare.”

- efectele deconsolidării filialei Poșta Română Broker de Asigurare SRL în sumă de 4.328.628 lei, ce cuprinde valoarea capitalului social, valoarea împrumutului nerambursat și valoarea creanțelor în sold ale debitorului;

- obligația privind beneficiile acordate la terminarea contractului de muncă, în suma de 4.888.057 lei, care reprezintă pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligații.

În cursul anului a fost realizat și transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe măsura amortizării clădirilor sau pe măsura scoaterii din evidență a clădirilor sau terenurilor reevaluate în sumă de 13.884,523 lei.

Rezerva legală a fost majorată cu suma de 878.003 lei în anul 2023, urmând a se constitui anual până la limita de 20% din capitalul social. Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 97 au fost semnate la data de 09.08.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Departament
Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Alina BĂRBULESCU

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

	31-12-23	31-12-22
	RON	RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) înainte de impozitul pe profit	17.155.792	18.127.780
Ajustări pentru elemente nemonetare		
Amortizarea și deprecierea, net	39.866.778	24.490.972
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor în leasing	20.226.619	8.807.723
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante, net	(3.454.869)	3.126.571
Variație datorii beneficii pensionare	2.059.839	(2.311.223)
Provizioane, net	1.887.081	(16.331.737)
Cheltuieli/Venituri din dobanzi, net	(27.597.144)	(25.444.481)
Caștig/Pierdere din cedări de mijloace fixe	(759.638)	6.974
Venituri din acorduri finanțare UPU și plusuri de inventar, subvenții	(571.843)	(960.672)
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	1.228.508	809.004
Creanțe comerciale și alte creanțe	5.178.523	38.082.568
Furnizori și alte datorii	885.925.654	(17.680.666)
Impozit pe profit plătit	(5.152.850)	(9.115.045)
Flux net de numerar din/(utilizat în) activitatea de exploatare	935.992.451	21.607.767
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Achiziții de imobilizări	(53.609.978)	(18.012.740)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	922.272	82.109
Încasări din subvenții pentru investiții	254.114	1.057.807
Plăți/încasări pentru garanții pe TL	6.603.746	(406.329)
Dobânzi încasate	34.963.444	29.126.194
Flux net de numerar utilizat în activitatea de investitii	(10.866.402)	11.847.040
Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Plăți aferente contractelor de leasing	(21.746.064)	(7.915.833)
Rambursări de credite	(18.425.268)	-
Încasări din credite	42.275.567	11.244.035
Dobânzi plătite	(7.366.132)	(3.681.712)
Flux net de numerar utilizat în activitatea de finanțare	(5.261.897)	(353.510)
Deconsolidare filiala BROKER	(149)	
Descreșterea/creșterea netă a disponibilităților și elementelor asimilate	919.864.003	33.101.297
Disponibilități și elemente asimilate la începutul anului	30.733.936	(2.367.360)
Disponibilități și elemente asimilate la sfârșitul anului, din care:*	950.597.939	30.733.937
Cash restricționat O.U.G 166/2022	908.176.159	

CASH RESTRICȚIONAT:

Precizăm că în situația privind fluxurile de numerar este evidențiată distinct suma de 908.176.159 lei care reprezintă sume în transfer provenind din contractul încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în baza O.U.G. nr. 166/8 decembrie 2022 privind unele măsuri pentru acordarea unui sprijin categoriilor de persoane vulnerabile

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifica altfel)

pentru compensarea prețului la energie (MIPE), suportat parțial din fonduri externe nerambursabile.

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 97 au fost semnate la data de 09.08.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN



Director Departament
Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ



Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Alina BĂRBULESCU



COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

Acestea sunt situațiile financiare consolidate ale Companiei Naționale "Poșta Română" S.A., (denumita „Societatea mamă” sau „Compania”) întocmite în conformitate cu:

- ☐ Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările la zi;
- ☐ Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 (OMFP 2844/2016) pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare consolidate se referă la Compania Națională Poșta Română S.A., cu sediul social în București, B-dul Dacia nr. 140 sectorul 2.

Societăți incluse în consolidare:

a) Societatea-mamă care face raportarea - Compania Națională "Poșta Română" S.A.

b) Entități incluse în consolidare și proporția de capital deținută de către Societatea mamă:

Nume societate	Țară	% deținere la 31.12.2023	Valoare la 31.12.2023	% deținere la 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022
Romfilatelă S.A.	România	100	7.706.917	100	7.706.917
Poșta Română SRL	Republica Moldova	100	24.633	100	24.633
Investiții în subsidiare		-	7.731.550	-	7.731.550

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Grupului și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările la zi, și OMFP nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare.

În conformitate cu OMFP 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele de Raportare Financiară de către unități cu capital de stat, Compania întocmește situații financiare individuale și situații financiare consolidate în conformitate cu OMFP 2844/2016, începând cu exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018.

Prezentarea societăților incluse în consolidare:

▪ **COMPANIA NAȚIONALĂ "POȘTA ROMÂNĂ" S.A.**

Regia Autonomă „Poșta Română” a fost fondată prin Hotărârea de Guvern nr. 448/27.06.1991, prin preluarea parțială a activului și pasivului „Regiei Autonome Rom-Post-Telecom”, stabilite conform situațiilor financiare la data de 31 martie 1991. În baza

Hotărârii de Guvern nr. 371/1998 a fost înființată Compania Națională Poșta Română S.A. („Compania” sau „Poșta Română”) prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome „Poșta Română”, în baza activelor și pasivelor deținute de această și înregistrate în bilanțul contabil la dată de 31 decembrie 1997. La dată reorganizării, Regia Autonomă „Poșta Română” nu avea în administrare bunuri din domeniul public al Statului.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

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

Compania Națională “Poșta Română” S.A. este o societate pe acțiuni.

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

Prin Decizia ANCOM nr. 1363 din 2019, Compania Națională Poșta Română S.A. a fost desemnată furnizor de serviciu universal până la 31 decembrie 2024, la tarife accesibile tuturor utilizatorilor și la standarde de calitate comparabile.

De asemenea, Compania Națională Poșta Română S.A. furnizează următoarele 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.

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

Sediul social al Companiei Naționale Poșta Română S.A. este în Bulevardul Dacia nr. 140, sector 2, București.

Compania are ca obiect de activitate:

☐ Servicii poștale incluse în sfera serviciului universal:

- a) colectarea, sortarea, transportul și livrarea trimiterilor poștale interne și internaționale, în greutate de până la două kg;
- b) colectarea, sortarea, transportul și livrarea coletelor poștale interne și internaționale, în greutate de până la 10 kg;
- c) distribuirea coletelor poștale în greutate de până la 20 kg expediate din afara teritoriului României către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
- d) serviciul de trimitere recomandată având ca obiect trimiteri poștale din categoria prevăzută la lit. a);
- e) serviciul de trimitere cu valoare declarată având ca obiect trimiteri poștale din categoriile prevăzute la lit. a) - c);
- f) colectarea, sortarea, transportul și livrarea cecogramelor interne și internaționale;
- g) orice alte servicii poștale stabilite prin lege, dacă răspund unor necesități de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate în mod satisfăcător în condițiile unei piețe concurențiale.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- ☐ Servicii poștale, altele decât cele incluse în sfera serviciului universal:
 - a) mesagerie, curier accelerat, publicitate și marketing prin poștă, servicii financiar-poștale, (dintre care și achitarea mandatelor pensii și alocații copii), serviciul Giropost, curierat în regim de asigurare;
 - b) poștă electronică, transmisii de date și mesaje, poștă hibrid;
 - c) contractarea și distribuirea la domiciliu a abonamentelor de presă;
 - d) declararea, depozitarea și vămuirea trimiterilor poștale, în calitate de comisionar în vama;
 - e) ambalarea, condiționarea și depozitarea în vederea expedierii;
 - f) orice alte servicii executate pe baza de contracte sau convenții, în numele terților, legate direct sau indirect de activitatea companiei.
- ☐ Tipărirea, comercializarea și păstrarea timbrelor și efectelor poștale în conservatorul de timbre:
 - a) tipărirea de timbre și efecte poștale cu timbru imprimat;
 - b) comercializarea de timbre și efecte poștale;
 - c) stabilirea și asigurarea condițiilor de conservare, evidență și păstrare a timbrelor și efectelor poștale cu timbru imprimat, a altor bunuri filatelice, precum și a stocului de timbre necesar schimbului cu administrațiile poștale din alte țări, în conservatorul său de timbre.

Compania poate presta servicii conexe celor menționate mai sus și poate executa orice alte activități, conform statutului societății.

La începutul anului 2023, Compania Națională Poșta Română S.A. avea în structura sa 2 sucursale specializate și 8 sucursale regionale, astfel:

1. Sucursala Servicii Express,
2. Sucursala Fabrica de Timbre,
3. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Constanța,
4. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Iași,
5. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Ploiești,
6. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Timișoara,
7. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Craiova,
8. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Cluj Napoca,
9. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala Brașov,
10. Sucursala C.N. Poșta Română S.A. - Sucursala București.

În cursul anului 2023, Sucursala Servicii Express a fost desființată, iar activitățile ei au fost preluate de sucursalele regionale și Administrația Centrală.

▪ **ROMFILATELIA S.A.**

ROMFILATELIA S.A. s-a înființat în baza Hotărârii de Guvern nr. 42/2004, ca filială a Companiei Naționale Poșta Română S.A.. Este persoană juridică română, ce se organizează

ca societate comercială pe acțiuni și funcționează în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și cu statutul.

Sediul societății se află în București, în strada Fabrica de Chibrituri nr. 28, sector 5.

Societatea are deschise 8 puncte de lucru, din care: 3 în București (str. Calea Moșilor, str. J.L. Calderon și str. Ion Câmpineanu) și câte unul în localitățile Bacău, Timișoara, Cluj, Iași și Brașov.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

În conformitate cu articolul 6 din statut, anexă la Hotărârea de Guvern 42/2004 și Ordinul M.C.T.I. nr. 118/2004, cu modificările ulterioare, obiectul de activitate al Romfilatelia S.A. constă în:

- a) editarea de timbre și efecte poștale cu, sau fără suprataxa;
- b) comercializarea de mărci poștale, efecte poștale și mărfuri filatelice;
- c) editarea și comercializarea de accesorii filatelice și literatura de specialitate (cataloage, periodice, studii, dicționare, produse informatice filatelice);
- d) achiziționarea de mărfuri filatelice de pe piață internă de la persoane fizice și/sau juridice în scopul valorificării lor ca atare sau prin produse filatelice proprii;
- e) efectuarea de operațiuni de export și import pentru produsele de mai sus, precum și pentru alte mărfuri, inclusiv operații de tip switch și prelucrări filatelice în sistem lohn;
- f) prestarea de servicii aferente comerțului filatelic: expertize, evaluări, licitații, prelucrări, acordarea de asistență de specialitate pentru persoane fizice și juridice rezidente și nerezidente;
- g) organizarea și participarea la târguri și expoziții filatelice naționale și internaționale, în nume propriu sau în colaborare cu instituții specializate în promovarea imaginii statului român;
- h) achiziționarea de mărfuri filatelice expertizate de societate, în vederea completării colecției naționale păstrate în cadrul Conservatorului de Timbre și în cadrul Muzeului Național Filatelic, în limita aprobărilor speciale date de Compania Națională Poșta Română S.A., Romfilatelia S.A. poate desfășura și orice alte activități colaterale necesare realizării obiectului său de activitate.

▪ **Poșta Română S.R.L. – filiala Chișinău-Moldova**

Prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 23/18.08.2022 a fost aprobată înființarea subsidiarei Companiei Naționale Poșta Română S.A. la Chișinău, în Republica Moldova. Astfel, Societatea cu Răspundere Limitată Poșta Română este persoană juridică a Republicii Moldova, înregistrată la Agenția Servicii Publice a Republicii Moldova sub numărul 1022600051450 din 22 noiembrie 2022. Sediul societății se află în Republica Moldova, MD-2012, Str. Vlaicu Pîrcălab 63, municipiul Chișinău.

Are capital social în valoare de 99.375 lei moldovenești (la cursul Băncii Naționale a Moldovei la data de 21.11.2022, 1 EUR=19,875 lei moldovenești), respectiv 5000 EUR, fiind deținut 100% de Compania Națională "Poșta Română" S.A.

În conformitate cu articolul II din Statut, Societatea cu Răspundere Limitată Poșta Română desfășoară următoarele genuri de activitate:

- a) Activități poștale desfășurate sub obligativitatea serviciului universal,
- b) Alte activități poștale și de curier,
- c) Activități combinate de secretariat,
- d) Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat,
- e) Activități ale centrelor de intermediere telefonică (call center),
- f) Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor,
- g) Activități de ambalare,
- h) Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.,
- i) Alte activități de intermediere monetară,
- j) Comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet,
- k) Comerț cu amănuntul efectuat în afara magazinelor, standurilor, chioșcurilor și piețelor,

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- l) Depozitări,
- m) Transporturi rutiere de mărfuri,
- n) Comerț cu ridicata nespecializat.

Poșta Română SRL a înregistrat pierdere netă în exercițiul financiar 2023 în valoare de 77.448 RON.

Compania Națională Poșta Română S.A. împreună cu filialele sale formează Grupul („Grupul”).

Toate acțiunile entităților incluse în consolidare sunt cu drept simplu de vot, deci proporția de capital este egală cu proporția drepturilor de vot.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Grupului și conform OMFP 2844/2016 cu modificările ulterioare.

▪ **Bazele consolidării**

□ **Filiale**

O filială este o societate care este controlată de o altă întreprindere, societatea-mamă. În concordanță cu OMFP nr. 2844/2016 și standardul IAS 27 se presupune că există control când societatea-mamă deține mai mult de jumătate din drepturile de vot ale unei societăți, în afara de cazul când, în situații excepționale, poate fi clar demonstrat că această formă de proprietate nu asigură controlul.

Situațiile financiare ale filialelor sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data obținerii controlului până la data când controlul încetează.

Soldurile, distribuirile de dividende și tranzacțiile intragrup, precum și orice profit nerealizat rezultat din tranzacțiile intragrup sunt eliminate la întocmirea situațiilor financiare consolidate. Dacă este necesar, politicile contabile ale filialelor sunt modificate, pentru a asigura consecvența cu politicile adoptate de Societate.

Pierderile sau câștigurile din diluarea intereselor de participare într-o filială sau vânzarea unei părți din interesele de participare într-o filială fără pierderea controlului asupra acesteia sunt recunoscute în capitalurile proprii.

□ **Interese de participare entități asociate (titluri puse în echivalență)**

O entitate asociată este o societate asupra căreia Societatea mamă nu exercită controlul, ci o influență semnificativă.

Se considera că exista o influență semnificativă atunci când Societatea-mamă deține 20%-50% din drepturile de vot în societatea respectivă, în afară de cazul când, în situații excepționale, poate fi clar demonstrat că această participare nu asigură o influență semnificativă.

Investițiile în entități asociate sunt contabilizate pe baza metodei punerii în echivalență. Cota Societății mamă din profiturile sau pierderile asociaților, obținute după data la care aceștia au devenit asociați, este recunoscută în contul de profit și pierdere, iar cota din modificările în capitalurile proprii este recunoscută în capitaluri proprii. Mișcările cumulative

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

În activele nete ale asociațiilor, după data la care aceștia au devenit asociați, sunt ajustate pe seama valorii contabile a titlurilor puse în echivalență. Distribuiri din profit primite de la asociați reduc valoarea contabilă a titlurilor puse în echivalență.

Câștigurile nerealizate în urma tranzacțiilor între Societate și entitățile asociate sunt eliminate în limita participației Societății mamă în asociație, în măsură în care sunt semnificative.

Câștigurile din diluarea intereselor de participare într-o întreprindere asociată sau vânzarea/cedarea unei părți din interesele de participare într-o întreprindere asociată sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Acolo unde este necesar, politicile contabile ale entităților asociate au fost modificate în vederea asigurării consecvenței față de politicile adoptate de Grup.

La data de 31 decembrie 2022 și 2023 Grupul nu are investiții în entități asociate.

❑ Interese care nu controlează

Interesele de participare ale altor entități în filialele Societății sunt contabilizate distinct în cadrul capitalurilor ca interese care nu controlează, reprezentând partea acționarilor minoritari din activele nete ale acestor filiale.

❑ Alte investiții

La data de 31 decembrie 2023, Grupul deține investiții în alte entități, prin deținerea unei cote de participare mai mică de 20% sau neexercitarea unei influențe semnificative asupra respectivelor entități. Acestea sunt prezentate detaliat în Nota 7 Alte active imobilizate.

❑ Metoda de consolidare

Valorile contabile ale acțiunilor în capitalul entităților incluse în consolidare au fost compensate cu proporția pe care o reprezintă în capitalul și rezervele acestor entități în baza valorilor contabile ale activelor și datoriilor identificabile la data primei consolidări, respectiv la data achiziției acțiunilor pentru achizițiile efectuate ulterior primei consolidări.

Data achiziției acțiunilor reprezintă data la care controlul asupra activelor nete sau operațiunilor entității achiziționate este transferat efectiv către dobânditor.

Diferențele rezultate din asemenea compensări se înregistrează, în măsură în care este posibil, direct la acele elemente din bilanțul consolidat care au valori superioare sau inferioare valorilor contabile, respectiv:

- diferențele pozitive se prezintă la elementul "Fond comercial pozitiv";
- diferențele negative se prezintă la elementul "Fond comercial negativ".

Suma atribuibilă acțiunilor în filialele incluse în consolidare deținute de alte persoane decât entitățile incluse în consolidare (dacă este cazul) se prezintă separat, în bilanțul consolidat, la elementul "Interese care nu controlează", separate de capitalurile proprii ale Societății mamă.

Veniturile și cheltuielile entităților incluse în consolidare se încorporează în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat, prin însumarea elementelor similare, proporțional cu perioada din an de când entitatea devine o filială a Grupului.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Suma oricărui profit sau pierdere atribuibilă acțiunilor în filialele incluse în consolidare deținute de alte persoane sau entități decât cele incluse în consolidare, dacă este cazul, se prezintă separat în contul de profit și pierdere consolidat la elementul "Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) intereselor care nu controlează.

Filiala Poșta Română Broker de Asigurare SRL – nu intră în perimetrul de consolidare în anul 2023

A fost înființată ca filială a Companiei Naționale Poșta Română S.A. în luna decembrie 2013 și și-a început efectiv activitatea în anul 2014. Societatea are ca obiect de activitate brokeraj în asigurări. Capitalul social în valoare de 2.200.000 lei este deținut integral de Compania Națională Poșta Română S.A..

În anii 2023, 2022 și 2021 societatea nu a avut activitate.

Situațiile financiare consolidate la 31.12.2023 cuprind în soldurile inițiale și valori ale societății Poșta Română Broker de Asigurare SRL – societate care prezintă următoarea situație juridică:

- ✓ Deschiderea procedurii generale de insolvență potrivit Hotărârii intermediare nr. 1756/06.04.2023 prin care judecătorul sindic a dispus ca *"în temeiul art. 85 al. 1 raportat la art. 74 și art. 67 al. 1 lit. g din Legea nr. 85/2014 urmează a opera ridicarea de drept a dreptului de administrare-constând în dreptul de a-și conduce activitatea, de a-și administra bunurile din avere și de a dispune de acestea, situație în care conducerea integrală a activității debitorului revine administratorului judiciar"*;
- ✓ Conform Procesului verbal al adunării generale a asociaților Poșta Română Broker de Asigurare S.R.L. nr. 544/07.06.2023, publicat în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 10031/13.06.2023 s-a hotărât *"Ridicarea dreptului de administrare a debitorului Poșta Română Broker de Asigurare SRL, cu mențiunea că, în raport de dispozițiile art. 53 alin 2 din Legea nr. 85/2014, debitorul respectiv asociații/acționarii/membrii sunt decăzuți din drepturile recunoscute de prezenta procedură"*.
- ✓ Intrarea în faliment prin procedura simplificată a debitorului Poșta Română Broker de Asigurare SRL, conform Hotărârii intermediare nr. 479/15.02.2024 pronunțată de către Tribunalul București în dosarul nr. 4989/3/2023, *"în temeiul art. 145 alin. 2, Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență ridică dreptul de administrare al debitorului și dispune dizolvarea societății debitoare."*

Astfel, sunt îndeplinite condițiile din standardul internațional de raportare financiară IFRS 10 – Situații financiare consolidate, conform căruia societatea-mamă, Compania Națională "Poșta Română" S.A. pierde controlul asupra unei filiale, în speță Poșta Română Broker de Asigurare SRL, situație în care "va derecunoaște activele și datoriile fostei filiale din situația poziției financiare consolidate" și "va recunoaște câștigul sau pierderea asociată cu pierderea controlului atribuibilă fostului interes majoritar."

În urma diligențelor efectuate, societatea-mamă, Compania Națională "Poșta Română" S.A. nu a reușit să obțină de la lichidatorul judiciar numit de către judecătorul sindic situațiile financiare însoțite de Raportul Administratorului Judiciar, în vederea prezentării acestora în prezentele note la situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2023.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Astfel, la 31.12.2023 filiala Poșta Română Broker de Asigurare SRL nu se află în perimetrul de consolidare. Situațiile financiare individuale ale societății Poșta Română Broker de Asigurare SRL sunt cele disponibile la data de 31.12.2022 care au fost incluse în situațiile financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2022, urmând a fi prezentate în cele ce urmează.

Grupul a eliminat din situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023, elementele de poziție financiară aferente filialei Poșta Română Broker de Asigurare SRL:

Denumire element	31.12.2022
ACTIVE	
Total active pe termen lung	-
Active curente	
Creante comerciale si alte creante	135.854
Alte active curente	97.227
Numerar si conturi bancare	149
Total active curente	233.230
Total active	233.230
CAPITAL PROPRIU SI DATORII	
Capital si rezerve	
Capital social	2.200.000
Rezultatul reportat	(4.311.904)
Total capital propriu	(2.111.904)
Total datorii pe termen lung	-
Datorii curente	2.345.134
Datorii comerciale si alte datorii	37.474
Datorii catre societatile afiliate	1.873.627
Alte datorii curente	434.033
Total datorii curente	2.345.134
Total datorii	2.345.134
Total capital propriu si datorii	233.230

Arătăm mai jos un scurt istoric: Poșta Română Broker de Asigurare SRL a făcut obiectul dosarului nr.4989/3/2023 de pe rolul Tribunalului București secția VII-a civilă, ca urmare a acțiunii introduse de către creditorul Roel SRL pentru valorificarea, în baza dreptului comun, a unei creanțe deținute, instanța de judecată dispunând suportarea de către Compania Națională "Poșta Română" SA a pasivului debitorului Poșta Română Broker de Asigurare SRL (denumită în cele ce urmează "PRBA" sau "Debitor") în cadrul procedurii de faliment.

Prin Hotărârea intermediară nr.1756/2023 pronunțată la data de 06.04.2023 Tribunalul București a admis cererea Roel SRL și a dispus intrarea în procedura generală de insolvență a PRBA.

Prin aceeași hotărâre intermediară au fost fixate următoarele termene limită în cadrul procedurii de insolvență:

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- a) termenul limită pentru înregistrarea cererii de admitere a creanțelor asupra averii debitorului – 22.05.2023;
b) termenul de verificare a creanțelor, de întocmire și publicare în BPI a tabelului preliminar de creanțe – 12.06.2023;
c) termenul de definitivare a tabelului creanțelor – 07.07.2023;
d) data primei ședințe a adunării generale a creditorilor – 19.06.2023.

Administrator judiciar provizoriu a fost desemnat, la solicitarea creditorului, AKTIV -LEX INSOLVENTA SPRL care va îndeplini atribuțiile prevăzute de art. 58 din Legea nr. 85/2014, cu exercitarea atribuțiilor de supraveghere a activității debitorului în conformitate cu art. 5 pct. 66 și art. 87 din Legea nr. 85/2014, până la ridicarea dreptului de administrare al debitorului.

În Buletinul Procedurilor de Insolvență (BPI) nr. 01206/14.06.2023 a fost publicat Tabelul preliminar al creanțelor debitoare Poșta Română Broker de Asigurare SRL în care au fost menționate următoarele creanțe:

Nr.crt.	Creditor	Tip creanță	Cuantumul creanței (lei)	Status în tabloul creditorilor	Observații
1.	ROEL SRL	Chirografară	77.871	Admisă	-
2.	Compania Națională "Poșta Română" S.A.	Chirografară	251.715,46	Respinsă	Creanța prescrisă
3.	Compania Națională "Poșta Română" S.A.	Subordonată	1.800.000	Respinsă	Creanța prescrisă
Total creanțe cu drept de vot			77.871		

Prin Hotărârea intermediară nr. 479/15.02.2024 pronunțată în dosarul nr. 4989/3/2023, de către Tribunalul București, s-a dispus intrarea în faliment prin procedura simplificată a debitorului Poșta Română Broker de Asigurare SRL, fiind numită în calitate de lichidator judiciar societatea "AKTIV-LEX INSOLVENȚĂ S.P.R.L.".

Prin Decizia nr. 656/2024 pronunțată de Curtea de Apel București la data de 15.04.2024 în cadrul dosarului nr. 4989/3/2023/a2 (228/2024) a fost admisă cererea apelantului reclamant Aktiv-Lex Insolvență cu privire la suportarea de către Compania Națională "Poșta Română" S.A. în calitate de asociat unic al PRBA a pasivului Debitoarei în cuantum de 77.871 lei.

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Prezentele situații financiare cuprind:

- ☐ situația poziției financiare;
- ☐ profitul sau pierderea perioadei;
- ☐ situația rezultatului global;
- ☐ situația modificărilor capitalurilor proprii;
- ☐ situația fluxurilor de trezorerie;
- ☐ note explicative la situațiile financiare.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Principalele politici contabile aplicate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

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

2.1. Declarație de conformitate

Situațiile financiare consolidate ("situații financiare") ale Companiei au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, cu toate modificările și clarificările ulterioare, mai puțin IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar” privind moneda funcțională, a prevederilor IAS 20 Contabilitatea subvențiilor guvernamentale cu privire la recunoașterea veniturilor din certificate verzi, cu excepția IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții cu privire la veniturile din taxe de conectare la rețeaua de distribuție.

Compania are obligativitatea de a întocmi situații financiare conforme cu IFRS, așa cum este prevăzut în Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat.

2.2. Modificări ale politicilor contabile și informații de furnizat

2.2.1 Standardele și interpretările în vigoare în perioada curentă

Politicile contabile adoptate de Companie sunt consecvente cu cele din 2022, cu excepția următoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2023 sau în cursul anului 2023 (conform cerințelor standardelor) de către Companie.

- ☐ **Amendamente la diverse standarde ca urmare a „Îmbunătățirilor aduse IFRS (ciclul 2018-2020)” ce rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41)** cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări. Amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentele la IFRS 16 se referă doar la un exemplu ilustrativ, drept urmare nu este precizată nicio dată de aplicare. Adoptarea acestor amendamente nu a avut impact asupra situațiilor financiare consolidate ale anului 2023.
- ☐ **Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”** – Contracte oneroase – costul privind executarea unui contract (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022). Adoptarea acestui amendament nu a avut impact asupra situațiilor financiare consolidate ale anului 2023.

2.2.2 Standarde și amendamente la standardele existente emise de către IASB, dar care nu sunt încă adoptate de către UE

La data autorizării acestor situații financiare, următoarele standarde, completări aduse standardelor existente și interpretări sunt emise de IASB, dar nu sunt în vigoare în perioada curentă:

- ☐ **Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor curente și cele pe termen lung contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- ☐ **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”**- Vânzare sau aporturi de active între un investitor și asociatul său sau asocierea în participație și alte amendamente (data efectivă de aplicare a fost amânată pe o perioadă nedeterminată până la încheierea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență).
- ☐ **Lipsa de schimbabilitate (Amendamente la IAS 21);**
- ☐ **Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing:** Datoria de leasing într-un contract de tip sale and leaseback.

Societatea estimează că adoptarea acestor standarde și amendamente ale standardelor existente nu va avea impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare anuale în anul în care acestea se vor aplica pentru prima dată.

2.3. Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite la cost istoric, cu excepția terenurilor și clădirilor, și modificate pentru a include ajustarea capitalurilor proprii conform Standardului Internațional de Contabilitate (“IAS”) 29 („Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”) până la 31 decembrie 2003. Începând cu 1 ianuarie 2004, economia României nu mai este considerată hiperinflaționistă. Societatea a încetat aplicarea IAS 29 începând cu această dată.

La data adoptării pentru prima dată a IFRS, Compania a ales să prezinte terenurile și clădirile la cost istoric, ajustate conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”. Începând cu 31 decembrie 2008, terenurile și clădirile sunt prezentate la valoare reevaluată.

Orice creștere rezultată din reevaluarea terenurilor sau clădirilor este înregistrată direct în creditul conturilor de capitaluri proprii, în rezerva din reevaluare, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ, caz în care creșterea este recunoscută ca venit care să compenseze cheltuiala recunoscută anterior la acel activ. O descreștere a valorii nete contabile rezultată din reevaluare este tratată ca o cheltuială în măsura în care în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale reevaluate este înregistrată în contul de profit și pierdere. La casarea sau cedarea ulterioară a unui activ reevaluat, surplusul din reevaluare atribuit inclus în rezerva din reevaluare este transferat direct în rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

În determinarea valorilor juste ale activelor și datoriilor, Compania folosește pe cât posibil valori de piață observabile. Valorile juste sunt clasificate pe mai multe niveluri în ierarhia valorilor juste pe baza datelor de intrare folosite în tehnicile de evaluare, după cum urmează:

- ☐ Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) de pe piețe active pentru active și datorii identice;
- ☐ Nivelul 2: date de intrare, altele decât prețurile cotate incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie în mod direct (ex: prețuri) sau indirect (ex: derivate din prețuri);
- ☐ Nivelul 3: date de intrare pentru active și datorii care nu sunt bazate pe date din piață observabile.

Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau prezentării informațiilor.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Ultima reevaluare a fost efectuată de un evaluator independent, având ca dată de referință pentru determinarea valorii juste data de 31 decembrie 2019, iar cea anterioară acestei date a fost efectuată la data de 31 decembrie 2016.

2.4. Moneda funcțională și de prezentare

Aceste situații financiare sunt prezentate în RON. Toate informațiile financiare sunt prezentate în RON, dacă nu este specificat altfel. În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu IFRS, moneda funcțională a Companiei a fost determinată a fi RON.

2.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările și presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimărilor.

Estimările și presupunerile pe care se bazează acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă această revizuire afectează doar perioada respectivă sau în perioada revizuirii și în perioadele viitoare.

Principalele estimări pentru aceste situații financiare IFRS sunt cele în legătură cu: provizioanele pentru litigii, cele de restructurare, de obligații către angajați la pensionare, ajustări de valoare pentru creanțe comerciale, stocuri, creanțele față de administrațiile poștale externe și alte creanțe.

2.6. Consolidare

Compania întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS, deoarece are obligația de a întocmi astfel de situații financiare. Compania are trei filiale: Romfilatelia, Poșta Română S.R.L. – Moldova și Poșta Română Broker de Asigurări, cu precizarea că aceasta din urmă a fost deconsolidată, având în vedere că este o societate în faliment prin procedura simplificată, așa cum s-a dispus prin Hotărârea intermediară nr 479/15.02.2024, pronunțată în dosarul cu nr 4989/3/2023, de către Tribunalul București.

2.7. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune faptul că, Compania Națională Poșta Română își va continua activitatea și în viitorul previzibil (cel puțin 12 luni de la data acestor situații financiare).

2.8. Investiții în societăți afiliate

Societățile sunt considerate ca aflate în relații speciale atunci când una din ele, fie prin dreptul de proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau alt tip de relații, are capacitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ celelalte societăți. Investițiile în filiale sunt contabilizate la cost mai puțin pierderile din deprecieri.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

2.9. Asocierile în participațiune

Compania înregistrează distinct de conturile de cheltuieli sau de venituri, contabilizate după natura lor, cheltuielile și veniturile preluate din deconturile întocmite de către Companie.

2.10. Întreprinderi asociate

Investițiile în întreprinderi asociate (<50% din capitalul social) sunt înregistrate la cost, mai puțin pierderile din depreciere. În cazul aporturilor în natură la capitalul unor întreprinderi asociate, contravaloarea activelor financiare obținute sunt reflectate la valoarea justă.

Tranzacțiile cu entități afiliate sunt prezentate distinct în notele explicative ale situațiilor anuale.

Investițiile în întreprinderi asociate deținute pentru vânzare sunt contabilizate în concordanță cu IFRS 5 „Active imobilizate deținute pentru vânzare și activități întrerupte”.

2.11. Imobilizări corporale

Recunoaștere

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierderi de valoare.

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

- ☐ Abordarea prin piață (metoda comparațiilor);
- ☐ Abordarea prin venit (metoda capitalizării directe);
- ☐ Abordarea prin cost (metoda costului de înlocuire net).

1. Abordarea prin piață s-a aplicat pentru evaluarea unor imobilizări din categoria terenurilor și construcțiilor de tip rezidențial pentru care să poată fi considerată piața ca activă.
2. Cea mai mare parte a activelor au fost evaluate prin abordarea prin venit. Metodologia a luat în considerare pentru fiecare caz proprietatea compusă din teren și construcții, iar ulterior valoarea estimată pentru întreaga proprietate a fost alocată pe unități de cont între construcții și terenuri.
3. Abordarea prin cost a fost utilizată pentru alocarea valorii între teren și construcții și pentru estimarea valorii construcțiilor specializate.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la dată de reevaluare este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă determinată în urma corectării cu ajustările de valoare este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Utilajele și instalațiile sunt înregistrate la valorile istorice ajustate cu efectul hiperinflației până la 31 decembrie 2003, în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” diminuate cu amortizarea cumulată ulterior și alte pierderi de valoare.

Ajustările pentru pierderi de valoare aferente imobilizărilor corporale neutilizate la capacitate normală de funcționare, avariate sau uzate se înregistrează în situațiile financiare în măsură în care aceste elemente sunt identificate.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate în condițiile în care acestea îndeplinesc condițiile de recunoaștere ca active. Costurile de întreținere și reparații precum și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere.

Proprietățile în construcție cu scopul derulării activității curente sunt înregistrate la cost istoric. Amortizarea acestor active, pe aceeași bază cu alte imobilizări corporale, începe când activele sunt gata pentru a fi utilizate.

Activele deținute în leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă, în mod similar cu activele deținute sau, în cazul în care durata leasingului este mai scurtă, pe termenul contractului de leasing respectiv.

Amortizarea

Imobilizările corporale și necorporale sunt amortizate prin metoda liniară, pe baza duratelor de viață utile estimate din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată:

	Ani
Clădiri, construcții speciale, amenajări industriale	35-45
Echipamente, instalații tehnice și utilaje	6-15
Mobilier și echipamente de birou, mijloace de transport	3-5

2.12. Imobilizări necorporale

Cheltuiala cu programele informatice achiziționate este capitalizată și amortizată folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, în general de până la 5 ani. Programele informatice sunt înregistrate la cost minus amortizarea cumulată. Cheltuiala cu licențele informatice achiziționate este capitalizată și amortizată folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, în general de până la 3 ani. Licențele informatice sunt înregistrate la cost minus amortizarea cumulată.

2.13. Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La fiecare dată de raportare, Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizărilor corporale și necorporale pentru a determina dacă există indicații că acele active au suferit pierderi prin depreciere. Dacă există o astfel de indicație, suma recuperabilă a activului este estimată pentru a determina mărimea pierderii prin depreciere. Atunci când nu este posibilă estimarea sumei recuperabile a unui activ individual, Societatea estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar căruia îi aparține activul. Acolo unde poate fi identificată o bază de alocare consecventă, activele societății sunt de asemenea alocate unor unități individuale generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care se poate identifica o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale cu durata de viață nedefinită și imobilizările necorporale care nu sunt încă disponibile pentru a fi utilizate sunt testate anual pentru depreciere și ori de câte ori există o indicație că este posibil că activul să fie depreciat.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Suma recuperabilă este cea mai mare valoare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curentă utilizând o taxa de scont înainte de impozitare, care reflectă evaluările curente de piață ale valorii temporale a banilor și riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

În cazul în care valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată că fiind mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea recuperabilă. O pierdere prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care activul relevant este înregistrat la valoarea reevaluată, caz în care pierderea prin depreciere este tratată ca o descreștere prin reevaluare.

În cazul în care o pierdere prin depreciere este reversată ulterior, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este majorată la estimarea revizuită a valorii sale recuperabile, dar astfel încât valoarea contabilă revizuită să nu depășească valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nicio pierdere prin depreciere pentru activul (unitatea generatoare de numerar) respectiv în anii anteriori.

O reversare a pierderii prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care activul relevant este înregistrat la valoare reevaluată, caz în care reversarea pierderii prin depreciere este tratată ca și creștere prin reevaluare.

2.14. Investițiile imobiliare

Investițiile imobiliare reprezintă terenurile și clădirile deținute în vederea obținerii de venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului și nu pentru a fi utilizate pentru producerea de bunuri sau servicii, pentru scopuri administrative sau pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare se fac în momentul în care există o modificare a utilizării acestora. Transferurile între categoriile de investiții imobiliare și imobilizări corporale nu modifică valoarea contabilă a imobilizării transferate și nu modifică costul acestor proprietăți pentru scopuri de evaluare și prezentare.

Derecunoașterea unei investiții imobiliare se face în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Câștigurile sau pierderile generate de casarea sau cedarea unei investiții imobiliare trebuie determinate ca diferență între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului și trebuie recunoscute în contul de profit și pierdere.

2.15. Instrumente financiare

Compania clasifică la recunoașterea inițială instrumentele financiare sau părțile lor componente, fie ca active financiare, datorii financiare sau instrumente de capital, în conformitate cu substanța aranjamentului contractual.

Activele financiare includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale și investițiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligațiile de leasing financiar, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont și datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuială sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când există un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la data recunoașterii inițiale.

2.15.1 Active financiare deținute în vederea vânzării

Acțiunile deținute într-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind active financiare disponibile pentru vânzare și sunt înregistrate la cost istoric; managementul consideră că acesta aproximează valoarea justă. Câștigurile și pierderile provenite din modificări în valoarea justă sunt recunoscute direct în capitalul propriu, în rezerve de reevaluare a investițiilor, cu excepția pierderilor prin depreciere, a dobânzilor calculate utilizând metoda dobânzii efective și a câștigurilor și a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere. În cazul în care investiția este vândută sau se constată că este depreciată, câștigul sau pierderea cumulate anterior recunoscute în rezerva de reevaluare a investițiilor sunt incluse în contul de profit și pierdere aferent perioadei.

Dividendele din instrumente de capital aferente activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este stabilit dreptul Companiei de a le încasa.

Activele financiare, altele decât cele la valoare justă în contul de profit și pierdere, sunt evaluate pentru depreciere la fiecare dată a bilanțului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că unul sau mai multe evenimente petrecute după recunoașterea inițială au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investiției.

Pentru acțiunile disponibile pentru vânzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovadă obiectivă a deprecierei.

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

Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a Societății cu privire la plățile colective, o creștere a plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se corelează cu incidentele de plată privind creanțele.

Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creanțelor comerciale, caz în care valoarea

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, aceasta este eliminată și scăzută din ajustarea de depreciere. Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de ajustare de depreciere. Modificările în valoarea contabilă a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

2.15.2 Derecunoașterea activelor și datoriilor financiare

Activele financiare sunt derecunoscute numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expiră sau transferă activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului către o altă entitate. Datoriile financiare sunt derecunoscute dacă și numai dacă obligațiile au fost plătite, anulate sau au expirat.

2.16. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei FIFO. Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. O parte din stocurile folosite de Companie provin din producția proprie (tipizate și alte produse specifice realizate în cadrul sucursalei "Fabrica de Timbre").

2.17. Creanțe

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt active financiare evaluate la cost amortizat, fiind păstrate pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale. Acestea sunt evaluate ulterior utilizând metoda dobânzii efective și sunt analizate pentru depreciere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut sau depreciat.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care nu există certitudinea că entitatea va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele agreeate. Ajustarea este calculată ca diferență între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea estimată a fi recuperată.

2.18. Numerar și conturi la bănci

Numerarul și echivalentul de numerar includ active lichide și alte valori echivalente ce cuprind numerar în casă, numerar la bănci, și depozite overnight.

În situația fluxurilor de trezorerie disponibilitățile sunt prezentate la valoare netă.

2.19. Datorii

Datoriile sunt înregistrate la costul istoric în RON. Cursul de schimb folosit pentru a converti datoriile în valută este cel valabil la data facturării serviciilor, fie cel valabil la data tranzacției.

La fiecare sfârșit de an toate datoriile și angajamentele în valută sunt reevaluate folosind cursul de schimb valabil la sfârșitul anului. Toate câștigurile sau pierderile rezultate sunt incluse în contul de profit și pierdere al exercițiului.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

2.20. Contracte de leasing

IFRS 16 a devenit aplicabil pentru perioade anuale începând la sau după data de 1 ianuarie 2019. Acest standard a înlocuit IAS 17 Contracte de leasing și IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing. IFRS 16 introduce un model unitar de recunoaștere în bilanț a contractelor de leasing financiar și operațional. Există două excepții de la înregistrarea în bilanț a contractelor de leasing operațional pentru utilizatorii de leasing: contracte pe termen scurt și leasing-urile de active de valoare mică.

Modelul de contabilizare din IFRS 16 presupune că la începutul fiecărui contract de leasing operațional pentru care nu sunt aplicabile cele două excepții mai sus menționate să se înregistreze un activ reprezentând dreptul de utilizare al activului suport pe durata contractului în contrapartidă cu datoria de leasing.

Standardul are două opțiuni de implementare: retrospectivă completă și retrospectivă modificată.

Contabilitatea contractelor de leasing nu se modifică la locator.

Adoptarea IFRS 16 de către Companie a fost făcută pe baza metodei retrospective modificate, aplicând și cele două excepții permise pentru active de valoare mică sau contracte pe termen scurt.

Compania a recunoscut activele aferente dreptului de utilizare și datoriile din leasing pentru acele contracte de leasing clasificate anterior drept contracte de leasing operațional, cu excepțiile permise. Drepturile de utilizare au fost recunoscute pe baza sumei egale cu datoriile de leasing, ajustate pentru orice plăți de leasing în avans recunoscute anterior. Datoriile de leasing au fost recunoscute pe baza valorii actualizate a plăților de leasing viitoare, actualizate cu rata de împrumut incrementală a Companiei.

Anterior anului 2019, Compania a înregistrat cheltuiala cu leasingul operațional liniar pe toată durata contractului și a recunoscut un activ sau o datorie numai în cazul în care a existat o diferență între plățile de leasing și cheltuiala recunoscută.

Compania are contracte de leasing pentru vehicule și spații folosite în activitatea curentă. Majoritatea contractelor de leasing includ opțiuni de prelungire și reziliere. Termenul contractelor de leasing a fost determinat cu includerea opțiunii de prelungire pentru acele contracte unde conducerea a avut asigurări rezonabile că aceasta va fi exercitată.

2.21. Beneficiile angajaților

□ Planuri de contribuții determinate

Compania plătește contribuții la bugetul de stat al asigurărilor sociale, la fondul de pensii la nivelurile stabilite de legislația actuală. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuiala corespunzătoare cu salariile. În cursul normal al activității, Compania face plăți fondurilor de sănătate, pensii de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în situația rezultatului global odată cu recunoașterea salariilor. Toți angajații Companiei sunt membri ai planului de pensii al Statului Român. Compania nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

În conformitate cu Contractul Colectiv de Muncă, Compania are obligația să plătească la pensionarea angajaților o gratificație o singură dată, al cărei quantum se stabilește în funcție de vechimea totală în sistemul de poștă.

Astfel, în conformitate cu articolul 76.1 din Contractul Colectiv de Muncă al Companiei valabil la 31 decembrie 2023, beneficiile pentru pensionarii pentru limită de vârstă și pentru invaliditate sunt încadrate ca beneficii pe termen lung.

La data de 02.04.2024 a intrat în vigoare un nou Contract Colectiv de Muncă, valabil în perioada 02.04.2024 - 30.09.2025, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă București sub nr. 95/03.04.2024, în care se mențin prevederile art. 76.1 și 76.2, cu următorul amendament stipulat de art.116

„Prevederile prezentului contract colectiv de muncă se vor aplica și sunt valabile în situația în care la momentul producerii evenimentelor acestea nu contravin altor legi sau dispoziții legale în vigoare.

Înțelegerile din prezentul C.C.M. nu prevalează în fața modificărilor legislative, modificări care pot îngrădi sau limita anumite drepturi așa cum au fost stabilite în prezentul document.”

Beneficiile oferite în caz de pensionare și invaliditate a angajaților sunt de tip beneficii determinate postangajare și, ca atare, conform O.M.F.P. 2844/2016 și IAS 19, este necesară o evaluare actuarială cu privire la provizioanele care trebuie constituite de angajator, la data evaluării.

Beneficiile descrise mai sus au necesitat calculul datoriilor privind beneficiile angajaților la 31 decembrie 2023, în conformitate cu IAS 19 „Beneficiile angajaților”. În acest sens, Compania a angajat un specialist în calcule actuariale și a actualizat calculul pentru datoria privind beneficiile la pensionare.

Remăsurarea, cuprinzând câștigurile și pierderile actuariale, este reflectată imediat în bilanț, iar modificarea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care a avut loc modificarea. Remăsurarea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global este reflectată imediat în rezultatul reportat și nu va fi reclasificată în contul de profit și pierdere. Costul serviciului trecut este recunoscut în contul de profit și pierdere, și reprezintă modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat pentru serviciul prestat de angajat în perioade anterioare, care rezultă dintr-o modificare a planului (introducerea, retragerea sau modificarea unui plan de beneficii determinate) sau dintr-o reducere la nivelul planului (o reducere semnificativă de către Companie a numărului de angajați acoperiți de un anumit plan).

Costul dobânzii privind beneficiul determinat este, de asemenea, recunoscut în contul de profit și pierdere, și reprezintă modificarea, în cursul perioadei, a datoriei nete privind beneficiul determinat, care apare ca urmare a trecerii timpului.

Valoarea actualizată a obligațiilor privind beneficiile oferite de Companie angajaților a fost determinată folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (sau “Projected Unit Credit Method”), conform IAS 19 „Beneficiile angajaților”. Costurile privind beneficiile angajaților cuprind:

- costul serviciului (inclusiv costul serviciului trecut și a serviciului curent);
- costul dobânzii;
- câștigurile și pierderile actuariale.

Compania prezintă primele două componente de costuri în contul de profit și pierdere, la linia “Salarii și alte retribuiții”.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

❑ Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate. Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de prime în numerar pe termen scurt în condițiile în care Societatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați și dacă obligația respectivă poate fi estimată în mod credibil.

2.22. Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde o parte curentă și o parte amânată. Rata de impozitare pentru profit în România este de 16%.

2.22.1 Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul impozabil diferă de profitul raportat în contul de profit și pierdere, deoarece exclude elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și exclude, de asemenea, elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Companiei privind impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare în vigoare sau aflate în mod substanțial în vigoare la data bilanțului contabil.

2.22.2 Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor din situațiile financiare și bazele corespunzătoare de impozitare utilizate în calculul profitului impozabil și este determinat utilizând metoda pasivului bilanțier.

Datoriile cu impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile și activele din impozit amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele temporare în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile asupra cărora să poată fi utilizate acele diferențe temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul de comerț sau din recunoașterea inițială (altă decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil și nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare impozabile asociate cu investițiile în filiale și asociați și cu interesele în asociațiile în participațiune, cu

excepția cazurilor în care Compania este în măsură să controleze stornarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie stornată în viitorul previzibil.

Impozitul amânat activ provenit din diferențele temporare deductibile asociate cu astfel de investiții și interese sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe suficiente profituri impozabile asupra cărora să se utilizeze beneficiile aferente diferențelor temporare și se estimează că vor fi reversate în viitorul apropiat.

Valoarea contabilă a activelor cu impozitul amânat este revizuită la data fiecărui bilanț contabil și este redusă în măsura în care nu mai este probabil să existe suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea integrală sau parțială a activului.

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt măsurate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate în perioada în care datoria este decontată sau activul este realizat, pe baza

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) în vigoare sau intrate în vigoare în mod substanțial până la data bilanțului contabil. Măsurarea activelor și datoriilor cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Compania estimează, la data raportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate atunci când există un drept aplicabil de a le compensa similar activelor și datoriilor curente cu impozitul și când acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeași autoritate fiscală, iar Compania intenționează să-și compenseze activele de impozit amânat cu datoriile de impozit amânat pe baza netă.

2.22.3 Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute drept cheltuială sau venit în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care se referă la elemente creditate sau debitate direct în capitalul propriu, caz în care impozitul este de asemenea recunoscut direct în capitalul propriu, sau a cazurilor în care provin din contabilizarea inițială a unei combinații de întreprinderi.

În cazul unei combinații de întreprinderi, efectul fiscal este luat în calculul fondului de comerț sau în determinarea valorii excedentare a intereselor achizitorului în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și a datoriilor potențiale identificabile ale societății achiziționate asupra costului.

2.23. Costul capitalului împrumutat

Cheltuielile cu dobânda sunt înregistrate în contul de profit și pierdere atunci când apar, la ratele de dobândă prevăzute în contractele de împrumut.

Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung atribuibile direct achiziției, construcției sau producției de active ce necesită o perioadă substanțială de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vânzare sunt adăugate costului acelor active până în momentul în care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vânzare. Costurile îndatorării sunt înregistrate în costul construcției până la finalizarea acesteia, cu excepția comisionului de angajament.

2.24. Subvenții pentru investiții

Subvențiile pentru investiții sunt fonduri pentru acordarea cărora o Companie beneficiară trebuie să cumpere, să construiască sau să achiziționeze în alt fel active imobilizate.

Condiții suplimentare pot fi impuse de asemenea privind tipul sau locația activelor respective sau perioada în care ele urmează a fi achiziționate sau deținute.

Subvențiile pentru investiții, incluzând subvențiile nemonetare la valoare justă, sunt prezentate în bilanț ca venituri amânate. Tratatamentul contabil al subvențiilor pentru investiții prezentate în situațiile financiare atașate stabilește subvenția ca venit amânat care este recunoscut în veniturile perioadei în mod sistematic de-a lungul duratelor de viață ale activelor imobilizate.

2.25. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Compania are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când, pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Suma recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru a stinge obligația curentă la data bilanțului contabil, luând în considerare riscurile și incertitudinile aferente obligației. În cazul în care un provizion este măsurat utilizând fluxurile de numerar estimate pentru a stinge obligația curentă, valoarea contabilă este valoarea curentă a fluxurilor respective de numerar.

2.26. Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt evaluate în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la sfârșitul fiecărei luni calendaristice, precum și la data bilanțului contabil. Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reconvertite.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută (câștiguri/pierderi, după caz) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat.

Cursurile de schimb RON/EUR și RON/USD la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022 sunt prezentate mai jos:

Moneda	31-Dec-2023	31-Dec-2022
RON/USD	4,4958	4,6346
RON/EUR	4,9746	4,9474

2.27. Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valoarea justă reprezintă suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie de bunăvoie și între părți aflate în cunoștință de cauză. Valoarea justă constituie o aproximare a valorii contabile și este posibil ca ea să nu fie niciodată efectiv realizată.

Compania își desfășoară activitatea în contextul fluctuației mai multor variabile economice, inclusiv:

- ☐ cursul de schimb RON-valută;
- ☐ ratele dobânzii, cu impact asupra datoriei propriu-zise;
- ☐ inflația sau puterea de cumpărare a Leului românesc.

Prin urmare, valoarea justă a instrumentelor financiare la data încheierii bilanțului concordă aproximativ cu valoarea evidențiată în situațiile Companiei.

Disponibilitățile bănești, creanțele, alte active curente, datoriile, alte pasive, obligațiile și împrumuturile sunt înregistrate în situațiile financiare la valoarea justă, date fiind termenele scurte de scadență ale acestor instrumente.

2.28. Capital social

Compania Națională Poșta Română S.A. este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Acțiunile Companiei Naționale Poșta Română la 31.12.2017 erau deținute în proporție de 75% de către statul român, prin Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale și 25% de către Fondul Proprietatea. În anul 2018, Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale a majorat participația la capitalul social al Companiei Naționale Poșta Română cu suma de 170 mil lei.

Astfel, începând de la 31.12.2018, capitalul social era deținut în proporție de 93,52% de MCSI și 6,48% de Fondul Proprietatea, structură care se menține și la data de 31.12.2023.

Capitalul social a fost ajustat pentru inflatare conform Standardului Internațional de Contabilitate ("IAS") 29 ("Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste") până la 31 decembrie 2003. Începând cu 1 ianuarie 2004, economia României nu mai este considerată hiperinflaționistă. Societatea a încetat aplicarea IAS 29 începând cu această dată.

2.29. Dividende

Dividendele aferente acțiunilor sunt recunoscute în perioada în care sunt repartizate spre a fi plătite. În conturile anuale, rezultatul exercițiului este reflectat în contul de profit și pierdere.

2.30. Rezerva din reevaluare

Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. În acest sens, Compania a efectuat reevaluarea activelor corporale cu evaluatori independenți la 31 decembrie 2003, la 31 decembrie 2008, la 31 decembrie 2011, la 31 decembrie 2013, la 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2019. Evaluările din anii 2008, 2011, 2013, 2016 și 2019 au cuprins grupele de terenuri și construcții.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă este prezentată la rezerva din reevaluare ca un sub-element distinct în "Capital și rezerve".

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ☐ ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ;

sau

- ☐ ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea acelor rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat, atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare și anual, pe măsura amortizării. Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

2.31. Rezerve legale

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat, în conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

2.32. Active și Datorii contingente

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate. Activele contingente nu sunt recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț. Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, Compania va prezenta în notele explicative activul contingent.

O datorie contingentă este:

- ☐ obligație potențială apărută ca urmare a unor evenimente trecute anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;

sau

- ☐ obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii;

sau

- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în bilanț. Acestea sunt prezentate doar în notele explicative la situațiile financiare. Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

2.33. Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și serviciile se produc și sunt prestate și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat. De asemenea, sumele

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

colectate în favoarea terților sunt evidențiate distinct în contabilitate, acestea nefiind incluse în categoria veniturilor.

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: prestări de servicii, vânzări, comisioane, redevențe, chirii, dobânzi, subvenții, dividende.

2.33.1 Venituri din prestarea de servicii poștale

Veniturile din prestarea de servicii și comisioane sunt recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate, deoarece clientul primește beneficiile pe măsura prestării. Veniturile sunt prezentate la valoarea netă, fără TVA și reduceri comerciale.

Veniturile sunt prezentate la valoarea justă a sumei încasate sau de încasat. Dacă valoarea justă a sumei încasate nu poate fi stabilită cu exactitate, veniturile sunt evaluate la valoarea justă a serviciilor furnizate.

Veniturile din traficul internațional sunt generate de activitățile specifice în conformitate cu prevederile convenției UPU (Uniunea Poștală Universală), prin care Compania participă la asigurarea serviciului poștal universal.

Prin Ordinul nr. 118/2004, privind desemnarea unor persoane juridice de drept privat, responsabile cu îndeplinirea obligațiilor care decurg din ratificarea de către România a Convenției Uniunii Poștale Universale, a Aranjamentului serviciilor de plată ale poștei și a regulamentelor lor de aplicare, Compania Națională Poșta Română S.A. a fost delegată pentru îndeplinirea obligațiilor care decurg pe plan național și internațional din ratificarea de către România a Convenției Uniunii Poștale Universale, a Aranjamentului serviciilor de plată ale poștei și a regulamentelor lor de aplicare privind activitățile comerciale și operaționale referitoare la toate serviciile poștale prevăzute în aceste acte, cu excepția emiterii, punerii și retragerii din circulație de timbre și efecte poștale și distribuirea și comercializarea timbrelor poștale.

Compania transferă o parte din veniturile încasate de la clienții săi pentru distribuirea corespondenței și mesageriei în străinătate către administrațiile poștale corespondente care asigură tranzitul și respectiv transferul la destinație. În mod similar, Compania încasează sume de la administrațiile corespondente pentru serviciile prestate în favoarea acestora.

2.33.2 Venituri din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- ☐ Compania a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- ☐ Compania nu reține nicio implicare managerială asociată de obicei dreptului de proprietate și nici controlul efectiv asupra bunurilor vândute;
- ☐ suma veniturilor poate fi măsurată într-o manieră credibilă;
- ☐ este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să intre în entitate, iar costurile înregistrate sau ce urmează a fi înregistrate cu privire la tranzacție pot fi măsurate într-o manieră credibilă;
- ☐ Compania are dreptul să încaseze contraprestația.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

2.33.3 Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute când dreptul Companiei de a primi dividende este recunoscut.

Veniturile din dobânzi sunt înregistrate în perioada la care se referă, prin referință la capitalul scadent și la rata dobânzii efective aplicabilă, care este rata exactă de scont a încasărilor viitoare de numerar estimate de-a lungul duratei de viață a activului financiar, până la valoarea netă contabilă a activului respectiv.

2.34. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare reprezintă suma veniturilor din dobânzi aferente disponibilităților bancare, dobânzi aferente împrumuturilor acordate societăților afiliate, venituri din dividende, câștiguri din transferul activelor financiare valide pentru vânzare, schimbări în valoarea justă a activelor financiare, câștiguri din cursul valutar, care sunt toate înregistrate în contul de profit și pierdere. Veniturile din dividende sunt recunoscute la data când dreptul de a primi dividende al Societății este recunoscut.

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

2.35. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Situațiile financiare anexate reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Companiei la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări).

Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.36. Corectarea erorilor contabile

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare neconsolidate ale entității pentru una sau mai multe situații.

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

2.37. Părțile afiliate

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

- a) o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliată entității raportoare dacă acea persoană:
 - i. deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
 - ii. are o influență semnificativă asupra entității raportoare;
 - iii. este un membru al personalului cheie din conducerea entității raportoare;
- b) o entitate este afiliată entității raportoare dacă îndeplinește următoarele condiții:
 - i. entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- ii. o entitate este entitate asociată sau asociere în participație a celorlalte entități sau a grupului din care aceasta face parte;
- iii. ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț;
- iv. o entitate este asociere în participație a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- v. entitatea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare;
- vi. entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la litera a);
- vii. o persoană identificată la litera a) subpunctul i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității.

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

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

2.38. Segmente de activitate

Un segment de activitate este identificat de către IFRS 8 „Segmente de activitate”, ca fiind o componentă a unei entități:

- ☐ care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și suportă cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu alte componente ale aceluiași entități;
- ☐ ale cărei rezultate din exploatare sunt revizuite periodic de către principalul factor decizional operațional pentru a lua decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment și evaluarea performanțelor acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

Conducerea Companiei consideră operațiunile sale în totalitatea lor ca un singur segment.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

4. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Utilaje și echipamente	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
La 1 ianuarie 2023						
Cost	178.608.350	498.119.817	138.071.369	19.670.035	11.476.646	845.946.217
Amortizări cumulate	(59.562)	(87.125.295)	(117.182.573)	(13.526.523)	-	(217.893.953)
Ajustări pentru depreciere	(10.339)	(271.726)	(7.381)	(1.764)	(1.186.585)	(1.477.795)
Valoare netă	178.538.448	410.722.796	20.881.415	6.141.748	10.290.061	626.574.469
Anul încheiat la 31 decembrie 2023						
Întrări directe	36.986	6.401.840	49.755.550	1.967.875	70.126.311	128.288.562
Mișcare provenită din deconsolidarea societății POȘTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE SRL	-	-	-	(6.194)	-	(6.194)
Ieșiri, cost	-	(64.763)	(27.485.897)	(1.849.144)	-	(29.399.804)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	-	1.944.122	26.640.657	2.136.586	-	30.721.365
Transferuri către alte poziții de imobilizări	-	-	-	-	(64.019.292)	(64.019.292)
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(25.636.801)	(22.573.544)	(1.740.418)	-	(49.970.617)
Mișcare provenită din deconsolidarea societății POȘTA ROMÂNĂ BROKER DE ASIGURARE SRL	-	-	-	6.194	-	6.194
Cheltuieli / reversări pentru depreciere	-	52.885	7.381	(12.772)	(4.025)	43.469
La 31 decembrie 2023						
Cost	178.645.335	504.456.895	160.341.022	19.782.572	81.602.957	944.828.781
Amortizarea cumulată	(79.417)	(110.817.974)	(113.115.460)	(13.124.161)	(64.019.292)	(301.156.303)
Ajustări pentru depreciere	(10.339)	(218.841)	(0)	(14.536)	(1.190.610)	(1.434.326)
Valoare netă	178.555.580	393.420.080	47.225.562	6.643.876	16.393.055	642.238.152

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Ciădiri	Utilaje și echipamente	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
La 1 ianuarie 2022						
Cost	172.667.440	480.168.952	135.587.570	20.385.633	14.733.961	823.543.557
Amortizări cumulate	(39.708)	(56.335.651)	(129.581.830)	(14.611.053)	-	(200.568.243)
Ajustări pentru deprecieri	-	(219.541)	(7.987)	(60.379)	(1.685.023)	(1.972.930)
Valoare netă	172.627.732	423.613.760	5.997.753	5.714.201	13.048.938	621.002.384
Anul încheiat la 31 decembrie 2022						
Intrări directe	27.286	7.345.174	20.615.451	1.212.222	23.019.462	52.219.595
Transferuri de la alte poziții de imobilizări	-	119.934	-	-	-	119.934
Transferuri din investiții imobiliare	5.924.238	17.745.543	-	-	-	23.669.781
Transferuri către investiții imobiliare	-	(7.158.669)	-	-	-	(7.158.669)
Ieșiri, cost	(10.615)	(101.116)	(18.131.654)	(1.927.821)	-	(20.171.206)
Transferuri către alte pozitii de imobilizari	-	-	-	-	(26.276.777)	(26.276.777)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	-	-	18.155.391	1.902.455	-	20.057.846
Transferuri de la alte poziții de imobilizări	-	(3.261.923)	-	-	-	(3.261.923)
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(27.527.721)	(5.756.134)	(817.924)	-	(34.121.634)
Cheltuieli / reversări pentru deprecieri	(10.339)	(52.185)	606	58.615	498.438	495.135
La 31 decembrie 2022						
Cost	178.608.350	498.119.817	138.071.367	19.670.035	11.476.646	845.946.215
Amortizarea cumulată	(59.562)	(87.125.295)	(117.182.573)	(13.526.523)	-	(217.893.953)
Ajustări pentru deprecieri	(10.339)	(271.726)	(7.381)	(1.764)	(1.186.585)	(1.477.795)
Valoare netă	178.538.448	410.722.796	20.881.413	6.141.748	10.290.061	626.574.467

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Grupul a reevaluat clădirile și terenurile înregistrate în contabilitate la 31 decembrie 2019. Rezultatul reevaluării a fost înregistrat în situațiile financiare în baza rapoartelor de reevaluare întocmite de evaluatori autorizați. Centralizat, rezultatul reevaluării la data de 31 decembrie 2019, se prezintă astfel:

	Impact în rezerva din reevaluare - creștere	Impact în rezerva din reevaluare - descreștere	Impact în profit și pierdere - venit	Impact în profit și pierdere - cheltuială	Total impact reevaluare
Terenuri	12.813.284	2.670.171	270.386	397	10.413.102
Clădiri	72.357.807	16.782.718	1.800.612	2.851.694	54.524.007
	85.171.091	19.452.889	2.070.998	2.852.091	64.937.109

În cursul anului 2023 rezerva din reevaluare a fost transferată în rezultat reportat pe măsura amortizării clădirilor sau la momentul vânzării clădirilor sau terenurilor.

Valoarea transferului a fost în suma de 13.884.523 lei (2022: 18.132.051 lei), din care 13.659.122 lei Compania Națională Poșta Română S.A. și 225.401 lei Romfilatelia

La 31 decembrie 2023, construcțiile și terenurile includ, în principal, sediul administrativ al Companiei, clădirile oficiilor poștale și terenurile aferente, precum și sediul administrativ al S.C. Romfilatelia S.A. și magazinele filatelice. Compania are înregistrate în imobilizări corporale și în rezerve terenuri și clădiri ale căror titluri de proprietate nu sunt obținute în totalitate.

A se vedea și comentariile de la Nota 30 „Acțiuni în instanță și alte dispute”. În valoarea terenurilor sunt cuprinse și anumite terenuri aferente clădirilor clasificate ca investiții imobiliare.

Mișcările în imobilizări corporale în cursul anului 2023 se explică astfel:

CLĂDIRI

- **Compania Națională "Poșta Română" S.A.**

Au fost înregistrate creșteri de valoare din modernizarea sau reabilitarea unor oficii poștale în sumă totală de 6.394.938,23 lei, după cum urmează:

Denumire	Număr inventar	Valoare
OP Ciorogârla	wb-con13	35.240,00
CLĂDIRE B-DUL DACIA NR.140	ARO-1003	206.949,60
CLĂDIRE INDUSTRIALĂ	FR14-1001	41.917,14
CLĂDIRE INDUSTRIALĂ	FR14-1001	74.128,17
CL BOTOȘANI APRODU PURICE 5	JBT111003	218.400,00
CLĂDIRE TIBANEȘTI	JIS10038	6.600,12
CL BACĂU STR G BACOVIA NR 69	ZBC101719	8.760,00
CL BACĂU STR REPUBLICII NR 40	ZBC100120	6.692,00
CL AGAPIA	ZIS100110	179.444,25
CLĂDIRE OP CÎMPULUNG	LAG-10035	171.918,20

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Denumire	Număr inventar	Valoare
CLĂDIRE CĂRĂMIDA OF ȚÂNDĂREI	MIL-10009	3.424,00
CLĂDIRE RÂMNICU SĂRAT 1	LBZ10008	217.400,00
CL.OF.P.BABADAG 1+OZP BABADAG	XCT10125	267.097,18
CLĂDIRE CRTZ,OPD,OZP GALAȚI	XGL1017	8.000,00
CLĂDIRE CRAIOVA 9 și O.P.D.C.	QDJ-10032	262.282,94
CLĂDIRE DRP CLUJ	UCJ100002	4.519.325,64
CLĂDIRE OF BONTIDA	UCJ100004	70.499,33
CLĂDIRE TRANZIT BAIA MARE	UMM1010055	32.883,10
CLĂDIRE TRANZIT BAIA MARE	UMM1010055	59.209,56
CLĂDIRE FĂGĂRAȘ 1	VBV2001127	4.767,00
TOTAL		6.394.938,23

 ECHIPAMENTE, INSTALAȚII TEHNICE ȘI AUTOVEHICULE

Intrări

▪ **COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.**

Au fost înregistrate intrări în sumă de **49.661.855** lei, reprezentând:

Echipamente IT	36.082.294
Diverse utilaje	171.120
Autoutilitare	17.831.443

▪ **ROMFILATELIA**

În cursul anul 2023 au avut loc intrări la aceasta grupă în sumă de 93.697 lei.

Ieșiri

▪ **COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.**

Acestea au fost în sumă de 27.473.174 lei și reprezintă, în principal, imobilizări casate cu aprobarea Consiliului de Administrație.

În conformitate cu prevederile IFRS 16, mijloacele de transport achiziționate prin contracte de leasing și care sunt în derulare sunt clasificate la grupa „Drepturi de utilizare a activelor preluate în leasing”.

▪ **ROMFILATELIA**

Au existat ieșiri la această grupă în valoare de 12.723 lei.

La 31.12.2023 societatea Romfilatelia SA deținea în proprietate mijloace fixe de natura „**Instalații tehnice și mijloace de transport**” care totalizau 1.703.885 lei, a căror amortizare era de 1.475.196 lei, reflectând un grad mediu de uzură de 86,57 %.

 MOBILIER, APARATURĂ BIROTICĂ, ECHIPAMENTE PROTECȚIE

Intrări

▪ **COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.**

Au fost înregistrate intrări echipamente în valoare de 1.967.875 lei, reprezentând mașini de numărat bancnote, sorter bancnote și sisteme electronice de securitate.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

▪ **ROMFILATELIA**

În cursul anului 2023 la această grupă nu au avut loc intrări.

Ieșiri

▪ **COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.**

Au fost înregistrate casări de mijloace fixe, instalații, mobilier propuse la casare și aprobate de Consiliul de Administrație, în valoare 1.784.700 lei.

▪ **ROMFILATELIA**

Au existat ieșiri la această grupă în valoare de 4.272 lei.

La 31.12.2023, soldul acestei grupe era de 586.727 lei, cu o amortizare cumulată de 505.241 lei, rezultând un grad de amortizare de 86,11%.

4. INVESTIȚII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2022	33.860.500
Amortizare cumulată	(3.320.004)
Ajustări pentru depreciere	0
Valoare netă la 31 decembrie 2022	30.540.496
Mișcări în perioadă	
Intrări directe	(16.528)
Ieșiri, cost	13.623
Amortizarea cumulată a ieșirilor	96.302
Cheltuiala cu amortizarea	636.836
Ajustare pentru depreciere	0
Cost la 31 decembrie 2023	33.830.349
Amortizarea cumulată	(3.860.538)
Ajustări pentru depreciere	484
Valoare netă la 31 decembrie 2023	29.970.294

În „Investiții imobiliare”, Compania înregistrează terenurile și clădirile care nu sunt utilizate în producerea sau furnizarea de bunuri și servicii ori în scopuri administrative, fiind păstrate în scopul aprecierii valorii acestora, precum și cele care sunt închiriate terților în proporție de peste 75%.

	31-Dec-23	31-Dec-22
Total valoare investiții imobiliare	33.830.349	33.860.500
Amortizarea investițiilor imobiliare	(3.860.538)	(3.320.004)
Ajustări pentru depreciere	484	-
Valoare netă contabilă	29.970.294	30.540.496
Venituri din investiții imobiliare	1.708.543	1.215.760

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Investițiile imobiliare sunt recunoscute la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Investițiile imobiliare sunt amortizate prin metoda liniară pe baza duratelor de viață utile estimate din momentul în care sunt puse în funcțiune, în așa fel încât costul să se diminueze până la valoarea reziduală estimată pe durata de funcționare considerată (35-45 ani).

Investițiile imobiliare sunt înregistrate numai în evidențele Companiei Naționale Poșta Română S.A.

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Concesiuni și licențe	Alte imobilizări necorporal e	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
	RON	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2022				
Cost	83.339.456	671.794	-	84.011.250
Amortizare cumulată	(82.779.099)	(607.714)	-	(83.386.813)
Valoare netă la 31 decembrie 2022	560.357	64.080	-	624.437
Mișcări în perioadă				
Intrări directe	730.444	64.066	12.500	807.009
Miscare provenită din deconsolidarea societății POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE SRL	(770)	(84.540)	-	(85.310)
Ieșiri, cost	(578.631)	(69.339)	-	(647.970)
Transferuri - cost	1.452.633	(1.452.633)	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(318.473)	(64.962)	-	(383.435)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	(1.475.019)	1.529.223	-	54.204
Transferuri - amortizare	573.389	17.046	-	590.435
Miscare provenită din deconsolidarea societății POSTA ROMANA BROKER DE ASIGURARE SRL	770	84.540		85.310
La 31 decembrie 2023				
Cost	84.943.131	(870.652)	12.500	84.084.979
Amortizare cumulată	(83.998.431)	958.132	-	(83.040.299)
Valoare netă la 31 decembrie 2023	944.700	87.480	12.500	1.044.680

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în contabilitate la cost și depreciate liniar. Intrările de imobilizări necorporale din cursul anului 2023 pentru Companie reprezintă, în special, licențe Microsoft și licențe antivirus, iar pentru Romfilatelia S.A., programe informatice.

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR ÎN LEASING

În conformitate cu IFRS 16, începând cu anul 2019, Compania recunoaște în bilanț drepturile de utilizare rezultate din contractele de închiriere în care este locatar.

La 31.12.2023, **Compania avea în derulare următoarele contracte de leasing încheiate pentru achiziția de mijloace de transport auto:**

- ☐ Contractul nr. 140J/10/09.01.2020 încheiat cu furnizorul reprezentat de asocieria dintre RCI Leasing Romania IFN S.A., RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- Roumanie SRL; pentru achiziția de 250 autoutilitare Dacia Dokker;
☐ Contractul nr. 140J/11/09.01.2020 încheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI Leasing Romania IFN S.A., RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achiziția de 180 autoutilitare Renault Master Furgon.

Valoarea netă contabilă a drepturilor de utilizare pentru activele suport aferente contractelor mai sus menționate este de 11.149.773 lei.

La 31.12.2023 Compania înregistra un număr de 959 contracte de leasing pentru spații, cu o valoare totală brută de 63.826.767 lei, iar la 31.12.2022 Compania înregistra un număr de 598 de astfel de contracte, cu o valoare brută de 60.857.586 lei. Contractele sunt încheiate în Ron, USD și Euro.

Situația drepturilor de utilizare a activelor în leasing la 31.12.2023 comparativ cu 31.12.2022 se prezintă astfel:

	Drepturi de utilizare - leasing auto	Drepturi de utilizare - leasing spații	Total
La 31 decembrie 2022			
Cost	45.833.971	60.857.586	106.691.557
Amortizare cumulată	(28.056.679)	(38.160.603)	(66.217.282)
Valoare netă la 31 decembrie 2022	17.777.293	22.696.983	40.474.276
Mișcări în perioadă			
Intrări directe	-	15.879.079	15.879.079
Intrări prin reclasificare din imobilizări corporale	461.647	-	461.647
Ieșiri, cost	(94.044)	(12.909.893)	(13.003.937)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.981.290)	(13.245.329)	(20.226.619)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	(13.833)	10.110.932	10.097.100
La 31 decembrie 2023			
Cost	46.201.574	63.826.772	110.028.346
Amortizare cumulată	(35.051.801)	(41.295.000)	(76.346.801)
Valoare netă la 31 decembrie 2023	11.149.773	22.531.773	33.681.546

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

În „Alte active imobilizate” sunt înregistrate garanții pentru utilități aferente spațiilor închiriate de la terți, garanții materiale reținute salariaților, scrisori de garanție de participare la licitații sau de bună execuție și cauțiuni, precum și investiții financiare. S-au depus cauțiuni pentru suspendarea executării silită la dosare de executare silită.

Situația altor active imobilizate la data de 31 decembrie 2023, comparativ cu exercițiul precedent, se prezintă astfel:

Descriere	31.dec.23	31.dec.22
Garanții spații și consum utilități	328.861	305.681
Garanții materiale reținute de la salariați	3.802.347	8.542.405
Cauțiune suspendare executare silită	348.703	192.260
Garanții de bună execuție contracte în derulare	11.351.286	13.314.067
Garanții chirii	472.454	552.971
Investiții financiare	95.000	95.000
Total	16.398.651	23.002.384

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Poziția de Investiții financiare cuprinde titluri de participare la următoarele societăți:

Nume Companie	Țara	% deținere 31.12.20 23	Valoare la 31.12.2023	% deținere 31.12.20 22	Valoare la 31.12.2022
Garanta S.A.	România	0,25	69.500	0,25	69.500
Imopost Developments	România	33,041	24.054.610	33,041	24.054.610
Fundația Poșta Română	România	100	25.500	100	25.500
Ajustări deprecieri participație Imopost Developments			(24.054.610)		(24.054.610)
Alte active imobilizate - investiții financiare		-	95.000	-	95.000

La 31 decembrie 2023 și 2022, Compania deține 33,041% din capitalul social al societății Imopost Developments. Titlurile de participare la Imopost Developments reprezintă investiții financiare, având în vedere faptul că nu este exercitată o influență semnificativă asupra acestei societăți, conform prevederilor IFRS. În legătură cu investiția în capitalul social al Imopost Developments, există litigii în curs în care Compania este implicată, iar valoarea acestei investiții a fost depreciată pentru a reflecta pierderea care s-ar înregistra asupra valorii participației în cazul unei sentințe nefavorabile. Stadiul acestor litigii este prezentat în Nota 30.

Prin Hotărârea AGA 64/27.04.2022 a fost aprobată înființarea Fundației Poșta Română, fondator fiind Compania Națională Poșta Română S.A. Vărsământul făcut de Compania Națională Poșta Română pentru Fundația Poșta Română a fost de 25.500 lei.

Societatea mama prezintă cauțiuni constituite pentru suspendarea executării, acestea au următoarea componență la 31 decembrie 2023:

Denumire Beneficiar	Data poprire	31.12.2023	31.12.2022
Consiliul Concurenței	28.04.2016	46.590,00	46.590,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	08.01.2021	-	25.958,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	06.04.2021	960,00	960,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	06.04.2021	-	1.036,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	25.05.2021	12.000,00	12.000,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	15.12.2021	-	31.200,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	26.05.2022	29.213,36	29.213,36
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	29.07.2022	-	4.000,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	17.11.2022	23.443,00	23.443,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	28.11.2022	-	17.860,00
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	06.01.2023	22.485,75	-
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	11.01.2023	22.485,74	-
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	20.01.2023	72.000,00	-
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	27.10.2023	43.350,00	-
Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor	28.11.2023	76.176,00	-
Total		348.702,85	192.260

8. STOCURI

La 31 decembrie 2023 și 2022, Grupul a înregistrat următoarea structură a stocurilor de mărfuri, materii prime și materiale:

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Descriere	31-Dec-23	31-Dec-22
Consumabile	16.133.564	17.752.276
Obiecte de inventar	1.892.383	2.134.346
Mărfuri	5.247.525	5.186.066
Materii prime și materiale aflate la terți	-	924
Materii prime	590.868	471.213
Produce finite	17.067	16.837
Produce în curs de execuție	66.817	41.406
Avansuri plătite furnizorilor pentru stocuri	-	5.414
Ajustări de valoare pentru stocuri	(3.195.505)	(6.190.918)
Total	20.752.719	19.417.566

În categoria materialelor consumabile sunt cuprinse stocurile de combustibil, materiale pentru ambalat, rechizite, materiale consumabile pentru tehnica de calcul. Stocul mărfurilor este format din: cărți poștale, felicitări ocazionale, cartele telefonice, etc. Stocul obiectelor de inventar cuprinde: echipamente de protecție, echipamente de lucru și uniforme.

Corespunzător rezultatelor inventarierii anuale, s-a constatat că majoritatea materialelor existente în depozit cu vechime mai mare de un an sunt în deplină stare de folosire, fapt ce va conduce la utilizarea lor în consum în perioadele următoare. Suplimentar, pentru tonere, riboane și echipamente de protecție s-au făcut ajustări 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 2023, ajustări pentru depreciere în valoare de 3.195.505 lei (2022: 6.190.918 lei).

9. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31.12.2023	31.12.2022
Creanțe comerciale	123,632,056	108,345,106
Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale	(25,494,679)	(26,095,800)
Creanțe comerciale – net	98,137,377	82,249,306
Clienți - facturi de întocmit	86,713,057	114,631,628
Alte creanțe	1,676,653	1,034,485
Total	186.527.087	197.915.419

Creanțele comerciale și ajustările de valoare aferente lor sunt detaliate în tabelul de mai jos:

	31.12.2023	31.12.2022
Clienți	104,360,453	89,773,487
Clienți incerti și în litigiu	19,271,603	18,571,619
Ajustări depreciere creanțe comerciale	(25,494,679)	(26,095,800)
Total	98,137,377	82,249,306

În cadrul creanțelor comerciale categoria **Clienți** deține ponderea cea mai mare, respectiv în suma de 104,360,453 lei, soldul clienților neîncasați înregistrând o creștere de 16,25% față de anul precedent. Ținând cont de varietatea portofoliului de servicii, de structura

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

organizatorică și răspândirea în teritoriu a sucursalelor Companiei se apreciază că ritmul de încasare a clienților este relativ constant.

Soldul final al contului "**Clienți incerți și în litigiu**" este de 19.271.603 lei înregistrându-se, din nou, o creștere ușoară cu 699.984 lei, respectiv 3,77%. Menționăm că toți acești clienți sunt acționați în instanță fiind urmăriți atât de către Departamentul Juridic, cât și de către Departamentul Economico-Financiar, în vederea recuperării creanțelor comerciale restante.

Pentru creanțele restante înregistrate în contul "Clienți incerți și în litigiu", cât și pentru creanțele comerciale cu vechimi de peste 270 de zile a fost aplicat principiul prudenței, fiind constituite ajustări de depreciere la valoarea integrală a sumelor aflate în sold.

Contul „**Clienți facturi de întocmit**”, al cărui sold se ridică la valoarea 86.713.057 lei, are în componență sume reprezentând facturi de întocmit în principal, pentru clienții clienții Companiei, ponderea cea mai mare deținând-o clienții externi. Acest cont prezintă un sold debitor semnificativ ca valoare, fiind apropiat de cel al clienților, justificat de specificul activității poștale. În acest sens, pentru respectarea principiului independenței exercițiului financiar, în contul „**Clienți externi facturi de întocmit**” se înregistrează veniturile aferente prestațiilor din trafic internațional efectuate în cursul anilor 2022 și 2023 care sunt facturate numai după acceptarea datelor operative de trafic de către Administrațiile Poștale Străine partenere, în conformitate cu procedurile Uniunii Poștale Universale și acordurile internaționale din care face parte și România. Acest proces depășește ca durată data de închidere a Situațiilor financiare întocmite pentru 31.12.2023.

Urmare a faptului că nu există modificări majore, între datele facturate și cele transmise spre acceptare partenerilor externi, nu sunt recunoscute ajustări de depreciere pentru această categorie de creanțe, întrucât nu există riscuri care să fie previzionate.

Motivat de cele explicate anterior, soldul contului "Clienți externi -facturi de întocmit" se ridică la valoarea de 81.356.838 lei, ceea ce reprezintă o pondere de 93,82% din soldul contului de nivel superior "Clienți - facturi de întocmit, în timp ce soldul contului „Clienți activitate bază facturi de întocmit” în valoare de 5.356.146 lei reprezintă 6,18% din soldul aceluiași cont.

Ajustările constituite pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt în valoare de 25.494.679 și nu înregistrează o fluctuație semnificativă, contabilizându-se o diminuare a acestora cu 2,30%, după cum reiese din datele prezentate mai jos:

	31.12.2023	31.12.2022
La 1 ianuarie	26.095.800	25.541.986
Ajustări din depreciere recunoscute	3.498.024	5.806.267
Reluarea ajustărilor de depreciere	4.099.145	5.252.453
La 31 decembrie	25.494.679	26.095.800

Diminuarea cu 2,30% și respectiv, 601.121 lei a soldului contului **491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale"** reprezintă variația dintre ajustările anulate ca urmare a încasării creanțelor comerciale și cele recunoscute ca urmare a neîncasării unor creanțe comerciale în cursul acestui exercițiu.

Vechimea creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

	Valoare brută la 31.12.2023	Ajustări de depreciere la 31.12.2023	Valoare justă la 31.12. 2023
Până la 90 de zile	77.531.095	0	77.531.095
Între 91 și 180 de zile	9.833.922	0	9.833.922
Între 181 și 365 de zile	5.904.687	601.141	5.303.546
Peste un an	30.362.351	24.893.538	5.468.813
	123.632.055	25.494.679	98.137.376

Aplicând principiul prudenței și în conformitate cu Politicile Contabile ale Companiei au fost recunoscute ajustări de depreciere pentru creanțe devenite restante, cu o vechime de peste 270 zile de la data scadentei și/sau cu un risc mare de încasare. Păstrând abordarea utilizată și în exercițiile precedente, pentru creanțele curente nu au fost calculate și înregistrate ajustări deoarece se estimează că aceste creanțe vor fi încasate de către Companie în cursul exercițiului următor, fiind în termenul scadent. Ajustările totale sunt în suma de 25.494.679 lei, ponderea cea mai mare fiind deținută, ca și în anii precedenți, de ajustările constituite pentru creanțe a căror vechime depășește 365 zile de la data scadenței, respectiv de aproximativ 97,64%.

Solduri și tranzacții cu entități deținute sau controlate de Statul Român

Așa cum este prezentat la Nota 12, la 31.12.2023, Compania este deținută în proporție de 93,52% de către Statul Român, reprezentat prin Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării. Conform prevederilor IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”, Compania este parte afiliată cu entitățile asupra cărora Statul Român, prin autorități guvernamentale și agenții, deține control sau controlul în comun sau exercită o influență semnificativă.

Având în vedere faptul că Poșta Română este desemnată de către ANCOM ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale și ținând cont de faptul că instituțiile publice din România achiziționează serviciile poștale de la Poșta Română, Compania desfășoară tranzacții cu entități controlate sau asupra cărora există o influență semnificativă a Statului Român prin diversele autorități guvernamentale și agenții.

Compania a identificat în cursul desfășurării activității sale următoarele tranzacții semnificative realizate cu principalele părți afiliate reprezentând entități deținute sau controlate de Statul Român, prin diversele autorități guvernamentale și agenții.

Vânzările către entitățile deținute sau controlate de Statul Român se prezintă astfel:

	31.12.2023	31.12.2022
Casele Județene de Pensii	589.553.200	562.927.795
M.A.I. - Casa de Pensii	6.952.286	5.546.864
Ministerul Apărării Naționale	4.340.935	4.515.666
U.M. 0994 București	357.982	349.939
Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	3.766.019	10.355.770
A.N.A.F. RÂURENI	19.943.143	12.292.509
C.N.A.I.R. S.A. - CESTRIN	20.325.055	-
REG.AUTONOMĂ ADM.PATRIM.PROTOC.DE STAT	11.289.353	-
TOTAL	656.527.973	595.988.543

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

10. ALTE ACTIVE CURENTE

Poziția „**Alte active curente**” cuprinde următoarele elemente:

	31.12.2023	31.12.2022
Debitori diverși	25.253.171	24.971.396
Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși	(22.690.375)	(22.533.456)
Debitori diverși, net	2.562.796	2.437.940
Cheltuieli în avans	1.458.526	1.598.286
Creanțe cu personalul	111.164	92.900
Alte creanțe	17.057.032	11.534.332
Total	21.189.518	15.663.458

Creanțe cu personalul

	31.12.2023	31.12.2022
Avansuri acordate personalului	22.356	28.640
Alte creanțe legate de personal	88.808	64.260
	111.164	92.900

Alte Creanțe

	31.12.2023	31.12.2022
Contribuția pentru concedii și indemnizații	11.217.978	6.535.035
TVA neexigibil	125.093	335.672
Sume de primit cu caracter de subvenții	(220.660)	33.454
Alte creanțe diverse	5.934.620	4.630.171
Total	17.057.032	11.534.332

Contribuția pentru concedii și indemnizații reprezintă o creanță asupra FNUASS pentru concedii medicale plătite de Companie, care se recuperează ulterior din Bugetul Asigurărilor de Sănătate, iar soldul final de 11.217.978 lei este în creștere cu 4.682.943 lei față de soldul exercițiului precedent de 6.535.035 lei, motivat de creșterea numărului concediilor medicale ale salariaților prezentate spre decontare de Companie în cursul anului 2023. Structura Debitorilor diverși la 31 decembrie 2023 comparativ cu 31 decembrie 2022 se prezintă astfel:

	31.12.2023	31.12.2022
Alți debitori din activitatea de baza	506.136	404.750
Debitori presa	126.532	270
Debitori în litigiu	19.957.261	19.608.793
Alți debitori transfer	2.943.870	1.151.636
Minusuri decont banesc în valuta	-	33.503
Debitori din spargerii-autori necunoscuti	813.724	765.442
Alți debitori	905.648	3.005.894
Decontari taxe vamale	-	1.108
Debitori diverși	25.253.171	24.971.396
Ajustari pentru deprecierea creanțelor debitori diverși	(22.690.375)	(22.533.456)
Debitori diverși, net	2.562.796	2.437.940

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

11. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La data de 31 decembrie 2023, comparativ cu anul 2022, disponibilitățile Grupului se prezintă astfel:

Numerar si echivalente de numerar	31.12.2023	31.12.2022
Disponibil in conturi bancare in lei	961.883.867	36.133.044
Disponibil in conturi bancare in devize	6.340.955	6.456.335
Disponibil in casa lei	7.922.566	12.122.394
Disponibil in casa in devize	8.039.635	7.700.425
Alte valori	6.345	3.824
Sume in curs de decontare	31.163.132	11.549.945
Total numerar	1.015.356.500	73.965.966
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt. din care:	2.875.467	772.522
- in lei	2.875.467	772.522
Total numerar si echivalente de numerar	1.018.231.967	74.738.488

Așa cum se observă din tabelul prezentat mai sus, disponibilul Companiei a înregistrat în anul 2023 o creștere semnificativă ca urmare a sumelor în transfer care provin din contractul încheiat cu MIPE în baza Ordonanței de Urgență numărul 166/decembrie 2022 privind unele măsuri pentru acordarea unui sprijin categoriilor de persoane vulnerabile pentru compensarea prețului la energie, suportat parțial din fonduri externe nerambursabile.

Disponibilitățile în Lei la bănci cuprind sumele existente în conturile curente deschise la BCR, Banca Transilvania, Exim Bank, Unicredit Bank, BRD, Raiffeisen Bank, ING Bank, Citibank, OTP Bank, CEC, Trezorerie.

Disponibilitățile Companiei în devize la bănci au fost evaluate la cursul comunicat de BNR la finele exercițiului financiar, diferențele fiind înregistrate la venituri, respectiv cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Evaluările activelor monetare la data 31 decembrie 2023 au fost realizate utilizându-se următoarele cursuri de schimb: 4.4958 RON/USD; 4.9746 RON/EUR; 5,3666 RON/CHF; 6.0432 RON/DST.

Situația fluxurilor de numerar la 31 decembrie 2023 și 2022 se prezintă după cum urmează:

Descriere	31.12.2023	31.12.2022
Disponibilitati banesti	1.018.231.967	74.738.488
Imprumuturi tip descoperit de cont	(67.634.026)	(44.004.551)
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	950.597.941	30.733.937

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

	Imprumuturi bancare	Leasing financiar
Reconciliere datorii financiare		
Sold la 1 ianuarie 2023	61.632.637	37.876.517
Trageri linie de credit	65.905.042	-
Rambursari imprumuturi	18.425.268	24.626.740
Cheltuiala cu dobanda	5.171.731	1.558.093
Dobanda platita	(5.171.731)	(1.558.093)
Trageri - leasing financiar	-	15.977.298
Reclasificări		(239.422)
Sold la 31 decembrie 2023	109.112.410	28.987.654

12. CAPITAL, REZERVE ȘI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Număr de acțiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2022	229.487.787	229.487.787
Ajustări pentru inflatare până la 31 decembrie 2013		194.252.656
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale din perioada 1994 – 2000		(52.353.134)
Sold la 31 decembrie 2022	229.487.787	371.387.309

	Număr de acțiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2023	229.487.787	229.487.787
Ajustări pentru inflatare până la 31 decembrie 2013		194.252.655
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale din perioada 1994 – 2000		(52.353.134)
Sold la 31 decembrie 2023	229.487.787	371.387.308

Compania Națională Poșta Română S.A. este o societate comercială pe acțiuni. Capitalul social inițial a fost de 10.835.969 Ron și s-a constituit prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome „Poșta Română” conform H.G. 371/1998, în baza activelor totale deținute de aceasta și înregistrate în bilanțul contabil la data de 31 decembrie 1997. Acesta a fost împărțit în 10.835.969 acțiuni nominative în valoare nominală de 1 Ron fiecare. La data reorganizării, Regia Autonomă „Poșta Română” nu avea în administrare bunuri din domeniul public al Statului. Ulterior reorganizării, capitalul social a fost majorat cu 47.533.818 RON prin încorporarea rezultatelor reevaluărilor. Astfel, capitalul s-a majorat cu 47.533.818 RON, corespunzător

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

suplimentării cu 47.533.818 acțiuni nominative, ajungând la valoarea de 58.369.787 RON, corespunzător unui număr de 58.369.787 acțiuni cu valoare nominală de 1 RON la sfârșitul anului 2009.

În anul 2010 capitalul social a fost majorat cu 1.118.000 RON reprezentând contravaloarea terenurilor pentru care au fost obținute titluri de proprietate. Astfel, la 31 decembrie 2010, capitalul social al Companiei a fost de 59.487.787 RON, corespunzător unui număr de 59.487.787 acțiuni cu valoare nominală de 1 RON.

În cursul anului 2017 s-a declanșat o acțiune de capitalizare a companiei de către acționarul majoritar, statul român, acțiune pentru care s-a desfășurat un test specific, respectiv Testul Investitorului Privat Prudent. Rezultatele Testului Investitorului Privat Prudent au fost analizate de către Consiliul Concurenței în vederea stabilirii faptului dacă participarea statului român la majorarea de capital social poate fi considerată un ajutor de stat. După primirea avizului de la Consiliul Concurenței s-a procedat la declanșarea procedurilor cerute de lege pentru majorarea capitalului social al Companiei Naționale Poșta Română S.A., respectiv pentru capitalizare.

La data de 27.04.2018 Statul Român, prin Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale a subscris un număr de 170.000.000 acțiuni și a virat în contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. deschis la Trezorerie în scopul majorării capitalului social, suma de 153.000.000 lei reprezentând contravaloarea unui procent de 90% din valoarea acțiunilor subscrise - în conformitate cu prevederile Legii 500/2002 privind finanțele publice, Legea 31/1990 legea societăților comerciale și prevederile legislative privind participarea Statului Român reprezentat prin Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale la majorarea capitalului social al Companiei Naționale Poșta Română S.A. (Legea nr. 2/2018 a bugetului de stat pe anul 2018 - art.41 și HG nr.38/08.02.2018). Majorarea capitalului social a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr. 9/18.03.2018 și nr. 17/07.06.2018. Acționarul minoritar Fondul Proprietatea a contestat în instanță aceste hotărâri. Începând cu data de 12.09.2018 a fost înregistrată la Registrul Comerțului mențiunea referitoare la noua structură a capitalului social subscris și vărsat al Companiei Naționale Poșta Română S.A. De asemenea, la data de 09.10.2018 acționarul majoritar - Statul Român - a virat în contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. și suma de 17.000.000 lei, reprezentând contravaloarea restului de 17.000.000 de acțiuni subscrise potrivit Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 17/07.06.2018. Prin Hotărârea nr. 33/21.12.2018 a fost aprobat Actul Constitutiv actualizat al Societății, în care sunt cuprinse mențiunile finale în ceea ce privește structura capitalului social subscris și vărsat al Companiei Naționale Poșta Română S.A.

Acționarul minoritar a procedat la formularea căilor legale de atac împotriva celor două hotărâri statutare care au ca obiect majorarea capitalului social - HAGEA nr. 9/2018 și HAGEA nr.17/2018. Litigiul face obiectul unui dosar aflat pe rolul Tribunalului București și în prezent este suspendat în condițiile Codului de Procedură Civilă, până la momentul clarificării situației juridice a Hotărârii de Guvern nr. 38/208, atacată în contencios administrativ de către acționarul minoritar Fondul Proprietatea S.A.. Acest din urmă litigiu a fost soluționat în favoarea Companiei în aprilie 2021. În 25.07.2022 acționarul minoritar a introdus recurs care a fost înregistrat pe rolul ICCJ, următorul termen fiind pe 08.06.2023.

De la data constituirii Companiei, acțiunile au fost deținute în totalitate de Statul Român, reprezentat prin Ministerul Comunicațiilor și Tehnologiei Informațiilor. În anul 2005 a avut loc modificarea structurii acționariatului Companiei, ca urmare a respectării prevederilor H.G. nr. 1481/2005 privind înființarea Companiei comerciale „Fondul Proprietatea”, prin care i se transferă 25% din acțiunile Companiei Naționale Poșta Română S.A., înregistrarea la Registrul Comerțului fiind efectuată în anul 2006.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Prin majorarea participației statului român la capitalul social, ponderea în capitalul social al Companiei Naționale Poșta Română se ridică la 93,52%, iar Fondul Proprietatea, întrucât nu a fost de acord cu subscrierea, a ajuns să dețină un procent de 6,48 %.

Structura capitalului social, conform informațiilor de la Registrul Comerțului, este următoarea:

Denumire Acționar	Anul 2023			Anul 2022		
	Număr acțiuni	Valoare Nominală totală	% din capital social	Număr acțiuni	Valoare Nominală totală	% 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 și Rezerve din reevaluare

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerve legale	21.104.277	20.226.274
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	45.683.074	45.683.074
Alte rezerve	1.100.315	1.068.940
Alte rezerve din facilitati fiscale	17.138.427	10.316.251
Rezerve din reevaluare	214.004.653	227.889.176
	299.030.745	305.183.714

Rezerva legală a fost constituită din profitul brut în limita a 20% din capitalul social statutar. În anul 2022 a fost repartizată la rezerve legale suma de 942.782 lei, iar în anul 2023 a fost repartizată suma de 877.903 lei. Această rezervă devine impozabilă la data utilizării, care se poate face strict în scopurile stabilite de lege.

În urma repartizării din an, rezerva legală constituită la 31.12.2023 este de 21.104.277 lei.

Alte Rezerve aferente terenuri și clădiri sunt rezerve realizate pentru plusurile de valoare înregistrate în anii anteriori, conform legii, pentru terenuri și clădiri.

În anul 2023 au fost făcute investiții în echipamente tehnologice, calculatoare, active prevăzute în subgrupa 2.1, respectiv 2.2.9 din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, și potrivit art. 22 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, compania a aplicat scutirea de impozit pe profit și a înregistrat la rezerve din facilități fiscale valoarea profitului reinvestit mai puțin rezerva legală, în valoare de 6.822.176 lei.

Rezervele din reevaluare sunt aferente reevaluării la valoarea justă a terenurilor și clădirilor din patrimoniul Companiei și devin taxabile pe măsura amortizării activelor la care se referă sau la data cedării acestora, după caz. Ultima reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2019, fiind realizată de evaluatori independenți autorizați de ANEVAR. Mișcarea în Rezervele din reevaluare este prezentată în cele ce urmează:

Rezerve din reevaluare

Nume	31.12.2023	31.12.2022
Sold inițial	227.889.176	246.021.227
Impozit amânat	-	-
Creștere în rezerva din reevaluare	-	-
Alte ajustări aferente investițiilor imobiliare	-	-
Transferuri la rezultat reportat pe măsura realizării	(13.884.523)	(18.132.051)
Sold final	214.004.653	227.889.176

Rezultatul Reportat

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

13. DATORIA CU IMPOZITUL AMÂNAT

	31.12.2023	31.12.2022
Creanța din impozit amânat	(10.101.965)	(8.432.875)
Datorie din impozit amânat	56.010.456	56.010.456
Datoria netă cu impozitul amânat	45.908.491	47.577.581

	31.12.2023	31.12.2022
Sold la începutul anului	(232.810.553)	(251.771.234)
(Pierdere) / Profit net	13.875.620	10.531.182
Deconsolidare Posta Romana Broker	4.311.904	
Efectele deconsolidarii filialei Posta Romana Broker	(4.328.628)	
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat. net de impozit pe profit	4.888.057	1.556.951
Crestere/(scadere) diferente de curs provenite din retratare Moldova	711	
Surplus din reevaluare realizat	13.884.523	18.132.051
Repartizari din alte rezerve	-	-
Repartizari la Rezerva legala si alte rezerve	(7.700.179)	(11.259.033)
Alte elemente	(280.306)	(472)
Sold la sfarsitul anului	(208.158.850)	(232.810.554)

14. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

Compania plătește la momentul pensionării, conform Contractului Colectiv de Muncă, un număr de salarii diferențiat după vechime. Astfel, în conformitate cu articolul 76 din Contractul Colectiv de Muncă al Companiei nr. 435/31.10.2022, valabil 31.10.2022 – 31.01.2024 beneficiile specificate mai jos oferite angajaților sunt încadrate ca beneficii pe termen lung.

Salariații pensionați pentru limita de vârstă, pensionații pentru limită de vârstă cu reducerea vârstei standard, pensionații anticipat, pensionații anticipat parțial, precum și cei cărora le-a încetat de drept contractul individual de muncă la data comunicării deciziei medicale asupra capacității de muncă în cazul invalidității de gradul I sau II, vor primi o gratificație o singură dată, al cărei quantum se stabilește în funcție de vechimea totală în sistemul de poștă, după cum urmează:

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

De asemenea beneficiază de prevederile de mai sus și salariaatele care au optat pentru continuarea executării contractului individual de muncă până la împlinirea vârstei de 65 ani, în condițiile dispozițiilor Codului Muncii, cărora le încetează contractul individual de muncă la inițiativa salariatelor, înainte de împlinirea acestei vârste.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Pensionații de invaliditate în urma unui accident de muncă care nu a fost provocat din vina salariatului vor primi o gratificație, o singură dată, al cărei quantum se stabilește în funcție de vechimea totală în sistemul de poștă, după cum urmează:

- între 1-5 ani, 3 salarii de bază de încadrare a persoanei respective;
- între 5-10 ani, 5 salarii de bază de încadrare a persoanei respective;
- între 10-15 ani, 10 salarii de bază de încadrare a persoanei respective;
- între 15-20 ani, 15 salarii de bază de încadrare a persoanei respective;
- între 20-25 ani, 20 salarii de bază de încadrare a persoanei respective;
- între 25-30 ani, 25 salarii de bază de încadrare a persoanei respective;
- peste 30 ani, 30 salarii de bază de încadrare a persoanei respective.

Nu vor beneficia de drepturile prevăzute la art. 76.1 și 76.2 cei care la data pensionării se află în curs de cercetare disciplinară ca urmare a producerii unei pagube sau în cercetare penală pentru fapte în legătură cu activitatea desfășurată în cadrul Companiei. În cazul în care rezultatul cercetării penale stabilește neînceperea sau scoaterea de sub urmărirea penală, precum și în cazul în care în urma cercetării disciplinare se stabilește nevinovăția salariatului în cauză, vor beneficia de aceste drepturi.”

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite în calculul datoriei privind beneficiile la pensionarea la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, în conformitate cu standardul contabil IAS 19.

La data de 02.04.2024 a intrat în vigoare un nou Contract Colectiv de Muncă, valabil în perioada 02.04.2024 - 30.09.2025, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă București sub nr. 95/03.04.2024, în care se mențin prevederile art. 76.1 și 76.2, cu următorul amendament stipulat de art.116

”Prevederile prezentului contract colectiv de muncă se vor aplica și sunt valabile în situația în care la momentul producerii evenimentelor acestea nu contravin altor legi sau dispoziții legale în vigoare.

Înțelegerile din prezentul C.C.M. nu prevalează în fața modificărilor legislative, modificări care pot îngredi sau limita anumite drepturi așa cum au fost stabilite în prezentul document.”

Beneficiile oferite în caz de pensionare și invaliditate a angajaților sunt de tip beneficii determinate postangajare și, ca atare, conform O.M.F.P. 2844/2016 și IAS 19, este necesară o evaluare actuarială cu privire la provizioanele care trebuie constituite de angajator, la data evaluării.

În acest sens Compania a angajat un specialist în calcule actuariale și a actualizat calculul pentru datoria aferentă acestor obligații.

Remăsurarea, cuprinzând câștigurile și pierderile actuariale, este reflectată imediat în bilanț, iar modificarea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care a avut loc modificarea. Remăsurarea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global este reflectată imediat în rezultatul reportat și nu va fi reclasificată în contul de profit și pierdere. Costul serviciului trecut este recunoscut în contul de profit și pierdere și reprezintă modificarea valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat pentru serviciul prestat de angajat în perioade anterioare, care rezultă dintr-o modificare a planului (introducerea, retragerea sau modificarea unui plan de beneficii determinate) sau dintr-o reducere la nivelul planului (o reducere semnificativă de către Companie a numărului de angajați acoperiți de un anumit plan). Costul dobânzii privind beneficiul determinat este de asemenea recunoscut în contul de profit și pierdere și reprezintă

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

modificarea, în cursul perioadei, a datoriei nete privind beneficiul determinat care apare ca urmare a trecerii timpului.

Valoarea actualizată a obligațiilor privind beneficiile oferite de Companie propriilor angajați, a costului serviciului curent și a costului dobânzii aferente, au fost determinate folosind Metoda Factorului de Credit Proiectat (sau "Projected Unit Credit Method") conform IAS 19. Costurile privind beneficiile oferite sunt sintetizate după cum urmează:

- costul serviciului (inclusiv costul serviciului trecut și a serviciului curent);
- costul dobânzii;
- câștigurile și pierderile actuariale.

Compania prezintă primele două componente de costuri în contul de profit și pierdere la linia "Salarii și alte retribuții".

Modificările în datoria netă privind beneficiul determinat în exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

		Cheltuiala inclusă în contul de profit și pierdere		(Câștiguri)/pierderi actuariale incluse în alte elemente ale rezultatului global	
	01.01.2023	Costul serviciului	Costul dobânzii	Modificări actuariale	31.12.2023
Datoria netă privind beneficiul determinat	43.739.623	(134.497)	2.194.336	(4.888.057)	40.911.405
Total datorie netă	43.739.623	(134.497)	2.194.336	(4.888.057)	40.911.405

		Cheltuiala inclusă în contul de profit și pierdere		(Câștiguri)/pierderi actuariale incluse în alte elemente ale rezultatului global	
	01.01.2022	Costul serviciului	Costul dobânzii	Modificări actuariale	31.12.2022
Datoria netă privind beneficiul determinat	47.607.797	(4.580.242)	2.269.019	(1.556.951)	43.739.623
Total datorie netă	47.607.797	(4.580.242)	2.269.019	(1.556.951)	43.739.623

15. PROVIZIOANE

	31.12.2023	31.12.2022
Provizioane pentru litigii	492.249	238.719
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	0	34.836
Alte provizioane	6.960.282	5.298.200
Total provizioane pentru riscuri și cheltuieli	7.452.531	5.571.755
- pe termen scurt	2.249.877	1.840.071
- pe termen lung	5.202.654	3.731.684

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31.12.2023	31.12.2022
Litigii de muncă	354.238	75.000
Contestații și pretenții	138.011	163.719
Total	492.249	238.719

Provizionul pentru pretenții în sumă de 492.249 lei însumează un număr de 10 dosare pe rol în care se solicită diverse despăgubiri, dobânzi și pretenții.

Alte provizioane

La poziția „Alte provizioane” sunt înregistrate următoarele sume:

Alte provizioane	31.dec.23	31.dec.22
Penalitati G4S	0	0
Provizion contracte mandat	0	0
Provizion chirii incasate	6.960.282	5.298.200
TOTAL	6.960.282	5.298.200

Provizion pentru Dispoziția obligatorie 6002/02.08.2019

În data de 30.01.2019 în baza Ordinului de serviciu nr. 19 a fost demarată o acțiune de inspecție economico-financiară de către Ministerul de Finanțe prin Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară. Obiectivele inspecției au fost:

- -„verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la colecția filatelică a României compusă din mărci poștale și fiscale românești și străine, întreguri poștale și orice alte obiecte și înscrisuri având legătură cu aceasta și deținute în administrare de Compania Națională Poșta Română pentru perioada 1998-2000”;
- -„verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, pentru perioada 2016 la zi, precum și la bunurile care alcătuiesc patrimoniul cultural național mobil, de la data intrării în vigoare a Legii nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural național mobil la zi, deținute sub orice formă”.

La data de 02.08.2019 a fost transmisă Dispoziția Obligatorie nr. 6002/02.08.2019 împreună cu Raportul inspecției economico-financiare. În acesta se menționează că Compania Națională Poșta Română S.A. trebuie să vireze la bugetul de stat 5.086 mii lei reprezentând suma încasată și reținută, inclusiv accesorii și dobânzi până la 20.03.2019, din închirierea unor imobile care ar fi din patrimoniul public al statului, precum și 91.869 mii lei, din care 36.137 mii lei reprezintă accesorii și dobânzi calculate până la 11.06.2019, aferente sumei cu care în mod incorect s-ar fi stins obligații fiscale în urma transferului de către Compania Națională Poșta Română S.A. a Colecției Filatelice a României din anul 2014. Mai mult, prin raport se pune în vedere Companiei Naționale Poșta Română S.A. să scoată din evidență imobilele de natura patrimoniului public. Compania a contestat măsurile din raport și din Dispoziția obligatorie. În prezent Dispoziția obligatorie nr. 6002/02.08.2019 este suspendată la executare. În anul 2019 Compania a constituit un

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

provizion pentru acest litigiu în sumă de 87.810 mii lei întrucât din totalul debitului de 96.955 mii lei a fost achitată suma de 9.145 mii lei.

În cursul anului 2020, Compania prin achitarea debitului principal în sumă de 50.305.954 lei a beneficiat de facilitățile fiscale acordate de O.G. 69/2020 constând în ștergerea dobânzilor și penalităților aferente debitului principal. Astfel în anul 2020 provizionul constituit a fost reluat la venituri, datoria fiind achitată.

În Nota 30 este prezentat în detaliu stadiul litigiului cu Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară. Totuși, Compania a înregistrat un provizion pentru chiriile încasate în anii 2019, 2020, 2021, 2022 și 2023 din imobilele dobândite prin HG nr. 451/1996 și închiriate la terți în sumă totală de 6.960.282 lei.

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

	31.12.2023	31.12.2022
La 1 ianuarie	5.571.755	21.903.493
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli recunoscute	1.978.071	1.497.989
Reluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	97.295	17.829.727
La 31 decembrie	7.452.531	5.571.755

Pentru Companie, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli recunoscute în conturile de profit și pierdere în anul 2023 au fost clasificate drept cheltuieli nedeductibile în valoare de 1.987.071 lei și pe venituri neimpozabile în valoare de 97.295 lei.

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

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2022	238.719	5.333.036	5.571.755
din care:			
Provizioane pe termen lung	0	3.731.684	3.731.684
Provizioane pe termen scurt	238.719	1.601.352	1.840.071
Sold la 31 decembrie 2023	492.249	6.960.282	7.452.531
din care:			
Provizioane pe termen lung		5.202.654	5.202.654
Provizioane pe termen scurt	492.249	1.757.628	2.249.877

16. VENITURI ÎN AVANS

	31.12.2023	31.12.2023
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	3.237.691	2.884.597
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
	3.237.691	2.884.597

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

În conturile anuale ale Companiei încheiate la data de 31 decembrie 2023, la poziția „Venituri în avans” este reflectată suma de 3.237.691 lei, din care ponderea de 85%, respectiv 2.752.473 lei o reprezintă sumele încasate în avans pentru abonamentele de presă care vor fi distribuite în anul 2024.

17. DATORII COMERCIALE

	31.12.2023	31.12.2022
Datorii comerciale	92.795.490	102.474.703
Datorii din achiziția de active imobilizate	4.204.836	3.057.801
Avansuri primite de la clienți	56.467.452	96.012.223
Total	153.467.778	201.544.727
- pe termen lung	32.837.770	26.840.506
- pe termen scurt	120.630.007	174.704.221

Datoriile comerciale au următoarea componență:

	31-Dec-23	31-Dec-22
Furnizori	41.169.985	46.362.979
Furnizori - facturi nesosite	51.625.505	56.111.723
	92.795.490	102.474.703

În vederea respectării principiului independenței exercițiilor, Compania a contabilizat prestațiile executate de diverși furnizori de servicii și utilități pentru anul 2023, dar facturate în anul 2024, la poziția „Furnizori-facturi nesosite”. La această poziție se înregistrează și valoarea estimată a fi decontată cu administrațiile poștale internaționale și cu companiile de transport aerian pentru distribuirea trimerilor poștale internaționale (corespondență, colete poștale și EMS) și transportul acestora din România spre destinatari, pentru care se primesc facturi numai după acceptarea datelor operative de trafic de către Administrațiile Poștale Străine partenere. Precizăm că modalitatea de lucru este în conformitate cu procedurile Uniunii Poștale Universale și acordurile internaționale din care face parte și România. Acest proces depășește ca durată data de închidere a Situațiilor financiare întocmite pentru 31.12.2023.

În **avansuri primite de la clienți** sunt înregistrate sumele în avans încasate de la administrațiile poștale străine pentru distribuirea de corespondență poștală internațională și reglate ulterior la întocmirea finală a conturilor conform documentelor și a termenelor de decontare prevăzute în Actele Uniunii Poștale Universale.

De asemenea, pentru contractele de transfer de bani încheiate cu Western Union și RIA Payment Institutions EP, Compania Națională Poșta Română S.A. a încasat conform clauzelor contractuale, avansuri pentru desfășurarea activității. La data de 31.12.2023 suma înregistrată în contul de avans este de 11.403.069 lei (2.341.667 euro) din care: 7.668.675 lei (1.575.000 euro) de la Western Union și 3.734.394 lei (766.667 euro) de la RIA Payment Institutions EP.

Aceste sume vor fi regularizate treptat pe toată durata de derulare a contractelor, în funcție de condițiile stipulate prin acordurile încheiate.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

18. ALTE DATORII

Alte datorii curente	31.12.2023	31.12.2022
Creditori diversi	39.891.255	32.365.381
Decontari din mandate de efectuat	16.057.266	13.841.509
Decontari Ministerul Finantelor - Titluri de Stat	40.492.829	20.892.922
Decontari Ministerul Investitiilor si Proiectelor Europene	906.727.661	-
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	94.803.566	96.881.265
TVA de plata	6.309.047	6.465.583
Alte impozite de plata	5.547	18
Garantii de buna executie	3.985.595	3.592.248
Alte datorii	1.732.540	1.175.189
Total	1.110.005.305	175.214.115
- pe termen lung	3.985.595	3.616.985
- pe termen scurt	1.106.024.818	171.597.130

În luna februarie 2023, în baza O.U.G. nr. 166/2022, a început derularea prin Compania Națională Poșta Română S.A. a programului de acordare a unui sprijin categoriilor de persoane vulnerabile pentru compensarea prețului la energie, suportat parțial din fonduri externe nerambursabile.

La poziția **Decontări Ministerul Investițiilor si Proiectelor Europene**, soldul existent în contabilitate cuprinde valoarea cardurilor de energie neutilizate de către beneficiarii de sprijin până la sfârșitul exercițiului financiar 2023 în cuantum de 867.410.256 lei, precum și valoarea mandatelor MIPE prezentate și neachitate până la data de 31.12.2023 în cuantum de 39.317.405 lei. Mandatele MIPE sunt mandate poștale prin care beneficiarii de sprijin achită obligații de plată către furnizorii de utilități și asociații de locatari având un termen de plată de t+3 zile lucrătoare de la data prezentării.

În anul 2018 a fost încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice Convenția care are ca obiect subscrierea de titluri de stat Program TEZAUR și achitarea la scadență către investitori a valorii nominale și dobânzii aferente titlurilor de stat subscrise prin subunitățile poștale. Menționăm că în baza acestei convenții, în perioada 2018-2023 s-au vândut către populație titluri de stat Program Tezaur pentru 136 de emisiuni de stat. La 31.12.2023 în soldul conturilor de decontare titluri de stat Program Tezaur este înregistrată suma de 40.492.829 lei reprezentând:

1. dobânda si valoarea nominală a titlurilor de stat scadente aflate în proces de decontare cu investitorii persoane fizice: 30.267.620 lei;
2. subscrieri titluri de stat Program TEZAUR emisiunile 0135 si 0136, 10.225.208 lei decontate cu Ministerul Finanțelor Publice în luna ianuarie 2024.

- Poziția „**Creditori diverși**” cuprinde următoarele elemente:

	31.12.2023	31.12.2022
Decontari din operatiuni de incasari	24.669.530	16.793.657
Avansuri primite de la clienti	1.893.305	2.081.298
Decontari din activitatea de distribuire pensii	5.378.276	5.008.399
Decontari cu companiile de media	4.185.578	4.607.074
Alti creditori diversi	2.171.223	2.252.844
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	706.501	821.119

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Decontari din activitatea de trafic international	602.274	511.886
Garantii casute postale	284.569	289.104
Total	39.891.256	32.365.381

Soldului contului creditori diverși a crescut cu 7.525.874 lei în principal datorită creșterii valorii decontărilor în baza contractelor de cash collection.

- La poziția Decontări din "mandate de efectuat" suma de 16.057.266 lei reprezintă valoarea mandatelor interne prezentate la nivelul subunităților poștale și achitată beneficiarilor în primul trimestru al anului 2024.

- Poziția „Alte datorii” cuprinde următoarele elemente:

	31.12.20.23	31.12.20.22
Dobanzi de plătit	551.787	343.938
Alte datorii	1.180.753	831.251
Total	1.732.540	1.175.189

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
 NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

19. ÎMPRUMUTURI

La 31.12.2023 Compania avea următoarele împrumuturi în derulare:

Nume creditor	Suma aprobată	Utilizat	Tip credit	Data scadentei	Garanții și condiții
	-lei-	la 31.12.2023			
BANCA TRANSILVANIA	40.000.000	39.876.561,95	Linie Credit	09.07.2024	- mobiliară pe conturi - imobiliară
BCR	20.000.000	17.581.909,71	Linie Credit	12.07.2024	- mobiliară pe conturi - imobiliară
BANCA TRANSILVANIA	20.000.000	10.175.554,59	Linie Credit	19.07.2024	- mobiliară pe conturi - imobiliară
BCR	20.000.000	-	Linie Credit	15.07.2024	- mobiliară pe conturi - imobiliară
EXIMBANK	200.000.000	41.478.384,45	Credit Investiții 144 luni	05.10.2032	- mobiliară pe conturi - mobiliară pe creanțele din convenția cu Ministerul Muncii - ipotecă de prim rang asupra activelor finanțate

Valoarea totală a liniilor de credit este de 100 milioane lei. În urma procedurilor derulate în conformitate cu **Regulamentul intern nr. 101/10915/11.12.2018** liniile de credit au fost acordate de către băncile arătate mai sus. Liniile de credit contractate în luna septembrie 2022 și care au avut scadențele inițiale în luna septembrie 2023, au fost prelungite prin acte adiționale până în luna iulie 2024, conform scadențelor menționate

Din creditul de investiții în valoare de 200.000.000 lei de la Eximbank s-au utilizat până la 31.12.2023 (perioada 2021-2022-2023) suma de 64.693.958,23 lei, din care s-au achitat rate în valoare totală de 23.215.573,78 lei (perioada 2021-2022-2023); în perioada ianuarie-aprilie 2024 s-au mai utilizat încă 340.205,90 lei și s-a rambursat suma de 8.189.533,14 lei. Pentru activele finanțate din creditul de investiții: echipamente IT, echipament tipar, autoutilitare s-au încheiat în anul 2023 și în luna ianuarie 2024 contracte de ipotecă mobilară. Rata de dobândă aferentă împrumuturilor bancare este variabilă și depinde ROBOR 1M la liniile de credit și ROBOR 6M la creditul de investiții. Marjele care se adaugă dobânzii de referință ROBOR sunt în intervalul 1%-3,7%.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

20. LEASING

Compania are încheiate contracte de locațiune pentru spații necesare derulării activității curente. De la data de 1 ianuarie 2019, conform IFRS 16, o parte din acestea au fost recunoscute în situația poziției financiare

Situația contractelor de închiriere reprezentând datorie de leasing conform IFRS 16 la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

Sold la 01.01.2023	23.416.695
Intrări - contracte închiriere	15.977.298
Plăți și închideri de contracte	(16.207.281)
Sold la 31.12.2023	23.186.712
Pe termen scurt	10.467.474
Pe termen lung	12.719.237

Contractele de închiriere sunt încheiate în LEI, EURO și USD.

Componența soldului la 31.12.2023 pe fiecare monedă se prezintă astfel:

- contracte încheiate în LEI	4.101.412
- contracte încheiate în EURO	18.467.567
- contracte încheiate în USD	617.733
TOTAL	23.186.712

În cursul anului 2023 și 2022 au fost efectuate plăți pentru următoarele contracte de leasing financiar încheiate în cursul anului 2020 pentru achiziția de mijloace de transport pentru o perioadă de 4 ani:

- Contractul nr. 140J/10/9.01.2020 încheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI Leasing Romania IFN S.A., RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achiziția de 250 autoutilitare Dacia Dokker
-
- Contractul nr 140J/11/9.01.2020 încheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI Leasing Romania IFN S.A., RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achiziția de 180 autoutilitare Renault Master Furgon.
-

Toate contractele de leasing au fost înregistrate în evidențele contabile conform prevederilor **IFRS 16**.

Situația datoriilor aferente contractelor de leasing pentru vehicule, în funcție de scadența plăților, se prezintă astfel:

Datorii financiare - leasing	31.12.2023	31.12.2022
Sub un an	5.800.941	8.478.334
Între 1 și 5 ani	-	5.784.174
Total	5.800.941	14.262.508

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

21. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE ȘI LUCRĂRI EXECUTATE

Categorie venit	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Distribuire pensii	707.188.994	673.667.382
Poșta de scrisori	536.655.348	467.238.031
Servicii încasări și alte convenții	6.901.538	6.637.732
Servicii financiare	92.081.783	67.059.024
Poșta rapidă	41.281.824	44.592.162
Publicitate prin poștă	4.218.498	2.561.639
Colete	51.428.211	58.038.447
Venituri din decontări cu administrațiile străine	70.072.713	64.310.576
Abonamente presă	17.528.246	18.144.322
Diverse venituri	4.195.998	14.841.028
Curier electronic	62.695	81.455
Abonamente căsuțe poștale	1.437.054	1.576.600
Coletărie anunțată	1.262.447	1.963.575
Alte venituri cu serviciile prestate	14.030.012	17.877.758
Venituri din vânzări produse finite	1.761.346	934.905
Venituri din redevențe, chirii, locații de gestiune	9.946.360	8.793.799
Alte venituri	21.914	21.711
Total	1.560.074.982	1.448.340.145

Principalele influențe cu impact asupra nivelului veniturilor înregistrate în perioadele analizate:

- creșterea valorii pensiilor și altor prestații sociale distribuite de Compania Națională „Poșta Română”, rezultată din combinarea următoarelor influențe:
 - majorarea cu 12,5% a punctului de pensie începând cu luna ianuarie 2023 (de la 1.586 lei la 1.785 lei)
 - majorarea pensiei minime garantate de la 1.000 la 1.125 lei;
 - creșterea pensiilor militare cu 01 ianuarie 2023 cu 5,1% plus o indexare suplimentară diferențiată în funcție de nivelul pensiilor, precum și de data la care au fost stabilite (până la 31 decembrie 2017 și începând cu 1 ianuarie 2018);
 - majorarea valorii alocațiilor de stat pentru copii cu rata inflației, începând cu luna ianuarie 2023;
 - majorarea cu 30% a indemnizațiilor pentru veteranii de război și vădulele acestora;
 - a 13-a indemnizație acordată persoanelor cu handicap în ianuarie 2023;
 - majorarea cu 13,5% (începând cu luna martie) a indicatorului social de referință, ceea ce a determinat creșterea: indemnizațiilor pentru șomaj, alocațiilor pentru susținerea familiilor, alocațiilor lunare pentru plasament, ajutorului social pentru

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

venitul minim garantat, indemnizațiilor pentru persoanele cu dizabilități, influență care se regăsește în veniturile Companiei începând cu luna aprilie 2023;

- scăderea volumului pensiilor și altor prestații sociale distribuite către beneficiari prin Compania Națională „Poșta Română” cu circa 2,1 milioane bucăți.
- distribuirea unor ajutoare financiare pentru pensionari cu venituri mai mici de 3.000 lei, (ianuarie 2023 și octombrie 2023) (conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 168/2022), astfel:
 - 500 lei, dacă nivelul veniturilor lunare este de până la 1.500 lei;
 - 400 lei, dacă nivelul veniturilor lunare este între 1.501 lei și 2.000 lei;
 - 300 lei, dacă nivelul veniturilor lunare este între 2.001 lei și 3.000 lei;
- veniturile obținute în anul 2023 însumând circa 18,7 milioane lei;
- modificările intervenite în ceea ce privește politica tarifară (majorarea tarifelor cu 01.01.2023 și 01.09.2023 pentru o serie de prestații și modificări în ceea ce privește politica de discount);
- derularea parteneriatelor cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, respectiv:
 - o convenția privind distribuirea, în două tranșe, începând cu luna februarie 2023 a sprijinului de 1.400 lei pentru compensarea facturilor la energie acordat pe locuri de consum/gospodării vulnerabile. În cadrul acestui parteneriat Compania Națională „Poșta Română” prestează următoarele tipuri de servicii către populație:
 - tipărire, implicuire și distribuie carduri de energie electrică;
 - tipărire, implicuire și distribuie certificate de validare a datoriei;
 - tipărire, implicuire și distribuie înștiințare de neeligibilitate;
 - tipărire, distribuie, preluare și scanare a declarațiilor pe propria răspundere;
 - încasarea plăților prin mandat postal.
 - o convenția privind tipărirea și distribuirea cardurilor pentru profesori (prima didactică) începând cu luna octombrie 2023;
 - o convenția privind tipărirea și distribuirea cardurilor pentru mese calde și alimente (începând cu luna iunie 2022);

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

22. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	3.089.038	500.980
Venituri din compensarea costului net	0	0
Alte venituri din exploatare	15.653.372	10.381.040
Total	18.742.410	10.882.020

În anul 2023 în alte venituri din exploatare au fost înregistrate sume reprezentând plusuri de gestiune, valoarea drepturilor de personal neridicate în termenul de prescripție, valoarea mandatelor poștale neachitate în termenul de prescripție, etc.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

23. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Structura cheltuielilor cu personalul pentru anul 2023 și anul 2022 este prezentată mai jos:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile	1.037.223.427	999.395.219
Cheltuieli cu asigurări sociale	36.460.974	36.006.474
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	143.583.512	76.121.167
Total	1.217.267.913	1.111.522.860

Fondul de salarii cuprinde salariile aferente personalului angajat, precum și indemnizațiile Consiliului de Administrație, a Directorului General și a Directorului Economico-financiar.

	Anul încheiat la 31 dec. 2023	Anul încheiat la 31 dec. 2022
Director general	2	2
Director economico-financiar	2	-
Conducere	41	84
Administrativ	567	1.058
Pesonal productiv	20.677	21.255
CA	11	-
TOTAL	21.300	22.389

Numărul mediu de angajați al Grupului, la data de 31 decembrie 2023 era de 21.300 persoane (2022: 22.338 persoane), cu 1099 persoane mai puțin decât în anul 2022.

Cheltuielile privind personalul înregistrate în anul 2023 sunt în sumă de 1.217.267.913 lei, cu 105.745.054 lei mai mari decât cele înregistrate în anul 2022, circa 64% din această creștere provenind de la cheltuielile cu tichetele de masă, ca urmare a dublării valorii nominale a unui tichet de masă de 1 ianuarie 2023 (de la 15 lei la 30 lei).

Principalele influențe care au determinat variația cheltuielilor cu personalul la nivelul Societății mama cu 104.851.785 lei, sunt:

a. **creșterea cheltuielilor cu salariile de bază cu 17.802.339 lei**, a fost influențată în principal de:

- creșterea salariilor de încadrare începând cu luna august 2022 pentru circa 18.500 salariați cu salarii mici, prin acordarea de clase la propunerea șefilor locurilor de muncă, pe baza analizei activității desfășurate de salariați (**creștere salarii = +23.782.987 lei**);
- corelarea salariilor din Compania Națională „Poșta Română” cu creșterea salariului minim brut pe economie de la 1 ianuarie 2023 (de la 2.550 lei la 3.000 lei), care a avut ca impact creșterea salariilor de bază în medie cu 164 lei/salariat pentru circa 12.000 salariați, ceea ce a determinat **creșterea cheltuielilor cu salariile de bază cu 23.921.280 lei**;
- corelarea salariilor din Compania Națională „Poșta Română” cu creșterea salariului minim brut pe economie de la 1 octombrie 2023 (de la 3.000 lei la 3.300 lei), care a avut ca impact creșterea salariilor de bază în medie cu 258 lei/salariat pentru circa

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

15.120 salariați, ceea ce a determinat **creșterea** cheltuielilor cu salariile de bază cu **11.700.000 lei**;

- impactul programului de plecări voluntare implementat pe parcursul anului 2023, începând cu luna iunie, ceea ce a însemnat reducerea numărului de personal cu 280 salariați (264 salariați transformați în număr salariați cu normă întreagă, în funcție de normele de încadrare), determinând o **scădere** a fondului salariilor de bază cu **9.390.000 lei**;
- disponibilizările de personal (individuale, colective și la cerere) din anul 2023 (78 salariați) au contribuit la **scăderea** cheltuielilor cu salariile de bază față de cele înregistrate în anul 2023 cu **2.783.412 lei**;
- scăderea numărului mediu de personal cu 1.114 salariați, coroborată cu creșterea salariilor medii de bază ca rezultat al fluctuației personalului și/sau al promovărilor, precum și acțiunii automatului de clasă (care a funcționat până în luna octombrie 2022), ceea ce înseamnă o **scădere** a cheltuielilor cu salariile de bază cu **circa 29.428.592 lei**.

- b. **Creșterea cheltuielilor cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază**
- c. **Creșterea cheltuielilor aferente contractelor de mandat cu 455.402 lei**, creștere provenită de la:
- d. Influența sumelor privind **retratările conform IFRS pentru beneficiile angajaților înregistrate**.

În cursul anului 2023, conducerea Societății mamă a fost asigurată de un Director General și un Consiliu de Administrație a cărui componență este prezentată mai jos:

Nr. crt	Nume prenume	Calitate	Data începerii	Data încetării	HAGA de numire inițială / demisie
1.	Constantin SARAGEA	Administrator provizoriu	19.06.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 17/15.06.2022
2.	Oana Diana CREȚU	Administrator provizoriu	19.06.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 17/15.06.2022
3.	Mădălina NĂDRAG	Administrator provizoriu	15.03.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 5/15.03.2022
4.	Mădălin Mihai BONDALICI	Administrator provizoriu	15.03.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 5/15.03.2022
5.	Petre – Florin MANOLE	Administrator provizoriu	20.09.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 29/18.09.2022
6.	Istvan Zahoranzski	Administrator provizoriu	07.12.2022	04.04.2023	Hotărârea AGA nr. 41/07.12.2022
7.	Alexandru Cristian Rada	Administrator provizoriu	07.12.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 41/07.12.2022
8.	Mihaela Kaitor	Administrator provizoriu	25.04.2023	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 8/25.04.2023
9.	Cateliu Daniel	Administrator neexecutiv Membru CA Președinte CA	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
10.	Moraru Ioan Dragoș	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
11.	Prahoveanu Alina	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Nr. crt	Nume prenume	Calitate	Data începerii	Data încetării	HAGA de numire inițială / demisie
12.	Mădălin Mihai BONDALICI	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
13.	Zaharia Florin	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
14.	Butiseacă Alexandru	Administrator executiv	14.06.2023	Renunțare la mandat	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023 (numire) Hotărârea AGA nr. 26/19.09.2023 (constatare încetare mandat)
15.	Precup Mihai Călin	Administrator neexecutiv	14.06.2023	Renunțare la mandat	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023 (numire) Hotărârea AGA nr. 36/13.12.2023 (constatare încetare mandat)
16.	Frăsineanu Mihaela	Administrator neexecutiv provizoriu	08.11.2023	5 luni începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 31/08.11.2023

În anul 2023 Adunarea Generală a Acționarilor a fost reprezentată de următorii membri:

Nr. crt	Nume, prenume	Funcția	Perioada	Reprezentant din partea cărei entități
1.	Cristian Paraschiv	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	16.01.2023 / 17.01.2023 31.01.2023 / 01.02.2023 06.03.2023 / 07.03.2023 20.03.2023 / 21.03.2023 03.04.2023 / 04.04.2023 25.04.2023 / 26.04.2023 28.04.2023 / 02.05.2023 03.05.2023 / 04.05.2023 24.05.2023 / 25.05.2023 14.06.2023 15.06.2023 / 16.06.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
2.	Marius - Viorel Poșa	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	13.07.2023 / 14.07.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
3.	Horia – Răzvan Botiș	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	23.08.2023 / 24.03.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
3.	Carmen Mîlcomete	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	19.09.2023 / 20.09.2023 02.10.2023 / 03.10.2023 08.11.2023 / 09.11.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Nr. crt	Nume, prenume	Funcția	Perioada	Reprezentant din partea cărei entități
4.	Nicolae – Tiberiu Olariu	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	07.12.2023 / 08.12.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
5.	Octavia Căruceriu-Negre	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	13.12.2023 / 14.12.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
6.	Johan Meyer	Reprezentant permanent în A.G.A.		S.C. Fondul Proprietatea S.A.
7.	Călin Meteș	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	14.06.2023	S.C. Fondul Proprietatea S.A.

În anul 2023 funcția de Director General a fost ocupată de domnul Florin Valentin Ștefan.

Conducerea operativă a Companiei Naționale Poșta Română S.A. a fost asigurată prin intermediul unor funcții de Director ale unor Unități de Afaceri și Departamente, conform noii structuri organizatorice, de către următoarele persoane:

Conducerea operativă a Companiei Naționale Poșta Română S.A. în anul 2023

Director Departament Infrastructură	Ovidiu Vasile Călin
Director Departament Juridic	Claudia Florentina Radu (ianuarie-februarie 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Juridic	Nicolae Robert Negulescu (februarie-august 2023)
Director Departament Juridic	Claudia Florentina Radu (august 2023-prezent)
Director Departament Economico-Financiar	Alexandru Butiseacă (ianuarie–octombrie 2023)
Director Economico-Financiar	Alexandru Butiseacă (octombrie 2023- prezent, în baza unui contract de mandat)
Director Departament Transformare Digitală	Oana Anghelescu (ianuarie – decembrie 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Transformare Digitală	Alexandru Gregor Teodorescu (decembrie 2023- prezent, prin cumul de funcții)
Director Departament Resurse Umane (și Responsabilitate Socială)	Florin Valentin Gliga (ianuarie-februarie 2023)
Director Departament Clienți și Responsabilitate Socială	Florin Gabriel Bulumac (ianuarie-aprilie 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Clienți și Vânzări	Florin Gabriel Bulumac (mai 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Clienți și Vânzări	Florin Gabriel Bulumac (iunie 2023- prezent)
Director Unitate de Afaceri Servicii Financiare	Emil Ion Ciorîia (ianuarie-septembrie 2023, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Servicii Financiare	Alexandru Gregor Teodorescu (septembrie 2023- prezent)
Director Unitate de Afaceri Trimiteri/Curierat	Constantin Cristian Tapalagă (ianuarie 2023 - prezent, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Imobiliare	Silviu Florin Mărgean (ianuarie 2023- prezent, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Logistică	Ioan Alexandru Brătianu (ianuarie-martie 2023, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Logistică	Ovidiu Ioan Săcară (martie-august 2023, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Logistică	Ovidiu Ioan Săcară (septembrie 2023-prezent)

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Conducerea operativă a Companiei Naționale Poșta Română S.A. în anul 2023

Director Unitate de Afaceri Imprimare	Adrian Mircea Grecu (ianuarie-martie 2023, prin cumul de funcții)
Director Sucursala Fabrica de Timbre	Florin Gabriel Bulumac (ianuarie - iunie 2023)
Director Sucursala Fabrica de Timbre	Adrian Mircea Grecu (iunie 2023 - prezent, prin cumul de funcții în iunie 2023)
Director Sucursala Servicii Express	Alexandru Brătianu (ianuarie - mai 2023)
Director Sucursala Regională Brașov	Bogdan Florin Năstase
Director Sucursala Regională București	Vasilica Spahiu
Director Sucursala Regională Cluj-Napoca	Florin Valentin Gliga
Director Sucursala Regională Constanța	Nicolae Ploscaru
Director Sucursala Regională Craiova	Doru Câplea
Director Sucursala Regională Iași	Radu Ionel Ursanu
Director Sucursala Regională Ploiești	Mihaela Monica Lupu
Director Sucursala Regională Timișoara	Adrian Răzvan Lulciuc

În anul 2023 **Romfilatelia** S.A. a fost condusă de un Consiliu de Administrație, format din 5 membri și un secretar, remunerațiile acestora fiind conform contractelor și în limitele prevederilor Ordonanței de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

În anul 2023 Consiliul de Administrație al Romfilatelia S.A. avut următoarea componență:

- ☐ Ioan Cristescu – președinte, administrator definitiv,
- ☐ Cristina Popescu – membru, administrator definitiv,
- ☐ Mariana Hurjui – membru, administrator definitiv până la data de 24.04.2023,
- ☐ Irina Preda – membru, administrator provizoriu: 14.09.2022 – 13.01.2023, 14.03.2023 – 14.07.2023, 15.07.2023 – 15.12.2023,
- ☐ Dan Vlaicu Dan - membru, administrator provizoriu: 14.09.2021 – 13.01.2023; 14.01.2023 – 13.03.2023, 14.03.2023 – 14.07.2023, 15.07.2023 – 16.11.2023,
- ☐ Casian Adrian Vlașcu - membru, administrator provizoriu: 27.04.2023 – 27.08.2023, 28.08.2023 – 28.01.2024.

Conducerea societății la data de 31.12.2023 era asigurată de următoarele persoane:

- ☐ Cristina POPESCU – Director general,
- ☐ Laura Pavel – Director economic,
- ☐ Luminița Toncu – Director Promovare,

precum și de către șefii de serviciu de specialitate din cadrul societății.

În anul 2023 reprezentantul acționarului unic Compania Națională Poșta Română S.A. a fost Marian Valentin Ionescu.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

24 CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERȚI

	Anul încheiat la 31 dec. 2023	Anul încheiat la 31 dec. 2022	Variație
Cheltuieli cu serviciile de paza și protecție	4.274.859	3.271.545	1.003.314
Cheltuieli cu administrațiile postale străine	27.111.638	31.447.686	(4.336.048)
Cheltuieli cu serviciile de încălzire	-	-	-
Cheltuieli privind avocații	130.736	130.259	477
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	211.282	4.199.490	(3.988.208)
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terți	1.562.992	1.426.632	136.360
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a tichetelor de masă	-	29.373	(29.373)
Cheltuieli cu serviciile de audit și consultanță	387.914	388.966	(1.053)
Alte cheltuieli cu serviciile cu terți	13.954.444	10.956.138	2.998.306
Total	47.633.865	51.850.090	(4.216.225)

Cheltuieli cu alte servicii executate de terți au scăzut în anul 2023 cu 4.216.225 lei, scăderea rezultată din coroborarea următoarelor variații semnificative:

- scăderea cheltuielilor cu servicii sisteme electronice, având în vedere că în luna iunie 2022 s-a înregistrat pe cheltuieli suma de 4.096.495 lei, reprezentând cheltuielile aferente dreptului de folosință a sistemelor de alarmă, conform sentinței 1231/03.05.2022;
- scăderea cheltuielilor cu administrațiile postale străine cu 4.336.048 lei, aceste cheltuieli fiind influențate de acordurile internaționale, de evoluția cursului DST și de traficul expedit;
- creșterea cheltuielilor cu paza cu 1.003.314 lei, în principal datorită actualizărilor tarifelor în corelație cu creșterea salariului minim brut pe economie;

COMISIOANE BANCARE ȘI CHELTUIELI SIMILARE

O creștere semnificativă a înregistrat poziția de cheltuieli cu serviciile bancare de la 91.921.322 lei în anul 2022 la **99.284.582 lei** în anul 2023, fapt ce se datorează în principal creșterii volumului de numerar pentru plata pensiilor și altor prestații sociale la domiciliu, dar și creșterii comisionului de cumpărare de numerar.

25. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu impozite, taxe locale și alte taxe	12.563.894	12.349.276
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	21.834.312	20.580.540
Cheltuieli cu prorata TVA	22.248.279	18.687.110
Total	56.646.484	51.616.926

Comparativ cu anul 2022, în anul 2023 au crescut cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate cu 5.029.558 lei, din care cheltuielile cu prorata TVA, au fost mai mari cu suma de 3.561.169 lei provenind din diferența între prorata provizorie de 35% aplicată până la data de 30.11.2023 și prorata finală pentru anul 2023 care a fost stabilită în procent de 36%.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

26. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Prime de asigurare	6.318.801	4.045.273
Cheltuieli de publicitate și protocol	615.482	394.796
Cheltuieli cu deplasarea	2.905.795	3.063.808
Pierderi din creanțe și debitori diverși	271.002	2.373.460
Despăgubiri, amenzi și penalități	1.712.156	5.610.102
Alte cheltuieli operaționale	558.240	808.065
Cheltuieli cu protecția și medicina muncii	1.203.265	1.316.896
Cheltuieli cu colaboratori și comisioane	78.882	-
Cheltuieli cu sponsorizarea	49.886	-
	13.713.509	17.595.281

Alte cheltuieli de exploatare au înregistrat o scădere de 3.881.773 lei față de anul 2022, datorată în principal următoarelor influențe:

- ☐ scăderea valorii despăgubirilor și amenzilor înregistrate pe costuri (-3.898.246 lei), luând în considerare că în anul 2022 au fost înregistrate cheltuieli cu dobânda legală în procesul cu Mailers (2.762.458 lei), precum și cu penalitățile și cheltuielile de judecată aferente contractului G4S, conform sentinței 1231/05.05.2022 (1.015.973 lei).
- ☐ la poziția pierderi din debitori diverși se evidențiază o scădere de 2.102.458 lei, față de anul 2022.
- ☐ creșterea cheltuielilor cu primele de asigurare cu 2.273.528 lei, sub impactul majorării primelor CASCO și RCA cu circa 50% față de anul precedent, dar și al investițiilor în reînnoirea parcului auto (cheltuielile cu prime de asigurare RCA și CASCO pentru noul parc însumează 915.480 lei în anul 2023)."

27. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul încheiat la 31 la decembrie 2023	Anul încheiat la 31 la decembrie 2022
Venituri din dobânzi	34.963.445	29.126.194
Venituri din diferențe de curs	11.452.194	17.680.924
Alte venituri financiare	3.943	7.989
Venituri financiare	46.419.582	46.815.107
Cheltuieli privind dobânzile	7.366.132	3.681.712
Cheltuieli din diferențe de curs	14.825.043	18.961.873
Alte cheltuieli financiare	1.558.159	1.872.584
Cheltuieli financiare	23.749.335	24.516.169
Rezultat financiar net	22.670.247	22.298.938

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

28. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicată de **Compania Națională "Poșta Română" S.A.** pentru anii 2023 și 2022 este de 16%.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare	17.534.034	18.855.631
La rata de impozit de 16%	2.749.992	2.657.156
Efectul cheltuielilor nedeductibile	3.189.592	6.558.993
Efectul veniturilor neimpozabile	(1.150.083)	(4.794.575)
Efectul evoluției diferențelor temporare	(1.669.090)	2.674.088
Efectul elementelor similare veniturilor	2.185.459	2.864.943
Facilități fiscale	(2.025.699)	(2.364.046)
Total cheltuială/venit cu impozitul pe profit	3.280.172	7.596.599

La sfârșitul exercițiului financiar 2023, **Romfilatelia S.A.** a înregistrat un profit de 26.021 lei. Din acesta, suma de 1.301 lei a fost repartizată pentru constituirea de rezerve legale. Conform declarației de impozit pe profit, Romfilatelia S.A. înregistrează pierdere fiscală din anul 2022 în sumă de 805.423 lei.

Indicatori	2022	2023
Venituri din exploatare	8.082.317	8.721.199
Cheltuieli din exploatare	8.832.512	8.688.595
Rezultat din expl.- pierdere	(750.195)	32.604
Venituri financiare	32.670	18.923
Cheltuieli financiare	47.557	25.506
Rezultat financiar- pierdere	(14.887)	(6.583)
Rezultat brut- pierdere	(765.082)	26.021
Elemente similare veniturilor	225.401	225.401
Total deduceri amortiz si rez legala	523.181	462.023
Venituri neimpozabile	7.748	2.056
Total profit- pierdere	(1.070.610)	(212.657)
Cheltuieli nedeductibile	702.225	651.284
Profit/ Pierdere fiscala	(368.385)	438.627
Pierdere fiscala din anii precedenti	437.038	805.423
Profit/ Pierdere fiscala	(805.423)	(366.796)
Impozit pe profit	-	-

Pe parcursul anului 2023 **Poșta Română S.R.L. – Filiala din Chișinău-Moldova** nu a înregistrat venituri din exploatare, astfel că Poșta Română SRL înregistrează o pierdere netă în valoare de 377.448 lei.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

29. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE

a) active contingente

❑ COMPANIA NAȚIONALĂ "POȘTA ROMÂNĂ" S.A.

Litigiu dosar nr. 7172/2/2014 dintre Compania Națională Poșta Română S.A. și ANAF Acțiune în anulare act administrativ: anularea în integralitate a Dispoziției nr. 69794/15.05.2013, anularea în integralitate a Deciziei de impunere nr. F-MC 380/15.05.2013, precum și anularea parțială a Deciziei nr. 150/28.05.2014, în ceea ce privește dispozițiile de la punctele 3-5 din această decizie.

După administrarea probelor, inclusiv expertiza judiciară, instanța a emis hotărârea nr 255/26.07.2021: "Admite în parte contestația. Anulează în parte decizia de soluționare a contestației nr. 150/28.05.2014, dispoziția de măsuri 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 sumă 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 pârâții 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". Hotărârea a fost comunicată Companiei Naționale Poșta Română S.A. la 02.08.2022.

În cursul lunii august 2022, toate părțile au formulat recurs, Compania Națională Poșta Română S.A. și pârâtele Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (actual Ministerul Finanțelor-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor) împotriva Sentinței nr. 255 din 26 iulie 2021 a Curții de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondate.

Prin Sentința civilă nr. 255/26.07.2021, cu mențiunea "definitivă", instanța a admis în parte contestația Companiei Naționale Poșta Română S.A. și a anulat în parte Decizia de soluționare a Contestației nr. 150 / 28.05.2014, Dispoziția de măsuri 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 sumă de 298.013 lei
2. cheltuieli în sumă de 517.199 lei
3. cheltuieli în sumă de 2.418.359 lei
4. cheltuieli în sumă de 631.824 lei
5. cheltuieli în sumă de 13.627,26 lei

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

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

Compania a depus la ANAF cererea nr. 122 / 1516 / 15.03.2024, prin care a solicitat:

- ☐ Restituirea sumelor de la buget, reprezentând creanțe fiscale aferente impozitului pe profit, TVA deductibilă și obligații accesorii aferente, ca urmare a anulării actelor administrative conform Sentinței Civile nr. 255/26.07.2021, pronunțată de Curtea de Apel București, Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal;
- ☐ Acordarea dobânzii aferente sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, în temeiul art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

b) Datorii contingente

Litigii dintre Compania Națională Poșta Română S.A. și Imopost Developments S.A. - dosar 78304/3/2011, dosar 36413/3/2018 și dosar 34514/3/2022

b1) Dosar nr. 78304/3/2011

Acest litigiu este aflat pe rolul instanțelor de judecată și se referă la imobilul aparținând Companiei Naționale Poșta Română S.A. situat în București, Calea Victoriei. nr 133-135, Sector 1, adus de Compania Națională Poșta Română ca aport în natură la capitalul social al societății Imopost Developments S.A..

ANAF a întocmit în anul 2005 un proces verbal de constatare prin care contestă dreptul de proprietate al imobilului în cauză. Litigiul a fost generat de contestarea de către Compania Națională Poșta Română a legalității constatărilor făcute de către ANAF. Într-un alt dosar penal în care Compania Națională Poșta Română nu este parte procesuală, ICCJ a hotărât că imobilul din Calea Victoriei nr. 133-135 este în proprietatea publică a statului și a dispus restabilirea situației anterioare prin trecerea imobilului în administrarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. Decizia este definitivă.

Prin Decizia penală nr. 13/24.01.2014 în dosarul 2253/1/2013 s-a dispus desființarea parțială a Actului Constitutiv al Imopost Developments S.A. prin retransmiterea clădirii din Calea Victoriei nr. 133-135 în administrarea Companiei Naționale Poșta Română S.A.. Valoarea aportată a acestei clădiri a fost de 17.505.930 lei. Pentru valoarea aportată, Compania a înregistrat o ajustare de valoare a participației în capitalul Imopost Developments S.A., egală cu valoarea imobilului și terenului aportat în sumă de 17.505.930 lei.

Imopost Developments a introdus cerere reconvențională pentru daune constând în plata de către Compania Națională Poșta Română S.A. a:

1. valorii imobilului din Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, București, evaluat provizoriu la 17.505.930 lei;
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 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;

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

4. daune – interese conform art. 1346 Codul Civil (îmbogățirea 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 S.A. și-a precizat cuantumul pretențiilor în funcție de concluziile raportului de expertiză contabil administrat în cauză, solicitând obligarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. 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 Compania Națională Poșta Română S.A.;
2. 41.220.673,98 lei – reprezentând cheltuielile și investițiile efectuate de societate în vederea exploatării imobilului din 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, prețuită 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 Euro).

La data de 31 decembrie 2023, 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.

În acest dosar este aplicabilă Decizia Civilă nr. 855/06.04.2023 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul 7105/2/2021 prin care a fost dispusă nulitatea societății Imopost Developments. Instanța nu a aprobat numirea unui curator pentru reprezentarea Imopost în dosarul 78304. Litigiul este în faza de elaborare a unui nou raport de expertiză contabilă de către expert contabil Mihăilă Cătălin.

b2) Dosar nr. 36413/3/2018 aflat pe rolul Tribunalului București prin care Compania Națională Poșta Română S.A. solicită, în contradictoriu cu Imopost Developments S.A. și acționarii acesteia, constatarea nulității societății Imopost, a actului constitutiv al acesteia, precum și a licitației privind imobilul din Calea Victoriei 133-135. 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 pârâta să*

**COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

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.

Compania Națională Poșta Română S.A. a formulat apel în termenul legal, care a fost înregistrat pe rolul Curții de Apel București, sub nr. 7105/2/2021, cu prim termen stabilit la 25.01.2022.

La termenul din data de 8.03.2022 a fost emisă hotărârea 419 prin care se admite apelul, schimbă în parte sentința apelată în sensul că: *admite acțiunea. Constată nulitatea absolută a societății Imopost Developments S.A.. 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 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 recurente-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 recurenta-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 recurente-pârâte să plătească recurente-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 participației reprezentând valoarea terenului aportat la capitalul social al Imopost iar la 31.12.2022 după decizia 419 a înregistrat ajustare până la limita capitalului aportat, menținând ajustarea și la 31 decembrie 2023.

În ceea ce privește alte daune și prejudicii pretinse de către Imopost, Compania nu a considerat necesară înregistrarea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli aferent acestui litigiu la data de 31 decembrie 2023, considerând această posibilă datorie drept o datorie contingentă.

b3) Dosar nr. 34514/3/2022 – aflat pe rolul Tribunalului București având ca obiect anularea Hotărârii AGA a Imopost de dizolvare voluntară. Dosar soluționat în prima instanță prin admiterea cererii CN Poșta Română de nulitate absolută a Hotărârii AGA de dizolvare voluntară. Hotărârea este supusă apelului.

30. ACȚIUNI ÎN INSTANȚĂ ȘI ALTE DISPUTE

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

Prin acțiunea introdusă, Mailers Serv solicită, în principal, obligarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. la plata sumei de 18.973.500 lei, reprezentând prejudiciul suferit aferent pierderii efective (damnum emergens) și celui aferent pierderii de profit (lucrum cesans), produs de abuzul de poziție dominantă.

În subsidiar, cere obligarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. la plata sumei de 17.210.751 lei, constând în același prejudiciu calculat în altă modalitate, obligarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. la plata cheltuielilor de judecată. Având în vedere că solicitările Mailers Serv exced perioadei declarate de către Consiliul Concurenței ca fiind

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

aferentă unor activități neconcurențiale de către Compania Națională Poșta Română, conducerea Companiei Naționale Poșta Română consideră că șansele de câștig ale Mailers SRL sunt mici și, prin urmare, nu a considerat necesar să recunoască un provizion pentru litigii pentru aceasta sumă.

La termenul din 20.03.2023 a fost depus raportul de expertiză și dosarul a fost amânat până la 03.04.2023 pentru depunerea obiecțiunilor la raport.

03.04.2023: Amână pronunțarea asupra obiecțiunilor la 12.04.2023, apoi la 26.04.2023, apoi la 10.05.2023, apoi la 24.05.2023: *Admite obiecțiunile din data de 20.02.2023 formulate de către pârâta COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTĂ ROMÂNĂ S.A.. Se va emite adresă către expertul Andrei Simona Mihaela pentru a răspunde la obiecțiunile încuviințate,*

urmând a se atașa un exemplar de acestea, atrăgându-i-se atenția expertului să formuleze și să depună în scris răspunsul său, în exemplare suficiente pentru a fi comunicate părților. Prorogă cererea de majorare a onorariului expertului judiciar după depunerea răspunsului la obiecțiuni conform art. 339 alin. 2 C.pr.civ. Dispune emiterea unei adrese către Consiliul Concurenței pentru a se comunica adresa Readers's Digest SRL înregistrată la Consiliul Concurenței sub nr. RG/8229/18.12.2009 și anexa 2, precum și adresa Readers's Digest SRL înregistrată la Consiliul Concurenței sub nr. DS/ 1538/07.11.2006. Termen în continuarea judecării în data de 11.09.2023, ora 10:00, C33F, ședință publică, cu citarea părților Cu cale de atac odată cu fondul.

11.09.2023 Pentru a da posibilitatea să ia cunoștință de conținutul răspunsului la obiecțiuni. Document: Încheiere de ședință 11.09.2023

04.12.2023 Acordă un nou termen în vederea achitării diferenței onorariului expertului. Document: Încheiere de ședință din 04.12.2023.

Mailers solicită admiterea acțiunii și obligarea pârâtei, Compania Națională Poșta Română S.A. la plata sumei de 2.138.018 RON, sumă care se va actualiza cu dobânda legală și rata inflației de la data profitului pierdut până la data despăgubirii efective (data plății de către pârâtă), precum și la plata cheltuielilor de judecată (onorariu expert).

La termenul din 15 aprilie 2024 instanța amână pronunțarea pentru data de 29.04.2024.

Litigii cu privire la dreptul de proprietate asupra activelor Companiei

Conform dosarului nr. 10837/2/2009*, Compania a fost implicată într-un litigiu, în calitate de reclamant, prin care au fost contestate unele decizii emise de Curtea de Conturi a României 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 Român, aflate în administrarea Companiei nu au fost menționate ca atare la data reorganizării Companiei prin H.G. nr. 371/1998 – actul de înființare al Companiei, fiind considerate active private ale Companiei la data reorganizării acesteia.

În plus, așa cum este menționat în Nota 31, punctul b, în cadrul unui dosar penal în care sunt implicați foști directori ai Companiei și în care Compania Națională Poșta Română S.A. nu este parte procesuală, ICCJ a hotărât că imobilul din Calea Victoriei nr. 133-135, aportat la capitalul social al Imopost Developments, este în proprietatea publică a statului și a dispus restabilirea situației anterioare prin trecerea imobilului în administrarea Companiei Naționale Poșta Română S.A.. Decizia este definitivă.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Deși decizia ICCJ a fost luată în 2012, până în prezent nu s-a clarificat situația juridică a terenurilor și clădirilor care nu ar fi proprietatea Companiei Naționale Poșta Română S.A..

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

În acest litigiu Compania Națională Poșta Română este reclamantă. Obiectul litigiului - Cerere suspendare act administrativ- Dispoziția obligatorie nr. 6002/262476/02.08.2019, ce constituie titlu de creanță pentru creanța bugetară în cuantum de 96.955.479 lei.

Ca urmare a inspecției economico-financiare desfășurate la sediul Companiei Naționale Poșta Română S.A. în perioada 18.06.2018 – 15.03.2019 de către experți superiori în cadrul Ministerului Finanțelor Publice – Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară, s-a întocmit Raportul de inspecție economico-financiară nr. 5076/02.08.2019 ale cărui concluzii, abateri și măsuri reținute și dispuse în sarcina Companiei Naționale Poșta Română S.A. prin Dispoziția obligatorie nr. 6002/2624/02.08.2019 sunt:

MĂSURA nr. 1: "În respectarea prevederilor art. 136 alin.(4) din Constituție și ale art. 288 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019. Compania Națională Poșta Română S.A. va analiza situația juridică a fiecărui imobil dintre cele pe care le deține, identificând toate bunurile imobile aparținând domeniului public al statului – cele 784 de imobile din Anexa la HG nr.451/1996, plus cele care potrivit legii aparțin domeniului public (provenite de la regiile autonome și/sau achiziționate din fonduri publice) și va transmite către Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale datele cu privire la aceste bunuri, în vederea actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului."

MĂSURA nr. 2: "În respectarea prevederilor art.136 alin.(4) din Constituție și ale art. 861 din Legea nr. 287/2009, Compania Națională Poșta Română S.A. va proceda la diminuarea/completarea capitalului social al celor 2 entități la care a participat cu aport în natură cu bunuri proprietate publică a statului".

MĂSURA nr. 3: "În respectarea prevederilor art. 16 din Legea nr. 213/1998 (prevederi legale în vigoare la data încasării de către Compania Națională Poșta Română S.A. a sumelor din închirierea/concesionarea bunurilor aparținând patrimoniului public al statului) Compania Națională Poșta Română S.A., în calitate de debitor, va efectua plata obligației către bugetul de stat – creanță bugetară a Statului Român – în valoare de 5.086.440 lei, din care 3.719.185 lei suma încasată și reținută de Compania Națională Poșta Română S.A. din închirierea bunurilor proprietate publică a statului și 1.367.255 lei accesorii calculate de organul de control până la data de 11.06.2019".

MĂSURA nr. 4 "În respectarea prevederilor art. 16 din Legea nr. 213/1998 (prevederi legale în vigoare la data încasării de către Compania Națională Poșta Română S.A. a sumelor din închirierea/concesionarea bunurilor aparținând patrimoniului public al statului) și ale art. 333 alin.(3) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 (de la data intrării în vigoare a acestui act normativ), după caz, Compania Națională Poșta Română S.A. în calitate de debitor, va identifica veniturile încasate și/sau reținute de către Compania Națională Poșta Română S.A. din închirierea/concesionarea bunurilor aparținând patrimoniului public al statului identificate de Compania Națională Poșta Română S.A. în ducerea la îndeplinire a măsurii nr.1, precum și accesoriiile aferente și va efectua plata obligației către bugetul de stat – creanță bugetară a Statului Român".

MĂSURA nr. 5: "În respectarea prevederilor art. 2351 alin.(1) și (2) din legea 287/2009, Compania Națională Poșta Română S.A. va analiza situația juridică a fiecărui imobil dintre cele pe care le-a ipotecat, identificând toate bunurile imobile aparținând domeniului public al statului și le va înlocui ca ipoteci cu garanții aflate în proprietatea Companiei Naționale Poșta Română S.A.."

MĂSURA nr. 6: "În respectarea prevederilor art. 27 alin.(1) din Legea 7/1996, Compania Națională Poșta Română S.A. va asigura înscrierea în cartea funciară a dreptului de

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

proprietate al Statului Român pentru toate bunurile imobile aparținând domeniului public al statului, identificate ca urmare a ducerii la îndeplinire a măsurii nr. 1.”

MĂSURA nr. 7: "În respectarea prevederilor art. 2 alin.(2) din Legea nr. 298/2013, precum și ale art. 5 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, Compania Națională Poșta Română S.A., în calitate de debitor, va efectua plata obligației către bugetul de stat – creanță bugetară a Statului Român – în valoare de 6.113.688 lei, cu care Statul Român a stins obligații fiscale ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. (reducând circuitul prin care Statul Român ar fi achitat Companiei Naționale Poșta Română S.A. contravaloarea obiectelor muzeale și obiectelor de inventar constituite după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. și Compania Națională Poșta Română S.A. ar fi plătit obligațiile fiscale), bunurile în valoare de 6.113.688 lei (obiecte muzeale și obiecte de inventar) nefiind achiziții ale Companiei Naționale Poșta Română S.A., precum și accesoriile aferente calculate de organul de control, respectiv dobânzi în sumă de 2.532.290 lei și penalități în sumă de 1.431.826 lei, calculate până la data de 11.06.2019, în conformitate cu prevederile art. 22 alin.(2) din OUG nr. 94/2011 conform dispozițiilor Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală”.

MĂSURA nr. 8 "În respectarea prevederilor art. 2 alin.(2) din Legea nr. 298/2013, precum și ale art.5 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, Compania Națională Poșta Română S.A., în calitate de debitor, va efectua plata obligației către bugetul de stat – creanță bugetară a Statului Român – în valoare de 49.618.560 lei cu care Statul Român a stins obligații fiscale ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. (reducând circuitul prin care Statul Român ar fi achitat Companiei Naționale Poșta Română S.A. contravaloarea Colecției filatelice a României, constituită după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale Poșta Română S.A.), bunurile în valoare de 49.618.560 lei (Colecția filatelică a României constituită înainte de anul 1998) nefiind achiziții ale Companiei Naționale Poșta Română S.A., precum și accesoriile aferente calculate de organul de control, respectiv dobânzi în sumă de 20.552.008 lei și penalități în sumă de 11.620.667 lei, calculate până la data de 11.06.2019, în conformitate cu prevederile art. 22 alin.(2) din OUG nr. 94/2011 conform dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.”

În 08.11.2019, prin Hotărârea nr. 766/08.11.2019: Admite în parte cererea de suspendare. Suspendă executarea Dispoziției obligatorii nr. 6002/262476/02.08.2019, emisă de pârâțul Ministerul Finanțelor Publice, până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care reclamanta nu introduce acțiunea în anularea Dispoziției obligatorii în termen de 60 zile. Suspendarea încetează de drept fără nicio formalitate. Conform art. 451-453 din Codul de procedura civilă, obligă pârâțul M.F.P. către reclamantă la plata sumei de 20 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând taxă judiciară de timbru. Executorie de drept.

Compania Națională Poșta Română S.A. a introdus în termenul menționat acțiune în anularea Dispoziției obligatorii, plata sumelor mai sus menționate fiind executate până la finalizarea litigiului în instanță.

În data de 04.01.2021, M.F.P. a formulat recurs, dosarul aflându-se pe rolul ICCJ în procedura de filtru. Hotărârea nr. 4640/2021 - Respinge excepția nulității recursului, invocată de intimata-reclamantă Compania Națională Poșta Română S.A., ca neîntemeiată. Respinge recursul declarat de pârâțul Ministerul Finanțelor împotriva sentinței civile nr. 766 din 8 noiembrie 2019, pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondat. Definitivă.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

La 31 decembrie 2019, Compania Națională Poșta Română S.A. a înregistrat un provizion pentru riscuri și cheltuieli pentru valoarea integrală a obligațiilor rezultate din raportul de control mai sus menționat, în sumă de 87.810 mii lei, fiind achitată suma de 9.145 mii lei. În cursul anului 2020 Compania, prin achitarea diferenței la debitul principal în sumă de 50.305.954 lei, a beneficiat de facilitățile fiscale acordate de O.G. nr. 69/2020 constând în anularea dobânzilor și penalităților aferente debitului principal. Astfel, în anul 2020 provizionul constituit a fost reluat la venituri deoarece nu mai exista o pierdere probabilă. Totuși, litigiul continuă și, în cazul în care Compania va avea câștig de cauză va beneficia de rambursarea sumelor achitate. Sumele mai sus menționate reprezintă un activ contingent în valoare 59.451.633 lei.

Litigiu cu MFP – DGIEF – Dosar 56/2/2020 deschis la Curtea de Apel București

Compania Națională Poșta Română are calitatea de reclamant.

Obiectul litigiului: Acțiune în constatarea nulității absolute act administrativ- (i) Decizia nr.50/P/17.10.2019; (ii) Dispoziția obligatorie nr.6002/262476/02.08.2019, ce constituie titlu de creanță pentru creanță bugetară în cuantum de 96.955.479 lei; (iii) RIF nr.5076/262476/02.08.2020; (iv) Procesul verbal nr.5072/24.07.2019.

22.09.2020: Instanța amână cauza la 03.11.2020 pentru ca Compania Națională Poșta Română S.A. să ia la cunoștință de întâmpinarea depusă de MFP precum și de actele aferente

03.11.2020: Amână 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 Compania Națională Poșta Română și prezentarea acestora într-un centralizator. Încuviințează celelalte obiective solicitate. Termen - 12.01.2021.

12.01.2021: Amână cauza la 08.02.2021, pentru ca MFP să depună la dosar relații de la DNA privind stadiul soluționării sesizării penale formulate împotriva Compania Națională Poșta Română.

09.02.2021: amână cauza la 23.03.2021 pentru a se formula adresă la ICCJ- DNA să comunice stadiul dosarului penal creat ca urmare a sesizării făcute de MFP împotriva Companiei Naționale Poșta Română S.A..

23.03.2021: amână cauza la 20.04.2021

20.04.2021: amână cauza la 29.06.2021 pentru a se efectua expertiza contabilă aprobată în acest dosar.

29.06.2021 Amână cauza pentru data de 28.09.2021, în vederea efectuării raportului de expertiză contabilă

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).

01.02.2022: Pentru efectuarea expertizei contabile, amână cauza la 29.03.2022

29.03.2022: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 12.04.2022.

12.04.2022: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 21.06.2022.

21.06.2022: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 20.09.2022.

20.09.2022: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 15.11.2022.

15.11.2022: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 17.01.2023.

17.01.2023: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 14.02.2023.

**COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

14.02.2023: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 14.03.2023.

14.03.2023: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 09.05.2023

09.05.2023: Amână judecarea cauzei pentru data de 20.06.2023, pentru a da posibilitate părților să ia cunoștință de raportul de expertiză și să formuleze un punct de vedere cu privire la cererea de majorare a onorariului de expert.

20.06.2023: Pentru a se lua la cunoștință de obiecțiunile formulate de MFP la raportul de expertiză, amână cauza la 05.09.2023.

05.09.2023: Încheiere/05.09.2023/Amână judecarea cauzei pentru data de 17.10.2023, Ora:12,00 pentru ca pârâtul Ministerul de Finanțe să depună relațiile solicitate de instanță de la DIICOT.

17.10.2023: Încheiere/17.10.2023/Amână judecarea cauzei pentru data de 28.11.2023, pentru ca expertul să răspundă la obiecțiunile la raportul de expertiză formulate de pârâtul Ministerul Finanțelor. Document: Încheiere de ședință 17.10.2023;

28.11.2023: Încheiere/28.11.2023/Amână judecarea cauzei pentru data de 30.01.2024, în vederea revenirii cu adresă către expert pentru a depune răspunsul la obiecțiuni și pentru a se comunica reclamantei înscrisurile depuse de pârât. Document: Încheiere de ședință 28.11.2023.

Litigiu cu A.N.A.F. - Dosar 3126/2/2014 deschis la Curtea de Apel București

Compania Națională Poșta Română S.A. are calitatea de reclamant.

Obiect litigiu: Contestație împotriva Deciziei nr.331/2013 și Deciziei 2/2013, valoarea obiectului dosarului: 81.455.640 lei reprezentând:

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

Prin Hotărârea nr. 3815/20.10.2017: Admite în parte contestația Companiei Naționale Poșta Română. 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 cheltuieli de judecata. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Hotărârea a fost comunicată Companiei Naționale Poșta Română S.A. în 23.04.2019 (nr.101.8/1867/23.04.2019), când a fost formulat recurs în termenul legal.

La 19.10.2021- decizia civilă nr. 4819/19.10.2021 : Respinge recursurile formulate de reclamanta Compania Națională Poșta Română S.A. 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 Compania Națională Poșta Română a depus în luna aprilie 2022 cerere de restituire a sumelor acordate de instanță în valoare de 27.992.497 lei, suma a fost compensată de către ANAF cu datoriile curente ale Companiei. Dosarul se afla înregistrat pe rolul ICCJ, cauza se află în procedură de filtru.

La data de 31 ianuarie 2023, Compania Națională Poșta Română S.A. a formulat și transmis în SPV cererea nr. 21816642023/31.01.2023, înregistrată la D.G.A.M.C. sub nr.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

4690/31.01.2023 de acordare a dobânzilor în valoare de 22.066.485 lei, potrivit art. 182 din legea 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, pentru sumele aprobate a fi restituite/rambursate, solicitate prin cererea de restituire/rambursare nr. 19964/25.05.2022, respectiv pentru suma de 27.992.497 lei.

La data de 02 februarie 2024, în temeiul art. 182 din Legea nr. 207/2015, D.G.A.M.C. a emis Proces-verbal privind calculul dobânzilor acordate contribuabilului nr. 52458/02.02.2024, din care se reține că subscrisa are dreptul la dobânzi în cuantum de 7.590.051 lei.

În înscrisul Proces-verbal nr. 52458/02.02.2024, sunt reținute următoarele:

„Date necesare privind calculul dobânzilor convenite:

- data până la care trebuia soluționată cererea: 11.07.2022
- informații suplimentare necesare soluționării: Sentința civilă nr. 3815 din 20 octombrie 2017, pronunțată de Curtea de Apel București, Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, dosar nr. 3126/2/2014, definitivă prin Decizia civilă nr. 4819 din 19 octombrie 2021 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția Contencios administrativ și fiscal, dosar 7168/2/2017
- data efectuării restituirii sumelor de restituit/rambursat: Decizie compensare 65180/15.06.2022, întocmită conform dispozițiilor Sentinței civile 3815 din 20 octombrie 2017, având ca data a compensării (restituirii) data de 25.05.2022”.

Având în vedere dispozițiile art. 273 din Legea nr. 207/2015, precum și dispozițiile legale, stările de fapt, raporturile juridice și celelalte informații, Compania Națională Poșta Română S.A. a contestat actele administrative fiscale Proces-verbal privind calculul dobânzilor acordate contribuabilului nr. 52458/02.02.2024, Decizie de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget nr. 52460/02.02.2024, emise de ANAF- D.G.A.M.C., solicitând cuantumul dobânzii convenite aferentă obligațiilor fiscale în sumă totală de 27.992.967 lei, respectiv suma de 22.052.859 lei. Prin decizia de soluționare a contestației Compania Națională Poșta Română S.A. a solicitat să fie dispuse:

1. admiterea în totalitate a contestației
2. desființarea în tot a actelor administrative fiscale Proces-verbal privind calculul dobânzilor acordate contribuabilului nr. 52458/02.02.2024, Decizie de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget nr. 52460/02.02.2024, emise de ANAF, D.G.A.M.C.
3. refacerea actelor administrative fiscale contestate ca urmare a admiterii capetelor de cerere de la pct. 1 și pct. 2.

Alte litigii

Compania este implicată și în alte litigii în care are calitatea de pârât. Aceste litigii se referă la pretenții pentru drepturi bănești solicitate de foști salariați, revendicări imobiliare și alte litigii.

Compania Națională Poșta Română S.A. consideră că aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra poziției financiare și nu a considerat necesară înregistrarea unor provizioane pentru riscuri și cheltuieli la data de 31.12.2023, altele decât cele prezentate în Nota 15.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

ROMFILATELIA S.A.

În cursul anului 2023, Romfilatelia a fost implicată în următoarele litigii:

- 1) **Dosarul nr. 38802/3/2023 al Tribunalului București, Secția a VIII-a Conflicte de Muncă și Asigurări sociale, având ca obiect cererea formulată de Romfilatelia S.A.,** în calitate de creditor, în contradictoriu cu Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, în calitate de debitor, de plată a sumei de 74.386 lei, reprezentând sume de recuperat de către Romfilatelia S.A. din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate conform prevederilor legale.
În acest dosar, s-a fixat prim termen de judecată data de 20.05.2024.
- 2) **Dosarul nr. 24210/303/2023 al Judecătoriei Sectorului 6 București, având ca obiect cererea formulată de Romfilatelia S.A.,** în calitate de creditor, în contradictoriu cu pârâții Florin Pelin, în calitate de rector al Universității Naționale de Educație Fizică și Sport (UNEFS), Aurelia Bota, în calitate de membru al conducerii UNEFS, de obligare în solidar a acestora la repararea prejudiciului cauzat Romfilatelia S.A., în cuantum de 112.735,84 lei, actualizat cu rata inflației, reprezentând contravaloarea a 200 de albume filatelice personalizate și a unui panou filatelic de prezentare, comandate pentru pârâta UNEFS în contextul emisiunii filatelice *"Universitatea Națională de Educație Fizică și Sport, 100 de ani"*, **precum și de obligare a pârâților la plata de daune-interese moratorii, constând în dobânda legală calculată la suma de 112.735, 84 lei, începând cu data cauzării prejudiciului și până la data acoperirii acestuia, suma acumulată până la data introducerii cererii de chemare în judecată fiind de 8.663,67 lei.**
Până la data prezentului raport, Judecătoria sectorului 6 nu fixase primul termen de judecată.
- 3) **Dosarul nr. 30606/3/2022, aflat actualmente pe rolul Curții de Apel București, Secția a IX-a Contencios administrativ și fiscal, având ca obiect cererea formulată de reclamanta Mihai Anca, în temeiul dispozițiilor Legii nr. 544/2001** privind liberul acces la informațiile de interes public, privind obligarea Romfilatelia S.A. de a comunica sumele de bani plătite directorului general pentru fiecare dintre anii 2017 – 2021și, respectiv, de a pune la dispoziția reclamantei în copie Hotărârea Adunării Generale a Asociaților nr. 4/25.11.2016.
În această cauză s-a pronunțat Sentința civilă nr. 2039/2023, prin care Tribunalul București, Secția a II-a Contencios administrativ și fiscal, a decis admiterea cererii și obligarea pârâtei să comunice pârâtei informațiile solicitate și să plătească reclamantei suma de 2.500 lei reprezentând cheltuieli de judecată.

Romfilatelia a declarat recurs împotriva acestei hotărâri, care va fi soluționat de Curtea de Apel București, Secția a IX-a Contencios administrativ și fiscal. La momentul redactării prezentului raport, nu era fixat încă termenul de soluționare în recurs a acestui dosar.
- 4) **Dosarul de executare silită nr.410/2017 constituit pe rolul Biroului Executorului Județesc Crisan Radu, în care Romfilatelia S.A. figurează în calitate de creditor, iar Marcos (Prisecaru) Elena Dorina în calitate de debitor.**
În acest dosar, prin cererea formulată de Romfilatelia S.A. a solicitat punerea în executare silită prin toate formele de executare a titlurilor executorii constând în Sentința penală nr. 726/2016 a Judecătoriei Cluj Napoca și Decizia penală nr. 68A/2017

**COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE**

la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

a Curtii Apel Cluj, ambele hotărâri pronunțate în Dosarul penal nr. 1191/211/2015 împotriva debitoarei Marcos (Prisecaru) Elena Dorina pentru **recuperarea creanței datorate în cuantum total de 160.138,79 lei.**

31. INSTRUMENTE FINANCIARE

Prin natura activităților efectuate, Compania este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea Companiei urmărește reducerea efectelor adverse potențiale, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Companiei.

Compania nu a utilizat instrumente derivate în anii 2023 și 2022.

(a) Gestionarea riscurilor financiare

Principalele datorii financiare ale Companiei cuprind împrumuturi bancare, datorii comerciale, contracte de leasing, datorii către bugetul de stat. Compania are și active financiare rezultate din operațiunile sale: numerar, creanțe comerciale.

Gestionarea riscurilor Societății cuprinde și o revizuire regulată a structurii de capital. Ca parte a acestei revizui, conducerea ia în considerare costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare clasă de capital.

(b) Principalele politici contabile

Detaliile privind principalele politici contabile și metodele adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, baza măsurării și baza recunoașterii veniturilor și a cheltuielilor, cu privire la fiecare clasă de active financiare, datorii financiare și instrumente de capital sunt prezentate în Nota 2 la situațiile financiare.

(c) Obiectivele gestionării riscurilor financiare

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

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

(d) Riscul de piață

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

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

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

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

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobânzii

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

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

(g) Alte riscuri privind investițiile

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

(h) Gestionarea riscului de credit

Riscul de credit se referă la riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Companiei. Compania a adoptat o politică de a face tranzacții doar cu părți de încredere și de a obține suficiente garanții, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Companiei și ratingurile de credit ale terțelor părți contractuale sunt monitorizate de către conducere.

Creanțele comerciale constau dintr-un număr mare de clienți, din diverse industrii și arii geografice. Evaluarea permanentă a creditelor este efectuată asupra condiției financiare a clienților și, când este cazul, se face asigurare de credit.

Compania nu are nicio expunere semnificativă la riscul de credit față de nicio contraparte sau grup de contrapărți având caracteristici similare. Compania definește contrapărțile ca având caracteristici similare atunci când sunt entități afiliate.

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține conducerii Companiei, care a construit un cadru corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Companiei pe termen scurt, mediu și lung și la cerințele privind gestionarea lichidităților. Compania gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezervă, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de scadență a activelor și datoriilor financiare.

(j) Riscul de preț

Tarifele aplicate de Companie pentru serviciile poștale din sfera serviciului poștal universal pe care are obligația să le presteze trebuie aprobate de ANCOM (Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații) conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 187/2013, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor Deciziei Președintelui ANCOM nr. 1363/2019 de desemnare a Companiei Naționale Poșta Română S.A. ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale pe perioada 01 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2024.

(k) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Valorile juste ale activelor și datoriilor financiare sunt determinate după cum urmează:

- ☐ valoarea justă a activelor și datoriilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivate) este determinată în conformitate cu modelele de prețuri general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizând prețuri din tranzacțiile curente de piață observabile.

Activele și datoriile financiare din bilanțul contabil includ creanțe comerciale și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile contabile ale acestora. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Companiei la riscul de credit aferent creanțelor existente.

Valorile contabile ale valutelor Companiei exprimate în active și pasive monetare la data raportării sunt prezentate în tabelele următoare:

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
 la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

2023	1EURO =4,9474 RON	1 USD =4,6346 RON	1 DST = 6,1883 RON	1 RON	31-Dec-2023
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	13.532.735	716.704	-	1.003.982.528	1.018.231.967
Creante comerciale si alte creante	6.851.368	191	93.840.850	85.834.677	186.527.087
Creante de la societatile afiliate	-	-	-	0	0
DATORII	-	-	-	-	-
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	21.737.997	21.737.997
Overdraft	-	-	-	67.634.026	67.634.026
Datorii comerciale si alte datorii	4.265.644	16.496	46.636.880	69.710.987	120.630.007
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	0	0
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	3.985.596	3.985.596
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2022	16.118.459	700.399	47.203.970	926.748.599	990.771.427

2022	1EURO =4,9474 RON	1 USD =4,6346 RON	1 DST = 6,1883 RON	1 RON	31-Dec-2022
ACTIVE					
Numerar si conturi bancare	13.484.762	777.808	-	60.475.917	74.738.487
Creante comerciale si alte creante	5.345.660	-	123.142.588	69.427.172	197.915.420
Creante de la societatile afiliate	-	-	-	-	-
DATORII	-	-	-	-	-
Imprumuturi pe termen scurt	-	-	-	7.025.674	7.025.674
Overdraft	-	-	-	44.004.551	44.004.551
Datorii comerciale si alte datorii	4.897.291	11.266	52.477.655	117.318.009	174.704.221
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	0	0
Alte datorii pe termen lung	24.737	-	-	3.592.248	3.616.985
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2022	13.908.394	766.542	70.664.933	42.037.394	43.302.476

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Cele mai importante cursuri de schimb pentru anii 2023 și 2022 au fost:

	31.dec.23	31.dec.22
RON/ EURO	4,9746	4,9474
RON/ DST	6,0432	6,1883
RON/USD	4,4958	4,6346

Analiza de senzitivitate

Compania este expusă, în principal cu privire la cursul de schimb al EUR și DST față de RON. Tabelul următor detaliază sensibilitatea Companiei la o creștere și descreștere de 10% a EUR/DST față de RON. 10% este rata de sensibilitate folosită atunci când se face raportarea internă a riscului valutar către conducerea superioară și reprezintă estimarea conducerii cu privire la modificările rezonabil posibile ale cursurilor de schimb. Analiza sensibilității include doar valuta rămasă exprimată în elemente monetare și ajustează conversia la sfârșitul perioadei pentru o modificare de 10% în cursurile de schimb. În tabelul următor o valoare negativă indică o descreștere a profitului atunci când RON se depreciază cu 10% față de EUR/DST. O întărire cu 10% a RON față de EUR/DST va avea un impact egal și de sens opus asupra profitului și a altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos vor fi pozitive.

O întărire cu 10% a Leu-lui comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 ar crește (micșora) profitul cu sumele prezentate în tabelul de mai jos. Aceasta presupune că toate celelalte variabile, în particular rata dobânzii, rămân constante:

	Descreștere profit/(pierdere)	
	31-Dec-23	31-Dec-22
EUR	1.571.011	1.360.803
DST	4.720.397	7.066.493
Total	6.291.408	8.427.296

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022 ar fi avut același efect, dar de semn contrar asupra sumelor de mai sus, considerând că toate celelalte variabile rămân constante.

Analiza de senzitivitate a fluxurilor de numerar pentru instrumentele cu rata de dobândă variabilă

O modificare a ratelor de dobândă cu 10% la data raportării ar fi determinat creșterea (scăderea) profitului sau pierderii cu valorile prezentate mai jos. Această analiză presupune ca toate celelalte variabile, în mod particular cursurile de schimb valutar, rămân constante.

	Profit sau pierdere	
	Creștere cu 10%	Descreștere cu 10%
Variație fluxuri de numerar	1.370.531	(1.370.531)

Riscul de credit

Structura pe vechime a creanțelor – clienți existente în sold la 31 decembrie 2023, respectiv la 31 decembrie 2022, se prezintă după cum urmează:

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	104.366.530	93.275.782	11.090.748
Clienti incerti	19.271.603	-	19.271.603
Clienti facturi de intocmit	86.713.057	44.158.165	42.554.891
Ajustari pentru depreciere	(25.494.679)	(601.141)	(24.893.538)
Avansuri platite furnizorilor	1.670.576	1.670.576	-
Valoare Neta	186.527.087	138.503.382	48.023.704

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	89.773.487	89.744.450	29.036
Clienti incerti	18.571.619	18.562.035	9.584
Clienti facturi de intocmit	114.631.628	59.687.248	54.944.380
Ajustari pentru depreciere	(26.095.800)	(26.095.800)	-
Avansuri platite furnizorilor	1.034.486	937.253	97.233
Valoare Neta	197.915.420	142.835.186	55.080.234

Riscul de lichiditate

31.12.2023	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	28.987.654	16.268.416	12.719.238	
Datorii comerciale si alte datorii	154.066.855	121.229.085	32.837.770	
Datorii catre societatile afiliate	(0)	(0)		
Imprumuturi si overdraft	109.112.410	89.372.023	19.740.387	
Alte datorii	1.110.005.304	1.106.019.709	3.985.595	
Datorii cu impozitul curent	-			
Provizioane	48.363.936	2.249.877	46.114.059	-
Subventii si venituri in avans	11.998.089	726.258	11.271.831	-
Total	1.462.534.248	1.335.865.368	126.668.880	-

31.12.2022	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	37.637.095	19.154.371	18.482.724	-
Datorii comerciale si alte datorii	201.544.727	174.704.221	26.840.506	-
Datorii catre societatile afiliate	-	-	-	-
Imprumuturi si overdraft	61.632.637	51.030.225	10.602.412	-
Alte datorii	175.214.115	171.597.130	3.616.985	-
Datorii cu impozitul curent	-	-	-	-
Provizioane	49.311.378	1.840.071	47.471.307	-
Subventii si venituri in avans	12.100.971	3.684.957	8.416.014	-
Total	537.440.923	422.010.975	115.429.948	-

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS

(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Riscul geopolitic

Compania Națională Poșta Română acționează ca operator național pe piața serviciilor poștale, a celor de distribuire pensii și ajutoare sociale, de curierat, etc. Cvasi-totalitatea operațiunilor sale sunt astfel pe teritoriul național. Operațiunile sale constau în servicii prestate în interiorul României. Operațiunile poștale internaționale efectuate conform norme UPU nu au o pondere decisivă în cifra de afaceri a Companiei. În cadrul acestora Poșta Română operează pe teritoriul României trimiterile venite din străinătate. Trimiterile din România în străinătate sunt operate pe teritoriul altor state prin intermediul operatorilor naționali desemnați de fiecare jurisdicție în parte. În aceste condiții resursele necesare prestării serviciilor sale sunt achiziționate în cvasi-totalitate de pe teritoriul național. Riscul operațiunilor pe teritoriul fiecărei jurisdicții poștale aparține operatorului național de pe teritoriul respectiv. În aceste condiții eventuale conflicte internaționale nu au impact major direct asupra activității Poștei Române în ceea ce privește:

- Portofoliul de clienți
- Accesul la resurse
- Cifra de afaceri
- Accesul la finanțare
- Posibilitățile de dezvoltare prin investiții
- Accesul la informații.

Din experiența ultimei perioade rezultă că diferitele conflicte locale de pe plan internațional nu au avut potențial de contagiune în ceea ce privește fluxurile poștale dintre țările neparticipante la conflict. În urma unor astfel de conflicte au avut loc reduceri ale tranzacțiilor din categoria serviciilor poștale numai cu țările aflate direct în conflict sau cu cele supuse unor sancțiuni internaționale. În relațiile poștale cu țările din regiune neimplicate în conflict au existat mereu rute ocolitoare care au majorat costul transportului, dar nu au blocat tranzacțiile. Impactul unor conflicte ca cel din Ucraina sau din Orientul Mijlociu au generat costuri suplimentare aflate mult sub limita de reprezentativitate pentru Poșta Română.

În ceea ce privește pierderile de venituri din decontările cu țările participante la războiul din Ucraina acestea s-au cifrat în anul 2023 la următoarele valori aproximative:

- a) Pierderi pe relația Ucraina = 48 mii lei
- b) Pierderi pe relația Rusia și Belarus = 817 mii lei.

Totalul pierderilor reprezentând cifra de afaceri determinată de războiul din Ucraina în anul 2023 a fost de 865 mii lei, ceea ce se traduce într-o pierdere de profit brut de peste 650 mii lei în condițiile unei ponderi minime a costurilor fixe de 80%.

Compania Națională Poșta Română S.A. s-a angajat ferm în respectarea celor mai avansate norme de responsabilitate socială corporativă. În aceste condiții, cu ocazia apariției unor conflicte în țări aparținând sistemului său de alianțe și de securitate sau aflate într-o lungă relație de prietenie cu poporul român, Compania Națională Poșta Română a inițiat acțiuni de solidaritate sau de sprijin cu persoane afectate de conflictele militare apărute. Asemenea proiecte au angajat costuri nesemnificative pentru Compania noastră.

Printre efectele indirecte ale conflictelor internaționale s-au aflat:

- Creșteri ale prețului la energie și resurse bazate major pe energie
- Creșteri generale ale inflației generate de prețurile la energie, care la rândul ei a determinat costuri salariale suplimentare.

Efectele menționate mai sus fac parte din categoria celor care pot fi compensate parțial de Companie. În Declarația nefinanciară a administratorilor au fost menționate rezultatele notabile ale Companiei Naționale Poșta Română de reducere cantitativă a consumului de energie, cu potențial de compensare parțială a impactului creșterii prețurilor.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Dacă utilizăm ipoteza că sfârșitul anului 2021 reprezenta un moment de stabilitate a pieței și a prețurilor în energie, putem considera că întreaga creștere a prețurilor la energie din anii 2022 și 2023 a fost generată de războiul din Ucraina și de aplicarea sancțiunilor economice împotriva Rusiei. La nivelul Companiei Naționale Poșta Română S.A. creșterea prețului mediu din anul 2023 față de cel din 2021 a fost de: 76,9% la energie electrică, 88,7% la gaze naturale și 85,9% la carburanți auto. Este evident că măsurile de modernizare și optimizare luate de Companie nu puteau compensa astfel de creșteri de prețuri. În baza unei analize factoriale de Paasche s-a ajuns la concluzia că sporul cheltuielilor cu energia exclusiv pe baza modificării prețurilor a fost în anul 2023 față de anul 2021 de 8,1 milioane lei la energie electrică, 5,5 milioane lei la gaze naturale și 14,9 milioane lei la carburanți în condițiile noastre contractuale (cu includere în calcul a discountului obținut în procedura de achiziție publică).

Conflictele internaționale pot genera și alte **efecte** pe care însă **Compania Națională Poșta Română le-a neutralizat prin politicile adoptate:**

- Foarte mici creșteri ale costului finanțării
- O foarte mică presiune pe comprimarea cererii de servicii poștale interne determinate de condițiile pieței.

Printr-un management financiar performant Compania a reușit mereu să obțină venituri financiare mai mari decât cheltuielile financiare. În urma restructurării din anul 2023 activitatea comercială s-a axat mai mult pe client, fiind adoptate politici de preț suple, bazate pe regulile clasice ale competiției pe piață. Astfel a fost balansat efectul de comprimare generat de structura cheltuielilor de consum. În raportul administratorilor a fost dezvoltat mecanismul de acțiune pentru a contracara comprimarea pieței generată de dinamica tehnologiei, fără legătură cu riscul geopolitic.

32. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

În conformitate cu referențialul contabil, Compania are înregistrate în conturi în afara bilanțului drepturile și obligațiile, precum și bunurile care nu pot fi integrate în activele și datoriile Companiei.

Situația conturilor în afara bilanțului se prezintă astfel:

Denumire cont	31.dec.23	31.dec.22
Giruri și garanții acordate	92.373.387	96.613.191
Giruri și garanții primite	7.628.162	8.622.077
Imobilizări luate cu chirie	14.895.258	14.937.874
Valori materiale primite spre vânzare	37.306.037	35.086.446
Debitori scoși din activ urmăriți în continuare	2.205.383	2.498.486
Materiale de natura obiectelor de inventar date în folosință	69.004.990	65.011.369
Redevențe, locații de gestiune, chirii și datorii asimilate	6.385.527	6.278.751
Bunuri publice în administrare	5.144.642	5.084.183
Alte valori în afara bilanțului	19.311.543	15.657.592
Dobânzi de plătit la contractele de leasing	173.530	901.926
Active contingente	39.816.888	44.219.645
TOTAL	294.245.347	294.911.539

La poziția „Active contingente” sunt înregistrate sume datorate de foști directori și alte persoane fizice, în urma unor sentințe judecătorești, pentru care probabilitatea de încasare pe termen scurt și mediu este redusă.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Contul 8011 - Giruri și garanții acordate cuprind valoarea contabilă a imobilizărilor puse gaj pentru eșalonarea datoriilor la ANAF și pentru creditele contractate de la bănci.

Analitic, componenta garanțiilor imobiliare la 31.12.2023 este următoarea:

Nr .cr t.	Garanții imobiliare	Contract de credit	Contract de ipotecă imobiliară	Valoare contabilă imobile ipotecate Rang 1 - cont 8011
1.	BCR	I. Contract de credit nr.140J/1181/12.09.2022 (Compania Națională Poșta Română) și nr. 20220907052 (BCR) - linie credit 20.000.000 lei - perioada 12.09.2022-12.07.2024 -16 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară - încheiere de autentificare nr.1114/12.09.2022	20.291.002 lei
2.	BCR	II. Contract de credit nr.140J/277/16.03.2023 (Compania Națională Poșta Română) și nr. 2023031609 (BCR) - linie credit 20.000.000 lei - perioada: 16.03.2023 – 15.07.2024 -6 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară nr.315/16.03.2023	22.020.176 lei
3.	BANCA TRANSILVANIA	III. Contract de credit nr.140J/1186/13.09.2022 (Compania Națională Poșta Română) și 12238555 (BT) - linie credit 40.000.000 lei - perioada: 13.09.2022-09.07.2024 - 18 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară- încheiere de autentificare nr.1116/13.09.2022	36.805.460 lei
4.	BANCA TRANSILVANIA	IV. Contract de credit nr.140J/300/23.03.2023 (Compania Națională Poșta Română) și 13463627 (BT) - linie credit 20.000.000 lei - perioada: 22.03.2023-19.07.2024 - 7 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară – încheiere de autentificare nr.568/22.05.2023	14.095.072 lei
TOTAL		93.211.710,59 lei		

La 31.12.2023 valoarea gajurilor cedate era de 93.211.710,59 lei.

33. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Grupul a înregistrat un profit net de 13.875.620 lei, un rezultat cumulat – pierdere - în sumă de 208.158.8 lei. Continuitatea activității Companiei este influențată de performanțele operaționale, de sprijinul acționarilor și de capacitatea de a menține sursele de finanțare existente.

Compania a reușit să-și asigure necesarul de finanțare și ulterior datei de 31 decembrie 2023.

Principalele probleme privind continuitatea activității Companiei Naționale Poșta Română S.A. sunt:

- Prelungirea de către ANCOM a calității de furnizor pentru Serviciul Poștal Universal
- Păstrarea calității de prestator pentru pensii și prestații sociale distribuite cu numerar
- Menținerea unei oferte competitive pe piața serviciilor poștale din afara serviciului poștal universal

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

- d) Îmbunătățirea competitivității pe piața serviciilor de curierat și a altor servicii nou apărute destinate populației
- e) Modernizarea fluxurilor poștale și de gestiune pe baza standardelor actuale, inclusiv prin utilizarea unor programe de calculator din clasa ERP
- f) Menținerea personalului poștal operativ la nivelul nevoilor actuale.
- g) Prevenirea incidentelor de securitate informatică care ar putea cauza pierderi.

Mandatul Companiei Naționale Poșta Română S.A. ca furnizor în cadrul Serviciului Poștal Universal se încheie la finalul anului 2024. Conform datelor actuale, compania prezintă un nivel considerabil de securitate în ce privește extinderea acestui mandat pentru încă patru ani. Mai multe entități private din sectorul serviciilor poștale au experimentat dificultăți financiare, incluzând cazuri de insolvență. În prezent, nu există un concurent solid care să conteste poziția Companiei Naționale Poșta Română în ceea ce privește Serviciul Poștal Universal.

Poșta Română este de așteptat să rămână distribuitorul principal de pensii și prestații sociale în numerar în anii următori. Acest lucru se datorează nu numai lipsei altor companii cu o rețea națională în zonele rurale și orașele mici, dar și experienței extinse pe care Poșta Română o deține în gestionarea și livrarea eficientă a acestor servicii esențiale. Această experiență asigură o încredere sporită în capacitatea sa de a continua să îndeplinească aceste funcții vitale pentru comunitate.

Pentru a asigura stabilitatea financiară în anii următori, Compania Națională Poșta Română trebuie să continue să ofere servicii concurențiale în sectorul poștal, dincolo de serviciul poștal universal. Serviciile sunt prestate într-un mediu concurențial. Este esențial să se păstreze o ofertă relevantă pentru a nu se diminua prezența actuală pe piață.

Cu o scădere generală a cererii de servicii poștale, compania trebuie să crească competitivitatea în domeniul serviciilor de curierat și alte servicii emergente orientate către populație. Acest segment al companiei este în evoluție și prezintă posibilități de expansiune viitoare.

Capacitatea de a răspunde așteptărilor clienței depinde de actualizarea proceselor poștale și de administrare conform standardelor curente, incluzând utilizarea de software ERP. Pentru a asigura continuitatea serviciului, Compania Națională Poșta Română pune accent pe retenția angajaților din operațiuni, menținând echipele la un nivel corespunzător nevoilor curente.

De asemenea, compania trebuie să prevină incidentele de securitate cibernetică care ar putea provoca daune. Investițiile în infrastructura IT vor scădea semnificativ acest risc.

În cursul anului 2023 Compania Națională Poșta Română S.A. a realizat cea mai mare parte din cerințele stabilite de acționarul majoritar, Statul Român. Astfel, au fost finalizate următoarele cerințe din Programul de Guvernare 2021-2024:

- a) Poșta Română a oferit un set de servicii care să reflecte nevoile tuturor cetățenilor României de pe întreg teritoriul la tarife accesibile. Creșterile de tarif poștal au fost mult sub media inflației din România.
- b) Poșta Română a abordat o strategie agilă centrată pe client, cu eforturi majore de îmbunătățire a imaginii companiei.
- c) A avut loc alinierea la standardele celor mai performante companii poștale din lume prin reproiectarea și implementarea unor noi procese organizaționale, fiind preluate bunele practici ale celor mai avansate companii poștale din lume, eficientizând timpii de livrare, calitatea serviciilor și costurile operaționale”.

La data de 31 decembrie 2023 cele mai multe din prevederile **Memorandumului privind implementarea strategiei de dezvoltare și diversificare economică a Companiei**

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Naționale Poșta Română prin D.A.R.T. (digitalizare, automatizare, robotizare și tehnologizare) aprobat de Guvernul României în 26.04.2022 sunt deja aplicate.

1. Prin noua sa structură organizatorică au fost implementate efectiv modelele celor mai performante companii de poștă de la nivel global. În continuare Compania va testa noua structură organizatorică pusă în funcțiune în anul 2023 urmărind obiective legate de eficiență și flexibilitate. De asemenea, Poșta Română va reanaliza și reproiecta procedurile, instrucțiunile și normele de lucru elaborate în perioada de funcționare a vechii structuri organizatorice, astfel încât acestea să răspundă cerințelor specifice noii structuri organizatorice. Toate normele statutare ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. se vor corela cu bunele practici ale celor mai avansate companii poștale din lume și vor avea ca obiective eficientizarea activității, reducerea timpilor de livrare, creșterea calității serviciilor prestate.

Deoarece Compania a reușit în anul 2023 redimensionarea aparatului administrativ, deținând la acest moment o structură suplă, cu procese simplificate și fără activități redundante eliminate, va avea o poziție competițională mult mai bună, ceea ce îi sporește șansele de succes pe piață. În aceste condiții argumentele pentru respectarea de către Poșta Română a principiului continuității activității sunt mult mai puternice decât în anul anterior. În plus, pentru că a avut loc transformarea administrației centrale dintr-o structură de control într-o structură de suport, ne așteptăm la un nivel mai mare de implicare pe verigile intermediare de management, cu mare potențial de eficientizare a activității și de valorificare rapidă a unor noi oportunități.

Compania va continua eficientizarea activității Administrației Centrale prin axarea pe obiective și atingerea unei performanțe financiare ridicate. Pe această bază va avea loc o sporire în continuare a parametrilor activității Companiei.

2. În Compania Națională Poșta Română S.A. funcționează efectiv modelul unităților de afaceri și al ariilor funcționale.
3. În Compania Națională Poșta Română S.A. a avut loc efectiv implementarea unei structuri bazată pe proces
4. În Compania Națională Poșta Română S.A. a avut loc efectiv descentralizarea activității către sucursalele teritoriale.
5. Compania Națională Poșta Română S.A. s-a transformat efectiv într-o organizație agilă, capabilă de a se adapta schimbărilor rapide apărute pe piața în care își desfășoară activitatea.
6. La data de 31 decembrie 2023 era finalizată Integrarea Sucursalei Servicii Expres în cadrul sucursalelor teritoriale și administrațiilor județene.

În cadrul noii viziuni de afaceri orientată spre clienți este aplicabil un model organizațional aplatizat, bazat pe o structură cu patru piloni principali:

1. Structura de management - reprezintă ariile funcționale care asigură administrarea la cel mai înalt nivel strategic al Companiei;
2. Structura unități de afaceri – reprezintă principala propunere a Companiei pentru piața în care se manifestă și se regăsește în cadrul ariei funcționale ce deservește serviciile furnizate clienților;
3. Structura de suport - reprezintă ariile funcționale necesare pentru susținerea activităților unităților de afaceri;
4. Structura secundară – reprezintă ariile funcționale obligatorii, definite de legislația în vigoare sau necesare pentru desfășurarea activităților Companiei.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

Au fost parcurse cele două faze avute inițial în vedere, respectiv transferul structurilor vechi în subordinea noilor structuri, pe de o parte, dar și restructurarea posturilor și activităților din cadrul noilor departamente și subdiviziuni organizatorice. Astfel, fiind operațională complet, noua structură organizatorică va putea da rezultatele așteptate, inclusiv o *capacitate concurențială sporită cu reducere semnificativă a riscului apariției discontinuității.*

Concluzie

Realizarea obiectivelor stabilite de acționarul majoritar prin Memorandum și Programul de Guvernare permite Companiei Naționale "Poșta Română" S.A. să ofere soluții eficiente pentru asigurarea continuității activității.

Romfilatelia S.A.

Dezvoltarea continuă a pieței filatelice înseamnă o mare responsabilitate, timbrul reprezentând parte din tezaurul fiecărei națiuni, caracterizat prin perenitate, tradiționalism și diplomatie. Preocuparea Romfilateliei pentru promovarea imaginii României, prin asumarea unor cheltuieli de realizare a produselor filatelice, a constituit un scop primordial de la înființarea ca societate pe acțiuni și rezultă din activitățile derulate de aceasta, în conformitate cu normele și reglementările Uniunii Poștale Universale, ca membru activ al Asociației Mondiale pentru Dezvoltarea Filateliei.

Principalul obiect de activitate al Romfilateliei și principala sursă de venit - nu reprezintă o necesitate în rândul populației, iar vânzarea timbrelor și produselor filatelice înregistrează o scădere față de anii trecuți. În general, piața determină produsul, iar inovația și un marketing bun pot identifica locuri noi pe piață. În termeni strategici, ambele posibilități sunt luate în considerare, iar elaborarea politicilor trebuie să cuprindă ambele modele de dezvoltare a pieței.

Conceptul de promovare și pe parcursul anului 2023 a presupus adoptarea unei atitudini realiste în fața transformărilor inevitabile care au loc, presupunând încercări continue de adaptare, oferind bineînțeles noi orientări în activitatea cotidiană.

De la înființarea sa în 2004 și până în prezent, Romfilatelia a parcurs etapele stadiului de maturitate la care se află societatea în această perioadă. Etapei de maturitate îi este caracteristică formula unui management bazat pe echilibru între control și flexibilitate, context în care particularitățile și problemele specifice ale societății impun ca modalitate de dezvoltare a acesteia colaborarea. Este o perioadă în care accentul se pune pe INOVARE și dezvoltarea activității pe proiecte în care echipa dă rezultatul performanței și care presupune CREATIVITATE. Un rol important în activitatea de promovare l-au avut parteneriatele încheiate de Romfilatelia cu diferite instituții: Academia Română, Biblioteca Academiei Române, Arhivele Naționale ale României, Societatea Română de Radiodifuziune Biblioteca Centrală Universitară "Carol I", Muzeul Municipiului București, Muzeul Național al Literaturii Române, Muzeul Național al Satului "Dimitrie Gusti", Muzeul Național de Artă al României, Muzeul Național Peleş, Muzeul Național al Țăranului Român, Muzeul Județean de Mineralogie "Victor Gorduza" Baia Mare, Comitetul Olimpic și Sportiv Român – COSR, Societatea Română de Radiodifuziune, Agerpres, Direcția Generală de Poliție a Municipiului București, Grădina Botanică Dimitrie Brandza a Universității din București, Institutul de Biologie al Academiei Române, Muzeul Național de Istorie Naturală Grigore Antipa. Imaginea societății Romfilatelia, construită în cei aproape 20 de ani de la înființare, a fost menținută și promovată și în anul 2023 cu aceleași resurse (proprie), dar sub influența unor

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

factori economici și legislativi ce restricționează evident desfășurarea activității. Romfilatelia a urmărit luarea unor măsuri de precauție, în primul rând, de asigurare a unui tampon financiar care să îi permită să facă față provocărilor în ceea ce privește plățile, să monitorizeze atent cheltuielile, să reducă durata medie de încasare a creanțelor, care să fie transpusă proporțional către scăderea termenelor de plată a furnizorilor. În acest sens, Romfilatelia S.A. nu a fost în imposibilitatea de a nu-și respecta obligațiile financiare în perioada de raportare. Menționăm faptul că, în cadrul societății s-a urmărit asigurarea lichidităților în vederea efecutării plăților către furnizori în funcție de termenele de scadență. De asemenea, societatea și-a onorat în termen obligațiile către salariați, precum și datoriile la bugetul statului.

Activitatea desfășurată pe plan național și internațional de către Romfilatelia demonstrează puterea și influența pe care o are marca poștală în promovarea și răspândirea valorilor românești în lume. În același timp, participarea la târguri și organizarea unor evenimente, demonstrează faptul că timbrele și produsele filatelice românești sunt apreciate și căutate de către colecționarii de pe întreg mapamondul, datorită calităților artistice și grafice atribuite acestora.

Romfilatelia funcționează în baza unui act normativ special, având inclusiv atribuții de reprezentare externă a statului Român. În aceste condiții este aplicabil principiul continuității activității pentru Romfilatelia S.A.

Poșta Română S.R.L.

Poșta Română SRL funcționează legal având sediul social în Chișinău. Societatea are statut de persoană juridică de drept privat, cu scop lucrativ (comercial), poate să dobândească și să exercite în nume propriu drepturi patrimoniale și personale nepatrimoniale, să-și asume obligații.

Conform Hotărârei Consiliului de Administrație Nr. 102 din 22.09.2023 s-a votat și aprobat unanim planul de afaceri prezentat de societate, unde societatea și-a asumat următoarele obiective:

- Diversificarea serviciilor oferite de Poșta Română;
- Externalizarea unor activități ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. în Republica Moldova / Micșorarea costurilor pentru Compania Națională Poșta Română S.A. / Creșterea calității serviciilor;
- Aportul subsidiarei la procesul de digitalizare a Companiei Naționale Poșta Română S.A.;
- Poșta Română – Puntea între E-Commerce-ul european și Republica Moldova;

Reieșind din obiectivele propuse, Societatea a venit cu asumarea următoarelor activități susținute de Consiliul de Administrație:

1. Externalizarea CallCentru al Companiei Naționale Poșta Română S.A. către Republica Moldova;
2. Crearea în Republica Moldova a unui departament IT;
3. Oferirea serviciilor de forwarding prin platformă specializată www.EUlivrez.md.

O echipă din cadrul Administrației Centrale a Companiei Naționale Poșta Română SA, monitorizează implementarea graficului de activități ale societății, împreună cu administratorul societății. În aceste condiții este aplicabil principiul continuității activității pentru Poșta Română SRL.

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2023 în conformitate cu IFRS
(toate sumele sunt exprimate în RON, dacă nu specifică altfel)

34. EVENIMENTE ULTERIOARE

Din perspectiva comercială, se observă câștigarea unor licitații la care Compania nu participase cu succes în trecut. Aceasta permite Companiei Naționale Poșta Română să ofere noi servicii, compensând astfel scăderea activității pe anumite segmente.

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli/Planul de Investiții pentru anul 2024 sunt incluse investiții care vor îmbunătăți poziția competițională a Companiei Naționale Poșta Română S.A.

Nu sunt alte evenimente ulterioare semnificative de raportat în situațiile financiare.

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 97 au fost semnate la data de 09.08.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Departament
Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Alina BĂRBULESCU