



COMPANIA NATIONALA POSTA ROMANA S.A.

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

pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

<u>Cuprins:</u>	<u>Pag.</u>
Situatia consolidata a pozitiei financiare	3
Situatia consolidata a rezultatului global	5
Situatia consolidata a modificarilor in capitalurile proprii	7
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	9
Note explicative la situatiile financiare	11

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE
la 31 decembrie 2022

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

Denumire element	31.12.2022	31.12.2021
ACTIVE		
Active pe termen lung		
Imobilizari corporale	626.574.467	621.002.384
Investitii imobiliare	30.540.496	43.042.143
Imobilizari necorporale	624.437	296.790
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	40.474.275	47.402.876
Investitii in subsidiare	-	-
Alte active imobilizate	23.002.384	22.593.671
Total active pe termen lung	721.216.059	734.337.864
Active curente		
Stocuri	19.417.566	22.468.926
Creante comerciale si alte creante	197.915.419	201.014.449
Creante de la societatile afiliate	-	-
Alte active curente	15.663.458	51.472.242
Numerar si conturi bancare	74.735.475	41.198.802
Active pentru operatiuni de vanzare	-	-
Creanta cu impozitul pe profit	463.747	-
Total active curente	308.198.678	316.154.419
Total active	1.029.414.737	1.050.492.283
CAPITAL PROPRIU SI DATORII		
Capital si rezerve		
Capital social	371.387.309	371.387.309
Rezerve	77.294.537	66.018.332
Rezerve din reevaluare	227.889.176	246.021.227
Rezultatul reportat	(232.810.554)	(251.771.234)
Total capital propriu	443.760.468	431.655.634
Datorii pe termen lung		
Imprumuturi pe termen lung	10.602.412	4.130.857
Datorii aferente contractelor de leasing	18.482.724	28.100.152
Datorii cu impozitul amanat	47.577.581	44.903.493
Provizion pentru pensii	47.739.623	47.607.797
Provizioane pe termen lung	3.731.684	13.574.942
Subventii pentru investitii	8.416.014	7.806.381
Avansuri incasate de la clienti pe termen lung	26.840.506	35.915.810
Alte datorii pe termen lung	3.616.985	3.515.242
Total datorii pe termen lung	163.007.529	185.554.674
Datorii curente		
Imprumuturi pe termen scurt	7.025.674	2.253.195
Overdraft	44.004.551	43.566.162
Portiunea curenta a datoriilor aferente contractelor de leasing	19.154.371	15.494.557
Portiunea curenta a garantiilor de buna executie	635.764	890.493
Datorii comerciale si alte datorii	174.704.221	198.329.740
Datorii catre societatile afiliate	-	-
Datorii cu impozitul curent	-	2.257.638
Provizioane curente	1.840.071	8.328.550
Portiunea curenta a venituri in avans	2.884.597	2.837.134
Portiunea curenta a subventiilor pentru investitii	800.360	1.312.859
Alte datorii curente	171.597.130	158.011.677
Total datorii curente	422.646.739	433.281.975
Total datorii curente	422.646.739	433.281.975

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE
la 31 decembrie 2022

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

Total datorii	585.654.268	618.836.649
Total capital propriu si datorii	1.029.414.737	1.050.492.283

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 82 au fost semnate la data de 8 august 2023 de catre:

Director General,
Florin Valentin STEFAN

Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit SO Contabilitate,
Aurelian Virgil BĂLUȚĂ

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL
la 31 decembrie 2022

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

Denumire element	31.12.2022	12.31.2021
Venituri din exploatare		
Venituri din servicii prestate si lucrari executate	1.448.340.145	1.347.715.805
Venituri din vanzarea marfurilor	14.463.441	14.971.000
Alte venituri din exploatare	10.882.021	57.697.138
Total venituri din exploatare	1.473.685.607	1.420.383.944
Cheltuieli din exploatare		
Posta si telecomunicatii	(4.412.828)	(3.436.005)
Materiale si consumabile	(46.276.296)	(37.983.261)
Cheltuieli cu transportul de bunuri si persoane	(8.912.796)	(9.752.327)
Cheltuieli de intretinere si reparatii	(7.480.935)	(7.748.456)
Cheltuieli cu utilitatile	(29.535.451)	(11.938.134)
Salarii si alte retributii	(1.111.522.860)	(1.052.241.039)
Amortizarea si deprecierea imobilizarilor	(39.847.376)	(31.756.961)
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor in leasing	(21.686.699)	(19.303.222)
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(3.273.368)	230.707
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	(51.616.926)	(41.582.491)
Comisioane bancare si cheltuieli similare	(91.921.322)	(88.818.642)
Redevente si cheltuieli cu chirile	(913.021)	(4.344.425)
Cheltuieli cu alte servicii ale tertilor	(51.850.089)	(57.315.491)
Cheltuieli cu marfurile	(5.751.966)	(5.433.674)
Cheltuieli cu obiectele de inventar	(1.701.729)	(4.050.744)
Alte cheltuieli din exploatare	(17.595.281)	(20.027.104)
Cheltuiala / Venit din provizioane si alte ajustari	16.333.703	12.176.785
Cheltuiala / Venit din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	-
Total cheltuieli din exploatare	(1.477.965.240)	(1.383.324.485)
Profit/(Pierdere) din exploatare	(4.279.633)	37.059.458
Venituri din interese de participare	-	-
Venit / (Cheltuiala) neta cu diferentele de curs valutar	(1.280.948)	5.995.420
Venituri financiare	29.134.183	8.317.463
Cheltuieli financiare	(5.554.297)	(5.766.922)
Elemente financiare, net	22.298.938	8.545.961
Profit inainte de impozitare	18.019.304	45.605.419
Cheltuiala/Venit cu impozitul pe profit	(4.922.511)	(5.038.349)
Cheltuiala/Venit cu impozitul amanat	(2.674.088)	2.030.807
Profit/ (Pierdere) neta	10.422.705	42.597.877
Alte elemente ale rezultatului global		
Titluri de proprietate obtinute pentru terenuri	-	-
Crestere/(scadere) diferente din reevaluare	-	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	-	-

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL
la 31 decembrie 2022

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

Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminare contract munca	1.556.951	65.769
Total alte elemente ale rezultatului global	1.556.951	65.769
 Total rezultat global al perioadei	 11.979.656	 42.663.464

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 82 au fost semnate la data de 8 august 2023 de catre:

Director General,
Florin Valentin STEFAN


Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ


ÎNTOCMIT,
Aurelian Virgil BĂLUȚĂ



C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	371.387.309	246.021.226	66.018.332	(251.771.234)	431.655.634
Total rezultat global al perioadei					
Rezultatul perioadei				10.531.182	10.531.182
Alte elemente ale rezultatului global					
Crestere in rezerva din reevaluare					
Surplus din reevaluare realizat		(18.132.051)	-	18.132.051	-
Alte ajustari aferente rezervei din reevaluare	-	-	-	-	-
Impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	-	-	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca	-	-	-	1.556.951	1.556.951
Tranzactii inregistrate direct in capitalurile proprii					
Repertizari din alte rezerve	-	-	-	-	-
Alte elemente			17.173	(472)	16.701
Rezerve din facilitate fiscal-profit reinvestit	-	-	10.316.251	(10.316.251)	-
Rezerva legala			942.782	(942.782)	-
Repertizare dividende	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2022	371.387.309	227.889.176	77.294.537	(232.810.554)	443.760.468

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

Modificările în *Alte elemente ale rezultatului global* sunt determinate de modificarea obligației privind beneficiile acordate la terminarea contractului de muncă, în sumă de 1.556.951 lei, care reprezintă pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligații. Beneficiile acordate la terminarea contractului de muncă sunt evidenciate doar în situațiile financiare ale Companiei Naționale Posta Română SA.

În cursul anului a fost înregistrat și transferul la rezultatul reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe măsura amortizării clădirilor sau pe măsura scoaterii din evidență a clădirilor sau terenurilor reevaluate..

Rezerva legală a fost majorată cu suma de 942.782 lei în anul 2022, de către Compania Națională Posta Română SA reprezentant 5% din profitul brut obținut în anul 2022, urmând a se constitui anual până la limita de 20% din capitalul social.

Situațiile financiare de la pagina 3 la pagina 86 au fost semnate la data de 1 august 2023 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Economico-Financiar
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Aurelian Virgil BĂLUȚĂ

C.N. POSTA ROMANA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

	31.12.2022 RON	31.12.2021 RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) inainte de impozitul pe profit	18.127.780	45.605.420
<i>Ajustari pentru elemente nemonetare</i>		
Amortizarea si deprecierea, net	24.490.972	31.900.625
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor in leasing	8.807.723	19.303.222
Ajustari pentru deprecierea activelor circulante, net	3.126.571	(529.783)
Variatie datorii beneficii pensionare	(2.311.223)	(1.937.134)
Provizioane, net	(16.331.737)	(12.149.815)
Venituri din dobanzi, net	(25.444.481)	(4.779.598)
Castig din cedari de mijloace fixe	6.974	70.536
Venituri din acorduri financiare UPU si plusuri de inventar, subventii	(960.672)	(632.597)
Modificari ale capitalului circulant net in:		
Stocuri	809.004	389.203
Creante comerciale si alte creante	38.082.568	(43.895.934)
Furnizori si alte datorii	(17.680.666)	(78.139.847)
Dobanzi platite		-
Impozit pe profit platit	(9.115.045)	(4.233.095)
Flux net de numerar din/ (utilizat in) activitatea de exploatare	21.607.767	(49.028.799)
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari	(18.012.740)	(18.467.588)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	82.109	56.264
Incasari din subventii pentru investitii	1.057.807	-
Plati pentru garantii pe TL	(406.329)	(5.052.802)
Dobanzi incasate	29.126.194	8.231.240
Flux net de numerar utilizat in activitatea de investitii	11.847.040	(15.232.887)
Fluxuri de numerar din activitatea de finantare		
Plati aferente contractelor de leasing	(7.915.833)	(23.172.841)
Incasari din credite	11.244.035	6.384.052
Dobanzi platite	(3.681.712)	(1.676.603)
Flux net de numerar utilizat in activitatea de finantare	(353.510)	(18.465.392)
Descresterea neta a disponibilitatilor si elementelor asimilate	33.101.297	(82.727.077)
Disponibilitati si elemente asimilate la inceputul anului	(2.367.360)	80.359.718
Disponibilitati si elemente asimilate la sfarsitul anului*	30.733.937	(2.367.360)

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 86 au fost semnate la data de 1 august 2023 de către:

Director General,
Florin Valentin STEFAN

Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit
Aurelian Virgil BALUTA

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE

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

- **Legea contabilitatii 82/1991 cu modificările la zi;**
- **Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.2844/2016 („OMF 2844/2016”) pentru „aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, cu modificarile 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.

Societati incluse in consolidare

a. Societatea-mama care face raportarea: Compania Națională Poșta Română S.A.

b. Entitati incluse in consolidare si proportia de capital detinuta de catre Societatea mama:

Nume societate	Tara	% detinere la 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022	% detinere la 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021
Poșta Română Broker de Asigurări SRL	România	100	2.200.000	100	2.200.000
Poșta Română Moldova SRL	Republica Moldova	100	24.633	-	-
SC Romfilatelia SA	România	100	7.706.917	100	7.706.917
Total acțiuni deținute la filiale			9.931.550		9.906.917

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Grupului și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificările la zi, și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) 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 exercitiul financiar încheiat la 31.12.2018.

Prezentarea societăților incluse în consolidare

Compania Națională Posta Romana S.A.

Compania a luat ființa ca societate pe acțiuni conform H.G. nr. 371/3 iulie 1998, data la care activele și pasivele Regiei Autonome Postei Române au fost transferate Companiei Naționale Posta Romana SA.

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1.INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

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

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

Prin Decizia ANCOM nr. 1.363 din 2019, 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 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. participa pe piata libera a serviciilor de posta si presa cu valoare adaugata in calitate de concurent si desfasoara si alte activitati colaterale, necesare realizarii in conditii de rentabilitate a obiectului sau principal de activitate, respectiv comert exterior, aprovizionare, cercetare si proiectare tehnologica si informationala, servicii medicale, invatamant, social-culturale etc.

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

Compania Națională Poșta Română S.A. are ca obiect de activitate:

- Servicii postale incluse in sfera serviciului universal:
 - a) colectarea, sortarea, transportul si livrarea trimerilor postale interne si internationale, in greutate de pana la doua kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul si livrarea coletelor postale interne si internationale, in greutate de pana la 10 kg;
 - c) distribuirea coletelor postale in greutate de pana la 20 kg expediate din afara teritoriului Romaniei catre o adresa aflata pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandata avand ca obiect trimiteri postale din categoria prevazuta la lit. a);
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarata avand ca obiect trimiteri postale din categoriile prevazute la lit. a) - c)
 - f) colectarea, sortarea, transportul si livrarea cecogramelor interne si internationale;
 - g) orice alte servicii postale stabilite prin lege, daca raspund unor necesitati de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate in mod satisfacator in conditiile unei piete concurentiale.
- Servicii postale, altele decat cele incluse in sfera serviciului universal:
 - a) mesagerie, curier accelerat, publicitate si marketing prin posta, servicii financiar-postale, (dintre care si achitarea mandatelor pensii si alocatii copii), serviciul Giropost, curierat in regim de asigurare;
 - b) posta electronica, transmisii de date si mesaje, posta hibrid;
 - c) contractarea si distribuirea la domiciliu a abonamentelor de presa;
 - d) declararea, depozitarea si vamuirea trimerilor postale, in calitate de comisionar in vama;
 - e) ambalarea, conditionarea si depozitarea in vederea expedierii;
 - f) orice alte servicii executate pe baza de contracte sau conventii, in numele tertilor, legate direct sau indirect de activitatea companiei.
- Tiparirea, comercializarea si pastrarea timbrelor si efectelor postale in conservatorul de timbre:
 - a) tiparirea de timbre si efecte postale cu timbru imprimat;
 - b) comercializarea de timbre si efecte postale;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

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

Compania Națională Poșta Română S.A. poate presta servicii conexe celor mentionate mai sus si poate executa orice alte activitati, conform Actului constitutiv.

Servicii postale (definite conform **Legii nr. 187/2013; OUG 13/2013**), destinate publicului, efectuate, contra cost, in interiorul tarii si in traficul international.

La data de 31 decembrie 2022, Compania Națională Poșta Română S.A. are in structura sa **2 sucursale specializate și 8 sucursale regionale**, astfel:

1. Sucursala Servicii Express
2. Sucursala Fabrica de Timbre
3. Sucursala C.N. Posta Romana S.A. Bucuresti - Sucursala Constanta,
4. Sucursala C.N. Posta Romana S.A.- Sucursala Iasi,
5. Sucursala C.N. Posta Romana S.A.- Sucursala Ploiesti,
6. Sucursala C.N. Posta Romana S.A.- Sucursala Timisoara.
7. Sucursala C.N. Posta Romana S.A.- Sucursala Craiova,
8. Sucursala C.N. Posta Romana S.A. Bucuresti - Sucursala Cluj Napoca,
9. Sucursala C.N. Posta Romana S.A. Bucuresti - Sucursala Brasov,
10. Sucursala C.N. Posta Romana S.A. Bucuresti - Sucursala Bucuresti.

Romfilatelia SA

ROMFILATELIA S.A. s-a infiintat in baza Hotararii de Guvern nr. 42/2004, ca filiala a Companiei Nationale "Posta Romana" S.A. Este persoana juridica romana, ce se organizeaza ca societate comerciala pe actiuni si functioneaza in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare si cu statutul.

Sediul societatii se afla in Bucuresti, in strada Fabrica de Chibrituri nr.28, sector 5.

Societatea are deschise 7 puncte de lucru, din care: 3 in Bucuresti (in Calea Mosilor, in str. J.L. Calderon si in str. Ion Campineanu) si cate unul in localitatile Bacau, Timisoara, Cluj si Brasov.

In conformitate cu articolul 6 din statut, anexa la Hotararii de Guvern 42/2004 si Ordinul M.C.T.I. nr. 118/2004, cu modificarile ulterioare, obiectul de activitate al Romfilatelia S.A. consta in:

- a) editarea de timbre si efecte postale cu, sau fara suprataxa;
- b) comercializarea de marci postale, efecte postale si marfuri filatelice;
- c) editarea si comercializarea de accesorii filatelice si literatura de specialitate (cataloge, periodice, studii, dictionare, produse informatice filatelice);
- d) achizitionarea de marfuri filatelice de pe piata interna de la persoane fizice si/sau juridice in scopul valorificarii lor ca atare sau prin produse filatelice proprii;
- e) efectuarea de operatiuni de export si import pentru produsele de mai sus, precum si pentru alte marfuri, inclusiv operatii de tip switch si prelucrari filatelice in sistem lohn;
- f) prestarea de servicii aferente comerului filatelic: expertize, evaluari, licitatii, prelucrari, acordarea de asistenta de specialitate pentru persoane fizice si juridice rezidente si nerezidente;
- g) organizarea si participarea la targuri si expozitii filatelice nationale si internationale, in nume propriu sau in colaborare cu institutii specializate in promovarea imaginii statului roman;
- h) achizitionarea de marfuri filatelice expertizate de societate, in vederea completarii colectiei nationale pastrate in cadrul Conservatorului de Timbre si in cadrul Muzeului National Filatelic, in limita aprobarilor speciale date de Posta Romana - S.A.

Romfilatelia S.A. poate desfasura si orice alte activitati colaterale necesare realizarii obiectului sau de activitate.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

Posta Romana Broker de asigurare SRL

A fost infiintata ca filiala a CN POSTA ROMANA SA in luna decembrie 2013 si si-a inceput efectiv activitatea in anul 2014. Societatea are ca obiect de activitate brokeraj in asigurari. Capitalul social in valoare de 2.200.000 lei este detinut integral de CN POSTA ROMANA SA.

In anii 2022 si 2021 societatea nu a avut activitate.

Societatea are sediul social in Bucuresti, B-dul .Libertatii nr 1 mezanin.

Poșta Romă SRL

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 . Prin Hotărârea Consiliului de Administrație 110/15.07.2022 a fost avizată înființarea unei subsidiare a Companiei Naționale Poșta Română SA la Chișinău în Republica Moldova. Prin Hotărârea AGEA 23/18.08.2022 a fost aprobată propunerea respectivă.

În cursul anului 2022 Poșta Română SRL nu a înregistrat venituri.

Compania Posta Romana impreuna cu filialele sa formeaza Grupul („Grupul”).

Toate actiunile entitatilor incluse in consolidare sunt cu drept simplu de vot deci proportia de capital este egala cu proportia drepturilor de vot.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate in lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Grupului si conform OMF 2844/2016 cu modificarile ulterioare.

Bazele consolidarii

Filiale

O filiala este o societate care este controlata de o alta intreprindere, societatea-mama. In concordanta cu OMFP nr. 2844/2016 si standarul IAS 27 se presupune ca exista control cand societatea-mama detine mai mult de jumatate din drepturile de vot ale unei societati, in afara de cazul cand, in situatii exceptionale, poate fi clar demonstrat ca aceasta forma de proprietate nu asigura controlul.

Situatiile financiare ale filialelor sunt incluse in situatiile financiare consolidate de la data obtinerii controlului pana la data cand controlul inceteaza.

Soldurile, distribuirile de dividende si tranzactiile intragrup, precum si orice profit nerealizat rezultat din tranzactiile intragrup sunt eliminate la intocmirea situatiilor financiare consolidate. Daca este necesar, politicile contabile ale filialelor sunt modificate, pentru a asigura consecventa cu politicile adoptate de Societate.

Pierderile sau castigurile din diluarea intereselor de participare intr-o filiala sau vanzarea unei parti din interesele de participare intr-o filiala fara pierderea controlului asupra acesteia sunt recunoscute in capitalurile proprii.

Interese de participare entitati asociate (titluri puse in echivalenta)

O entitate asociata este o societate asupra careia Societatea mama nu exercita controlul, ci o influenta semnificativa.

Se considera ca exista o influenta semnificativa atunci cand Societatea mama detine 20% -50% din drepturile de vot in societatea respectiva, in afara de cazul cand, in situatii exceptionale, poate fi clar demonstrat ca aceasta participare nu asigura o influenta semnificativa.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

Investitiile in entitati asociate sunt contabilizate pe baza metodei punerii in echivalenta. Cota Societatii mama din profiturile sau pierderile asociatilor, obtinute dupa data la care acestia au devenit asociati, este recunoscuta in contul de profit si pierdere, iar cota din modificarile in capitalurile proprii este recunoscuta in capitaluri proprii. Miscarile cumulative in activele nete ale asociatilor, dupa data la care acestia au devenit asociati, sunt ajustate pe seama valorii contabile a titlurilor puse in echivalenta. Distribuirile din profit primite de la asociati reduc valoarea contabila a titlurilor puse in echivalenta.

Castigurile nerealizate in urma tranzactiilor intre Societate si entitatile asociate sunt eliminate in limita participatiei Societatii mama in asociatie, in masura in care sunt semnificative.

Castigurile din diluarea intereselor de participare intr-o intreprindere asociata sau vanzarea/cedarea unei parti din interesele de participare intr-o intreprindere asociata sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

Acolo unde este necesar, politicile contabile ale entitatilor asociate au fost modificate in vederea asigurarii consecventei fata de politicile adoptate de Grup.

La data de 31 decembrie 2021 și 2022 Grupul nu are investitii in entitati asociate.

Interese care nu controleaza

Interesele de participare ale altor entitati in filialele Societatii sunt contabilizate distinct in cadrul capitalurilor ca interese care nu controleaza, reprezentand partea actionarilor minoritari din activele nete ale acestor filiale.

Alte investitii

La data de 31 decembrie 2022, Grupul detine investitii in alte entitati, prin detinerea unei cote de participare mai mica de 20% sau neexercitarea unei influente semnificative asupra respectivelor entitati. Acestea sunt prezentate detaliat in **Nota 7 Alte active imobilizate**.

Metoda de consolidare

Valorile contabile ale actiunilor in capitalul entitatilor incluse in consolidare au fost compensate cu proportia pe care o reprezinta in capitalul si rezervele acestor entitati, in baza valorilor contabile ale activelor si datoriilor identificabile la data primei consolidari, respectiv la data achizitiei actiunilor pentru achizitiile efectuate ulterior primei consolidari.

Data achizitiei actiunilor reprezinta data la care controlul asupra activelor nete sau operatiunilor entitatii achizitionate este transferat efectiv catre dobanditor.

Diferentele rezultate din asemenea compensari se inregistreaza, in masura in care este posibil, direct la acele elemente din bilantul consolidat care au valori superioare sau inferioare valorilor contabile, respectiv:

-diferentele pozitive se prezinta la elementul "Fond comercial pozitiv";

-diferentele negative se prezinta la elementul "Fond comercial negativ".

Suma atribuabila actiunilor in filialele incluse in consolidare, detinute de alte persoane decat entitatile incluse in consolidare (daca este cazul) se prezinta separat, in bilantul consolidat, la elementul "Interese care nu controleaza", separate de capitalurile proprii ale Societatii mama.

Veniturile si cheltuielile entitatilor incluse in consolidare se incorporeaza in totalitate in contul de profit si pierdere consolidat, prin insumarea elementelor similare, proportional cu perioada din an de cand entitatea devine o filiala a Grupului.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

1. INFORMATII GENERALE (CONTINUARE)

Suma oricarui 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 exercitiului financiar aferent(a) intereselor care nu controlează.

2. PRINCIPII, POLITICI SI 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.

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 individuale ("situații financiare") ale Companiei au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor 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 Finantelor 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

Politicele contabile adoptate de Companie sunt consecvente cu cele din 2021, cu excepția următoarelor amendamente la standardele existente, care au fost adoptate la 1 ianuarie 2022 sau în cursul anului 2022 (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 nici o dată de aplicare. Adoptarea acestor amendamente nu a avut impact asupra situațiilor financiare individuale ale anului 2022.

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

Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 - informații comparative (publicat în 9 decembrie 2021). Acest amendament prezintă o opțiune de tranziție referitoare la informațiile comparative despre activele financiare prezentată la aplicarea inițială a IFRS 17. Nu va avea impact asupra situațiilor financiare individuale, întrucât acest standard nu este aplicabil la data întocmirii situațiilor financiare.

• **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 individuale ale anului 2022.

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

• **Amendamente la IAS 1 “Prezentarea situatiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor curente si cele pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2021);

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

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

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

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

2.3. Bazele evaluarii

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

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

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

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

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

Nivelul 1: preturi cotate (neajustate) de pe piete active pentru active si datorii identice;

Nivelul 2: date de intrare, altele decat preturile cotate incluse in nivelul 1, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie în mod direct (ex: preturi) sau indirect (ex: derivate din preturi);

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Nivelul 3: date de intrare pentru active si datorii care nu sunt bazate pe date din piata observabile.

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

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

2.4. Moneda functionala si de prezentare

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

2.5. Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

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

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

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

2.6. Consolidare

Compania intocmeste situatii financiare consolidate in conformitate cu IFRS, deoarece are obligatia de a intocmi astfel de situatii financiare. Compania are trei filiale: Romfilatelia, Poșta Română SRL din Republica Moldova și Poșta Română Broker de Asigurări SRL.

2.7. Continuitatea activității

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune faptul ca firma mamă Compania Națională Poșta Română isi va continua activitatea si in viitorul previzibil (cel puțin 12 luni de la data acestor situatii financiare). Principiul continuității la nivel de grup nu este influențat de faptul că împotriva unei filiale, Poșta Română Broker de Asigurări SRL, a fost declanșată procedura prevăzută de Legea 85/2014 .

2.8. Investitii in societati afiliate

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

2.9. Asocierile in participatiune

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.10. Intreprinderi asociate

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

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

2.11. Imobilizari corporale

Recunoastere

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

Amortizarea

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

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

2.12. Imobilizari necorporale

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

2.13. Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.15. Investitiile imobiliare

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

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

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

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

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

2.16. Instrumente financiare

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

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

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

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

2.16.1 Active financiare detinute in vederea vanzarii

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

anterior recunoscute in rezerva de reevaluare a investitiilor sunt incluse contul de profit si pierdere aferent perioadei.

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

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

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

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

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

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

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

2.16.2 Derecunoasterea activelor si datoriilor financiare

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

2.17. Stocuri

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

2.18. Creante

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.19. Numerar si conturi la banci

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

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

2.20. Datorii

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

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

2.21. Contracte de leasing

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

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

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

Contabilitatea contractelor de leasing nu se modifica la locator.

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.22. Beneficiile angajatilor

i. Planuri de contributii determinate

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

In conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Munca 2022-2024 valabil pentru Poșta Română, Compania are obligatia sa plateasca la pensionarea angajatilor o suma reprezentand un numar de salarii brute, diferentiat dupa vechimea angajatilor. Astfel, in conformitate cu articolul 94 din Contractul Colectiv de Munca al Companiei valabil la 31 decembrie 2022, beneficiile pentru pensionatii pentru limita de varsta si pentru invaliditate sunt incadrate ca beneficii pe termen lung.

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

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

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

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

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

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

Beneficii pe termen scurt

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

2.23. Impozitul pe profit

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.23.1 Impozitul curent

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

2.23.2 Impozitul amanat

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

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

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

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

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

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

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

2.23.3 Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

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

2.24. Costul capitalului imprumutat

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.25. Subventii pentru investitii

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

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

2.26. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

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

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

2.27. Tranzactii în valută

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

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

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

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

2.28. Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

- cursul de schimb Ron-valuta;
- ratele dobanzii, cu impact asupra datoriei propriu-zise;

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- inflatia sau puterea de cumparare a Leului romanesc.

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

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

2.29. Capital social

Compania Nationala Posta Romana S.A. este o societate pe actiuni având capital majoritar de stat.

Actiunile C.N.Posta Romana la 31.12.2017 erau detinute in proportie de 75% de catre statul roman, prin Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale si 25 % de catre Fondul Proprietatea. In anul 2018, Ministerul Comunicatiilor si Societatii Informatiionale a majorat participatia la capitalul social al CN Posta Romana cu suma de 170 mil lei. Astfel, incepand de la 31.12.2018, capitalul social era detinut in proportie de 93.52 % de MCSI si 6.48 % de Fondul Proprietatea, structura care se mentine si la data de 31.12.2022.

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

2.30. Dividende

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

2.31. Rezerva din reevaluare

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

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

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

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

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat.

2.32. Rezerve legale

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

2.33. Active si Datorii contingente

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

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

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

O datorie contingenta este:

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

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

2.34. Venituri din contractele cu clientii

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

22.34.1 Venituri din prestarea de servicii postale

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

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

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

Prin Ordinul 118/2004, privind desemnarea unor persoane juridice de drept privat, responsabile cu indeplinirea obligatiilor care decurg din ratificarea de catre România a Conventiei Uniunii Postale Universale, a Aranjamentului serviciilor de plata ale postei si a regulamentelor lor de aplicare, Compania Nationala "Posta Romana" S.A. a fost delegata pentru indeplinirea obligatiilor care decurg pe plan national si international din ratificarea de catre Romania a Conventiei Uniunii Postale Universale, a Aranjamentului serviciilor de plata ale postei si a regulamentelor lor de aplicare privind activitatile comerciale si operationale referitoare la toate serviciile postale prevazute in aceste acte, cu exceptia emiterii, punerii si retragerii din circulatie de timbre si efecte postale si distribuirea si comercializarea timbrelor postale.

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

2.34.2 Venituri din vanzarea de bunuri

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

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

2.34.3 Venituri din dividende si dobanzi

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

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

2.35. Venituri si cheltuieli financiare

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

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

2.36. Evenimente ulterioare datei bilantului

Situatiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare sfarsitului de an, evenimente care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Companiei la data incheierii bilantului sau cele care indica o posibila incalcare a principiului continuitatii activitatii (evenimente ce determina ajustari).

C.N. POSTA ROMANA S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determina ajustari sunt prezentate in note atunci cand sunt considerate semnificative.

2.37. Corectarea erorilor contabile

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

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

2.38. Partile afiliate

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

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

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

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

2.39. Segmente de activitate

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

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

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

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

3. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs si avansuri	Total
Cost	171.229.721	477.381.865	135.758.754	18.087.444	4.457.732	806.915.516
Amortizare cumulate	(19.854)	(28.652.778)	(129.866.481)	(14.230.671)		(172.769.784)
Ajustari pentru depreciere	-	(140.567)	(5.132)	(6.920)	(1.685.023)	(1.837.642)
Valoare neta	171.209.867	448.588.520	5.887.141	3.849.853	2.772.709	632.308.090
Anul incheiat la 31 decembrie 2021						
Intrari directe	1.459.000	2.877.026	1.751.496	2.558.607	16.620.405	25.266.534
Transferuri din investitii imobiliare	-	-	-	-	-	-
Transferuri catre investitii imobiliare	-	-	-	-	-	-
Transferuri din alte pozitii de imobilizari	-	-	-	-	-	-
Reevaluare	(21.281)	-	(1.929.420)	(260.418)	-	(2.211.119)
Iesiri, cost		(186.515)			(6.344.176)	(6.530.691)
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	186.515	1.929.420	260.418	-	2.376.353
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	-	-	-	-
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	96.576	-	-	-	96.576
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari	(19.854)	(27.869.388)	(1.638.028)	(640.801)	-	(30.168.071)
Cheltuiala cu amortizarea		(78.974)	(2.855)	(53.459)	-	(135.288)
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea			-	-	-	-
Amortizare eliminata la reevaluare						
La 31 decembrie 2021						
Cost	172.667.440	480.168.952	135.580.830	20.385.633	14.733.961	823.536.816
Amortizare cumulate	(39.708)	(56.335.651)	(129.575.089)	(14.611.053)		(200.561.501)
Ajustari pentru depreciere		(219.541)	(7.987)	(60.379)	(1.685.023)	(1.972.930)
Valoare neta	172.627.732	423.613.760	5.997.754	5.714.200	13.048.938	621.002.384

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

3. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

	Terenuri si Amenajari de terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in 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
Amortizari cumulate	(39.708)	(56.335.651)	(129.581.830)	(14.611.053)	-	(200.568.243)
Ajustari pentru depreciere	-	(219.541)	(7.987)	(60.379)	(1.685.023)	(1.972.930)
Valoare neta	172.627.732	423.613.760	5.997.753	5.714.201	13.048.938	621.002.384
Anul incheiat la 31 decembrie 2022						
Intrari directe	27.286	7.345.174	20.615.451	1.212.222	23.019.462	52.219.595
transferuri de la alte pozitii de imobilizari	-	119.934	-	-	-	119.934
Transferuri din investitii imobiliare	5.924.238	17.745.543	-	-	-	23.669.781
Transferuri catre investitii imobiliare	-	(7.158.669)	-	-	-	(7.158.669)
Reevaluari	-	-	-	-	-	-
Iesiri, cost	(10.615)	(101.116)	(18.131.654)	(1.927.821)	-	(20.171.206)
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	-	-	-	(26.276.777)	(26.276.777)
Amortizarea cumulata a iesirilor	-	-	18.155.391	1.902.455	-	20.057.846
Amortizarea aferenta reevaluarii	-	-	-	-	-	-
Transferuri catre alte pozitii de imobilizari	-	-	-	-	-	-
Transferuri de la alte pozitii de imobilizari	-	(3.261.923)	-	-	-	(3.261.923)
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(27.527.721)	(5.756.134)	(817.924)	-	(34.121.634)
Cheltuieli/reversari pentru deprecierea	(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
Amortizare cumulate	(59.562)	(87.125.295)	(117.182.573)	(13.526.523)	-	(217.893.953)
Ajustari pentru depreciere	(10.339)	(271.726)	(7.381)	(1.764)	(1.186.585)	(1.477.795)
Valoare neta	178.538.448	410.722.796	20.881.413	6.141.748	10.290.061	626.574.467

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

3. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Grupul a reevaluat cladirile si terenurile inregistrate in contabilitate la 31 decembrie 2019. Rezultatul reevaluarii a fost inregistrat in situatiile financiare in baza rapoartelor de reevaluare intocmite de evaluatori autorizati. Impactul rezultatelor reevaluarii

	Impact in rezerva din reevaluare - crestere	Impact in rezerva din reevaluare - descrestere	Impact in profit si pierdere - venit	Impact in profit si pierdere - cheltuiala	Total impact reevaluare
Terenuri	12.813.284	2.670.171	270.386	397	10.413.102
Cladiri	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

In cursul anului 2022 rezerva din reevaluare a fost transferata in rezultat reportat pe masura amortizarii cladirilor sau la momentul vanzarii cladirilor sau terenurilor. Valoarea transferului a fost in suma de 18.132.051 lei (2021: 21.261.808 lei) , din care 17.906.650 lei CN Poșta Română SA si 225.401 lei Romfilatelia.

La 31 decembrie 2022, constructiile si terenurile includ, in principal, sediul administrativ al CN Posta Romana, cladirile oficiilor postale si terenurile aferente precum si sediul administrativ al SC Romfilatelia SA si magazinele filatelice. Compania are inregistrate in immobilizari corporale si in rezerve terenuri si cladiri ale caror titluri de proprietate nu sunt obtinute. A se vedea si comentariile de la Nota 31 „Actiuni in instanta si alte dispute”, punctul 7.

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

TERENURI

Intrari

In cursul anului 2022 au fost inregistrate terenuri la care s au obtinut titluri de proprietate si in cartea funciara CN Posta Romana figureaza ca proprietar. Majoritatea reprezinta cota parte indiviza aferent constructiei. Aceste terenuri sunt:

- teren Ghișeul poștal Gheorghe Lazăr cu o valoare de 2.660 lei
- teren Ghișeul poștal Grindu cu o valoare de 24.626 lei.

Iesiri

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

Cladiri

Intrări

Nu au fost achizitionate cladiri in cursul anului 2022.

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

3. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Au fost înregistrate creșteri de valoare din modernizarea sau reabilitarea unor oficii postale în suma totală de 7.345.174 lei, după cum urmează:

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

Romfilatelia

În anul 2022 s-au finalizat lucrări de investiții începute în anul 2021 în valoare de 119.934 lei care au majorat corespunzător valoarea clădirilor. Au fost efectuate lucrări de modernizare nefinalizate până la sfârșitul anului 2022 în valoare de 89.182 lei. La sfârșitul anului erau înregistrate lucrări în curs în valoare de 157.481 lei.

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

3. IMOBILIZARI CORPORALE (CONTINUARE)

Iesiri

CN Posta Romana

La iesiri au fost inregistrate urmatoare pozitii

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

Romfilatelie nu a inregistrat iesiri la pozitia Cladiri

Echipamente, instalatii tehnice si autovehicule

Intrari

CN Poșta Română

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

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

Romfilatelie

În cursul anului 2022 au avut loc intrări la aceasta grupă în sumă de 62.114 lei, din care instalații tehnice și mașini în valoare de 42.400 lei și alte instalații, utilaje și mobilier în valoare de 20.714 lei.

Iesiri

CN Poșta Română

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

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

Romfilatelie

Au existat ieșiri la această grupă în valoare de 40.781 lei, din care 26.846 lei instalații tehnice și mașini, respectiv 13.935 lei alte instalații , utilaje și mobilier. La 31.12.2022 societatea Romfilatelie SA deținea în proprietate mijloace fixe de natura „ **Instalații tehnice și mijloace de transport**” care totalizau 1.622.911 lei, a căror amortizare era de 1.373.766 lei reflectă un grad mediu de uzură de 84,65 %.

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

3. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Mobilier, aparatura birotica, echipamente protectie

Intrari

CN Poșta Română

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

Romfilatelia

În cursul anului 2022 la această grupă au avut loc intrări de 20.714 lei.

Iesiri

CN Poșta Română

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

Romfilatelia

În cursul anului 2022 la această grupă au avut loc iesiri in urma casarilor in valoare de 13.935 lei. La sfârșitul anului 2022, soldul acestei grupe este de 590.999 lei cu o amortizare cumulată de 483.415 lei, rezultând un grad de amortizare de 81,46 %.

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2022, Grupul are in patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt inca utilizate in activitatea operationala in valoare bruta de 112.685.829 lei, față de 126.099.709 lei în 2021.

4. INVESTITII IMOBILIARE

	RON
Cost la 31 decembrie 2021	50.446.752
Amortizare cumulate	(6.034.835)
Ajustari pentru depreciere	(1.369.773)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	43.042.143
Miscari in perioada	
Intrari directe	7.158.669
Iesiri, cost	(23.744.921)
Amortizarea cumulata a iesirilor	4.259.713
Cheltuiala cu amortizarea	(1.544.883)
Ajustare pentru depreciere	1.369.773
Cost la 31 decembrie 2022	33.860.500
Amortizare cumulate	(3.320.004)
Ajustari pentru depreciere	-
Valoare neta la 31 decembrie 2022	30.540.496

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

4. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)

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

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

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
Total valoare investitii imobiliare	33.860.600	50.446.752
Amortizarea investitiilor imobiliare	(3.320.004)	(6.034.835)
Ajustari pentru depreciere	-	(1.369.773)
Valoare neta contabila	30.540.496	43.042.143
Venituri din investitii imobiliare	1.215.760	1.323.714

Investitiile imobiliare sunt inregistrate numai in evidente CN Posta Romana SA.

5. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Concesiuni si licente	Alte imobilizari necorporale	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2021			
Cost	85.659.100	1.295.616	86.954.716
Amortizare cumulata	(85.487.353)	(1.196.883)	(86.684.236)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	171.747	98.734	270.481
Miscari in perioada			
Intrari directe	615.441	42.776	658.217
Iesiri, cost	(2.935.085)	(666.598)	(3.601.683)
Cheltuiala cu amortizarea	(226.831)	(77.429)	(304.260)
Amortizarea cumulata a iesirilor	2.935.085	666.598	3.601.683
La 31 decembrie 2022			
Cost	83.339.456	671.794	84.011.250
Amortizare cumulate	(82.779.099)	(607.714)	(83.386.813)
Valoare neta la 31 decembrie 2022	560.357	64.080	624.437

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

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

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR IN LEASING OPERATIONAL

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

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

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

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

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

- Contractul nr 30139347/09.2017 incheiat cu Ford Leasing IFN in calitate de furnizor/finantator pentru achizitia unui Ford Kuga Titanium
- Contractul nr 30152508/02.2018 incheiat cu Ford Leasing IFN in calitate de furnizor/finantator pentru achizitia unui Ford Tranzit Conect
- Contractul nr. 80358/19.02.2018 incheiat cu Impuls Leasing Romania IFN in calitate de finantator pentru achizitia unui Volvo XC90

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

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

	Drepturi de utilizare- leasing auto	Drepturi de utilizare - leasing spatii	Total
La 31 decembrie 2021			
Cost	45.903.374	33.364.594	79.267.968
Amortizare cumulata	(19.353.561)	(12.511.532)	(31.865.093)
Valoare neta la 31 decembrie 2021	26.580.100	20.853.062	47.402.875
Miscari in perioada			
Intrari directe		32.192.740	32.192.740
Intrari prin reclasificare din Imobilizari corporale			
Iesiri, cost	(69.403)	(4.699.748)	(4.769.151)
Cheltuiala cu amortizarea	(8.722.521)	(30.119.041)	(38.891.562)
Amortizarea cumulata a iesirilor	69.403	4.392.240	4.539.373
Amortizarea aferenta reclasificare din Imobilizari corporale			
La 31 decembrie 2022			
Cost	45.833.971	60.857.586	106.691.557
Amortizare cumulata	(28.056.679)	(38.160.603)	(66.217.282)
Valoare neta la 31 decembrie 2022	17.777.293	22.696.983	40.474.275

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

7. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

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

Situatia altor active imobilizate la data de 31 decembrie 2022 comparativ cu exercitiul precedent se prezinta astfel:

Descriere	31-Dec-22	31-Dec-21
Garantii spatii si consum utilitati	305.681	430.982
Garantii materiale retinute de la salariatii	8.542.405	9.330.982
Cautiune suspendare executare silita	192.260	46.590
Garantii de buna executie contracte in derulare	13.314.067	5.709.223
Garantii chirii	552.971	457.714
Investitii financiare	95.000	6.618.180
Total	23.002.384	22.593.671

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

Nume Companie	Tara	% detinere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022	% detinere 31.12.2021	Valoare la 31.12.2021
Garanta S.A.	Romania	0,25	69.500	0,25	69.500
Imopost Developments	Romania	33,041	24.054.610	33,041	24.054.610
Fundatia Posta Romana	Romania	100	25.500	-	-
Ajustari depreciere participatie Imopost Developments			(24.054.610)		(17.505.930)
Alte active imobilizate - investitii financiare		-	95.000	-	6.618.180

La 31 decembrie 2022 si 2021 Compania detine 33,014% din capitalul social al societatii Imopost Developments. Titlurile de participare la Imopost Developments reprezinta investitii financiare, avand in vedere faptul ca nu este exercitata o influenta semnificativa asupra acestei societati, conform prevederilor IFRS. In legatura cu investitia in capitalul social al Imopost Developments, exista litigii in curs in care Compania este implicata, iar valoarea acestei investitii a fost depreciata pentru a reflecta pierderea care s-ar inregistra asupra valorii participatiei in cazul unei sentinte nefavorabile. Stadiul acestor litigii este prezentat in Nota 31.

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

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

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

8. STOCURI

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

Descriere	31-Dec-22	31-Dec-21
Consumabile	17.752.276	18.436.615
Obiecte de inventar	2.134.346	1.709.911
Marfuri	5.186.066	5.883.045
Materii prime si materiale aflate la terti	924	13.272
Materii prime	471.213	362.868
Produse finite	16.837	1.788
Produse in curs de executie	41.406	9.988
Avansuri platite furnizorilor pentru stocuri	5.514	-
Ajustari de valoare pentru stocuri	(6.190.918)	(3.948.561)
Total	19.417.566	22.468.926

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

Corespunzator rezultatelor inventarierii anuale, s-a constatat ca majoritatea materialelor existente in depozit cu vechime mai mare de un an sunt in deplina stare de folosire, fapt ce va conduce la utilizarea lor in consum in perioadele urmatoare. Pentru stocurile constatate degradate sau care nu mai pot fi folosite s-au constituit, la finele anului 2022, ajustari pentru depreciere in valoare de 6.190.918 lei (2021: 3.948.561 lei) din care CN Posta Romana a inregistrat o ajustare de depreciere in valoare de 6.164.614 lei iar Romfilatellia a inregistrat o ajustare de depreciere pentru timbrele care contin simboluri comuniste in valoare de 26.304 lei

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

	31-Dec-22	31-Dec-21
Creante comerciale	108.345.106	98.809.040
Ajustari de valoare pentru creante comerciale	(26.095.800)	(25.541.986)
Creante comerciale – net	82.249.306	73.267.054
Cienti - facturi de intocmit	114.631.628	126.588.843
Alte creante	1.034.485	1.158.552
Total	197.915.419	201.014.449

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
Cienti	89.773.487	78.670.410
Cienti incerti si in litigiu	18.571.619	20.138.630
Efecte de primit de la clienti	-	-
Ajustari depreciere creante comerciale	(26.095.800)	(25.541.986)
Total	82.249.306	73.267.054

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

9. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (CONTINUARE)

In cadrul creantelor comerciale, categoria clienti detine ponderea cea mai mare, fiind in suma de 89.773.487 lei. Se constata o crestere fata de anul 2021, a soldului clientilor neincasati in principal ca urmare a cresterii creantelor cu administratiile postale externe.

Soldul final al contului "**Cienti incerti si in litigiu**" este de 18.571.619 lei inregistrandu-se o usoara scadere față de anul precedent.

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

In vederea recuperarii sumelor reprezentand creante restante, Compania Națională Poșta Română SA a initiat atat actiuni in instanta impotriva clientilor rau-platnici, cat si, in cazul clientilor intrati in insolventa, inscrierii la masa credala.

Contul "**Cienti facturi de intocmit**" al carui sold se ridica la valoarea 114.631.628 lei are in componenta sume reprezentand facturile de intocmit catre clientii interni si externi ai companiei. Acest cont prezinta un sold debitor semnificativ ca valoare justificat de specificul activitatii postale. In acest sens, pentru respectarea principiului independentei exercitiilor financiare Compania Națională Poșta Română evidenziaza in contul de „Cienti externi facturi de intocmit” veniturile aferente prestatilor din trafic international efectuate in cursul anilor 2022 si 2021 care sunt facturate numai dupa acceptarea datelor operative de trafic de catre Administratiile Postale Straine partenere, in conformitate cu procedurile Uniunii Postale Universale si acordurile internationale din care face parte si Romania. Acest proces depaseste ca durata data de inchidere a situatiilor financiare intocmite pentru 31.12.2022. Urmare faptului ca nu exista modificari majore intre datele facturate si cele transmise spre acceptare spre a fi facturate, nu sunt recunoscute ajustari de depreciere pentru aceasta categorie de creante. Motivat de cele explicate anterior, ponderea cea mai mare in cadrul contului "**Cienti facturi de intocmit**", respectiv peste 99% din sold, o detine contul "**Cienti externi - facturi de intocmit**".

Vechimea creantelor comerciale la 31 decembrie 2022 se prezinta astfel:	Valoare bruta la 31 12.2022	Ajustari de depreciere la 31 12. 2022	Valoare justa la 31 12. 2022
Pana la 90 de zile	73.652.484	-	73.652.484
Intre 91 si 180 de zile	3.488.260	-	3.488.260
Intre 181 si 365 de zile	5.162.921	(92.980)	5.069.941
Peste un an	26.041.440	(26.002.820)	38.620
Total	108.345.106	(26.095.800)	82.249.306

In conformitate cu Politicile Contabile ale Companiei au fost recunoscute ajustari de depreciere pentru creante devenite restante si cu o vechime de peste 270 zile de la data scadentei. Astfel, aplicandu-se principiul prudentei, ajustarile totale sunt in suma de 26.095.800 lei, ponderea cea mai mare fiind detinuta de ajustarile constituite pentru creante a caror vechime depaseste 365 zile de la data scadentei, respectiv de aprox 99%. Pastrand abordarea utilizata si in exercitiile precedente, pentru creantele curente nu au fost calculate si inregistrate ajustari deoarece se estimeaza ca aceste creante vor fi recuperate de catre companie in cursul exercitiului urmator.

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

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

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

10. ALTE ACTIVE CURENTE

Pozitia „Alte active curente” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Debitori diversi	24.971.396	23.823.586
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(22.533.456)	(22.203.056)
Debitori diversi, net	2.437.940	1.620.530
Cheltuieli in avans	1.598.286	1.487.591
Creante cu personalul	92.900	119.068
Alte creante	11.534.332	48.245.053
Total	15.663.458	51.472.242

Creante cu personalul

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

Alte creante

	31-Dec-22	31-Dec-21
Contributia pentru concedii si indemnizatii	6.535.035	10.606.774
TVA neexigibil	335.672	1.834.297
Sume de primit cu caracter de subventii	33.454	141.400
Alte creante diverse	4.630.171	35.662.582
Total	11.534.332	48.245.053

Contributia pentru concedii si indemnizatii, in suma de 6.535.035 lei (2021: 10.606.774 lei), reprezinta o creanta asupra FNUASS pentru concedii medicale platite de Grup (concedii medicale care depasesc primele 10 zile de concediu medical suportate din fondurile proprii).

Se remarca o scadere cu aproximativ 38% a sumelor ramase de recuperat de la Casa de Sanatate a Municipiului Bucuresti reprezentand contributii pentru concedii si indemnizatii platite de Companie. Aceasta scadere este datorata incasarii sumelor din anul precedent, cand au fost inregistrate ramaneri in urma la recuperarea acestor creante, pe fondul pandemiei Covid-19.

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
Alti debitori din activitatea de baza	404.750	636.362
Debitori presa	270	10.721
Debitori in litigiu	19.608.793	19.193.722
Alti debitori transfer	1.151.636	1.140.829
Minusuri decont banesc in valuta	33.503	32.731
Debitori din spargerii-autori necunoscuti	765.442	822.594
Alti debitori	3.005.894	1.982.940
Decontari taxe vamale	1.108	3.687
Debitori diversi	24.971.396	23.823.586
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	(22.533.456)	(22.203.056)
Debitori diversi, net	2.437.940	1.620.530

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

11. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

Numerar si echivalente de numerar	31-Dec-22	31-Dec-21
Disponibil in conturi bancare in lei	36.133.044	17.695.180
Disponibil in conturi bancare in devize	6.456.335	4.910.556
Disponibil in casa lei	12.122.394	5.572.219
Disponibil in casa in devize	7.700.425	7.260.357
Alte valori -lei	3.824	3.947
Sume in curs de decontare	11.549.945	4.468.882
Total numerar	73.965.966	39.911.141
Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt. din care:	772.522	1.287.661
- in lei	772.522	1.287.661
Total numerar si echivalente de numerar	74.738.488	41.198.802

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

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

Evaluările activelor monetare la data 31 decembrie 2022 au fost realizate utilizandu-se urmatoarele cursuri de schimb: 4.6346 RON/USD; 4.9474 RON/EUR; 5.0289 RON/CHF; 0.6653 RON/DKK; 5.5878 RON/GBP; 0.4445 RON/SEK; 6.1883 RON/DST.

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

Descriere	31-Dec-22	31-Dec-21
Disponibilitati banesti	74.738.488	41.198.802
Imprumuturi tip descoperit de cont	(44.004.551)	(43.566.162)
Total disponibilitati banesti si elemente asimilate in situatia fluxurilor de trezorerie	30.733.937	(2.367.360)

	Imprumuturi bancare	Leasing financiar
Reconciliere datorii financiare		
Sold la 1 ianuarie 2022	49.950.214	43.512.363
Trageri linie de credit	16.290.732	-
Rambursari imprumuturi	4.608.309	21.631.471
Cheltuiala cu dobanda	1.411.040	1.874.237
Dobanda platita	(1.411.040)	(1.874.237)
Trageri - leasing financiar	-	15.913.279
Sold la 31 decembrie 2022	61.632.637	37.876.517

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

12. CAPITAL, REZERVE SI REZULTATUL REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Numar de actiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2021	229.487.787	229.487.787
Ajustari pentru inflatare pana la 31 decembrie 2013		194.252.656
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale din perioada 1994 – 2000		(52.353.134)
La 31 decembrie 2022	229.487.787	371.387.309

Compania Nationala Poșta Română S.A. este o societate pe actiuni.

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

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

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

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

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

Actionarul minoritar a procedat la formularea cailor legale de atac impotriva celor doua hotarari statutare care au ca obiect majorarea capitalului social - HAGEA nr.9/2018 si HAGEA nr.17/2018.

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

12. CAPITAL, REZERVE SI REZULTATUL REPORTAT (continuare)

Prin hotărârea Curții de Apel București secția VIII Contencios Administrativ și Fiscal nr.148/16.04.2021 în cadrul dosarului 3986/2/2018 a fost respinsă cererea Fondului Proprietatea de anulare HG 38/2018 privind majorarea capitalului social al Companiei Naționale Poșta Română SA. Hotărârea ICCJ din 2023 a constatat ca fiind nul recursul Fondului si hotararea este definitiva.

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

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

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

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

Rezerve si Rezerve din reevaluare

	31-Dec-22	31-Dec-21
Rezerve legale	20.226.274	19.283.492
Alte rezerve aferente terenuri si cladiri	45.683.074	45.665.901
Alte rezerve	1.068.940	1.068.940
Alte reserve din facilitate fiscal	10.316.251	-
Rezerve din reevaluare	227.889.176	246.021.226
	305.183.714	312.039.559

Rezerva legala a fost constituita din profitul brut in limita a 20% din capitalul social statutar. In anul 2022 a fost repartizata la rezerve legale suma de 942.782 lei de catre CN Posta Romana Romfilatelia nu a constituit fond de rezervă legală pentru că nu a înregistrat profit în anul 2022. Rezerva legală devine impozabila la data utilizarii, care se poate face strict in scopurile stabilite de lege.

In urma repartizarii din an, rezervele legale constituit la nivelul Grupului la 31.12.2022 sunt de 20.226.274 lei.

Poziția <Alte Rezerve aferente terenuri si cladiri> reprezintă rezerve realizate pe baza plusurilor de valoare inregistrate in anii anteriori, conform legii, pentru terenuri si cladiri. Acestea au fost impozitate.

Rezervele din reevaluare sunt aferente reevaluării la valoare justa a terenurilor si cladirilor din patrimoniul Companiei si devin taxabile pe masura amortizarii activelor la care se refera sau la data cedarii acestora, dupa caz. Ultima reevaluare a avut loc la 31 decembrie 2019 atat la CN Posta Romana cat si la Romfilatelia, fiind realizata de evaluatori independenti autorizati de ANEVAR.

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

12. CAPITAL, REZERVE SI REZULTATUL REPORTAT (continuare)

Miscarea in Rezervele din reevaluare este prezentata in cele ce urmeaza:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Sold initial	246.021.227	267.283.035
Impozit amanat		
Crestere in rezerva din reevaluare		
Transferuri la rezultat reportat pe masura realizarii	(18.132.051)	(21.261.808)
Sold final	227.889.176	246.021.227

Miscarea pozitiei *Rezultatul reportat* in 2022 fata de 2021 este prezentata in cele ce urmeaza:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Sold la inceputul anului	(251.771.234)	(316.151.878)
(Pierdere) / Profit net	10.531.182	42.597.877
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul determinat. net de impozit pe profit	1.556.951	65.679
Surplus din reevaluare realizat	18.132.051	21.261.808
Repartizari din alte rezerve	-	1.263.327
Repartizari la Rezerva legala si alte rezerve	(11.259.033)	(968.048)
Alte elemente	(472)	160.000
Sold la sfarsitul anului	(232.810.554)	(251.771.234)

13.DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT

	31-Dec-22	31-Dec-21
Creanta din impozit amanat	(8.432.875)	(13.629.526)
Datorie din impozit amanat	56.010.456	58.533.019
Datoria neta cu impozitul amanat	47.577.581	44.903.493

Creanta din impozit amanat

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

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

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

13. DATORIA CU IMPOZITUL AMANAT (continuare)

Datoria din impozit amanat

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

14. DATORII PRIVIND BENEFICIILE LA PENSIONARE

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

Beneficiile acordate salariatilor Companiei la 31.12. 2022 sunt conform CCM 31.10.2022 – 31.01.2024.

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

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

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

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

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

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

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

14. DATORII PRIVIND BENEFICIILE LA PENSIONARE (continuare)

Beneficiile descrise mai sus au fost folosite in calculul datoriei privind beneficiile la pensionare la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021, in conformitate cu standardul contabil IAS 19.

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

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

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

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

Compania prezinta primele doua componente de costuri in contul de profit si pierdere la linia "Salarii si alte retributii". Modificarile in datoria neta privind beneficiul determinat in exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2022 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

		Cheltuiala inclusa in contul de profit si pierdere		(Castiguri)/pierderi actuariale incluse in alte elemente ale rezultatului global	
	01-Ian-22	Costul serviciului	Costul dobanzii	Modificari actuariale	31-Dec-22
Datoria neta privind beneficiul determinat	47.607.797	(4.580.242)	2.269.019	(1.556.951)	43.739.623
Total datorii neta	47.607.797	(4.580.242)	2.269.019	(1.556.951)	43.739.623

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

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

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

15.PROVIZIOANE

	31-Dec-22	31-Dec-21
Provizioane pentru litigii	238.719	4.414.471
Provizioane pentru dezafectarea imobilizarilor	34.836	10.817
Alte provizioane	5.298.200	17.478.205
Total provizioane pentru riscuri si cheltuieli	5.571.755	21.903.493
- pe termen scurt	1.840.071	8.328.551
- pe termen lung	3.731.684	13.574.942

Provizioane pentru litigii

Natura litigiului	31-Dec-22	31-Dec-21
Litigii de munca	75.000	75.000
Contestatii si pretentii	163.719	861.472
Litigiu Mailers	-	3.477.999
Total	238.719	4.414.471

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

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

Provizionul pentru pretentii in suma de 163.719 lei insumeaza un numar de 5 dosare pe rol in care se solicita diverse despagubiri, dobanzi si pretentii.

Alte provizioane

La pozitia „Alte provizioane” sunt inregistrate urmatoarele sume:

Descriere	31-Dec-22	31-Dec-21
Actualizare penalitati G4S Secure Solutions SRL- Dosar 16199/3/2016	-	13.574.942
Provizion in legatura cu contractele de mandat	-	-
Provizion pentru chirii incasate in imobile preluate prin HG 451/1996	5.298.200	3.731.684
Total	5.298.200	17.306.626

Provizioane aferente litigiilor cu furnizorul G4S

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

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

15.PROVIZIOANE (continuare)

Provizion pentru Dispozitia obligatorie 6002/2.08.2019

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

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

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

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

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

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

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

	31-Dec-22	31-Dec-21
La 1 ianuarie	21.903.493	34.053.308
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli recunoscute	1.497.989	1.694.760
Reluarea provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli	17.829. 727	13.844.575
La 31 decembrie	5.571.755	21.903.493

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

15. PROVIZIOANE (continuare)

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

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2021	4.414.471	17.489.022	21.903.493
<i>din care:</i>			
Provizioane pe termen lung	-	13.574.942	13.574.942
Provizioane pe termen scurt	4.414.471	3.914.080	8.328.551
Sold la 31 decembrie 2022	238.719	5.333.036	5.571.755
<i>din care:</i>			
Provizioane pe termen lung	-	3.731.684	3.731.684
Provizioane pe termen scurt	238.719	1.601.352	1.840.071

16. VENITURI IN AVANS

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

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

Celelalte filiale nu inregistreaza venituri in avans la 31.12.2022.

17. DATORII COMERCIALE

	31-Dec-22	31-Dec-21
Datorii comerciale	102.474.703	108.714.784
Datorii din achizitia de active imobilizate	3.057.801	5.207.874
Avansuri primite de la clienti	96.012.223	120.322.892
Total	201.544.727	234.245.550
-pe termen lung	26.840.506	35.915.810
-pe termen scurt	174.704.221	198.329.740

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

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

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

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

17.DATORII COMERCIALE (continuare)

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

Datoriile comerciale au urmatoarea componenta

	31-Dec-22	31-Dec-21
Furnizori	46.362.979	54.143.082
Furnizori - facturi nesosite	56.111.724	54.571.702
	102.474.703	108.714.784

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

18. ALTE DATORII

	31-Dec-22	31-Dec-21
Creditori diversi	32.365.381	27.718.785
Decontari din mandate de efectuat	13.841.509	14.753.202
Datorii Ministerul Finantelor-titluri de Stat	20.892.922	7.020.980
Datorii privind angajatii si contributiile aferente	96.881.265	96.422.207
TVA de plata	6.465.583	10.722.163
Alte impozite de plata	18	2.847
Garantii de buna executie	3.592.248	3.515.242
Alte datorii	1.175.189	1.371.493
Total	175.214.115	161.529.919
- pe termen lung	3.616.985	3.515.242
- pe termen scurt	171.597.130	158.011.677

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

Pozitia de „Alte datorii” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Dobanzi de platit	343.938	166.685
Alte datorii	831.251	1.204.808
Total	1.175.189	1.317.493

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

18.ALTE DATORII (continuare)

Pozitia „**Creditori diversi**” cuprinde urmatoarele elemente:

	31-Dec-22	31-Dec-21
Decontari din operatiuni de incasari	16.793.657	6.081.371
Avansuri primite de la client	2.081.298	8.358.341
Decontari din activitatea de distribuire pensii	5.008.399	5.327.543
Decontari cu companiile de media	4.607.074	4.487.251
Alti creditori diversi	2.252.844	2.099.770
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	821.119	877.434
Decontari din activitatea de trafic international	511.886	20.721
Garantii casute postale	289.104	466.354
Total	32.365.381	27.718.785

Modificările soldului contului creditori diversi sunt generate în principal de operațiunile aflate pe flux la sfârșitul exercițiului.

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

19. ÎMPRUMUTURI

La 31.12.2022 Compania avea următoarele împrumuturi în derulare:

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

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

Din creditul de investitii in valoare de 200.000.000 lei de la Eximbank s-au utilizat pana la 31.12. 2022 suma de 22.418.392 lei, din care s-au achitat rate in valoare totala de 4.790.305 lei. In perioada ianuarie- martie 2023 s-au mai utilizat inca 22.47.733 lei si s-a rambursat suma de 2.190.463 lei

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

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

19. ÎMPRUMUTURI (continuare)

La 31.12. 2021 Compania avea următoarele împrumuturi în derulare:

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

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

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

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

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

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

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

20. LEASING

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

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

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

Contractele de inchiriere sunt incheiate in LEI, EURO si USD

Componenta soldului la 31.12.2022 pe fiecare moneda se prezinta astfel:

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

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

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

Romfilatelia SA are incheiate urmatoarele contracte de leasing pe o perioada de 5 ani:

- Contract nr. 30139347/2017 incheiat cu Ford Leasing pentru un autovehicul Ford Kuga Titanium;
- Contract nr 30152508/2018 incheiat cu Ford Leasing pentru un autovehicul Ford Transitz;
- Contract 80358/2018 incheiat cu Sc Impuls Leasing Romania IFN SA pentru un autoturism VOLVO.

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

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

Datorii financiare - leasing	31-Dec-22	31-Dec-21
Sub un an	8.478.334	10.141.471
Intre 1 si 5 ani	5.784.174	22.067.812
Total	14.262.508	32.209.283

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

21. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE SI LUCRARI EXECUTATE

Categorie venit	Anul incheiat la 31 decembrie 2022	Anul incheiat la 31 decembrie 2021
Distribuire pensii	673.667.382	604.042.063
Posta de scrisori	467.238.031	445.067.713
Servicii incasari si alte conventii	6.637.732	5.612.494
Servicii financiare	67.059.024	69.743.046
Posta rapida	44.592.162	45.467.674
Publicitate prin posta	2.561.639	1.632.442
Colete	58.038.447	65.374.307
Venituri din decontari cu administratiile straine	64.310.576	69.871.585
Abonamente presa	18.144.322	14.393.491
Diverse venituri	14.841.028	3.343.962
Curier electronic	81.455	92.572
Abonamente casute postale	1.576.600	1.730.624
Coletarie anuntata	1.963.575	2.807.264
Alte venituri cu serviciile prestate	17.877.758	9.532.326
Venituri din vanzari produse finite	934.905	792.178
Venituri din revedente, chirii, locatii de gestiune	8.793.799	8.190.582
Alte venituri	21.711	21.482
TOTAL	1.448.340.145	1.347.715.805

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

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

- creșterea valorii pensiilor și altor prestații sociale distribuite de companie, rezultată din combinarea următoarelor influențe:
 - o creșterea punctului de pensie începând cu 01.01.2022 cu 10%, de la 1.442 lei la 1.586 lei și majorarea indemnizației sociale pentru pensionari cu 25% (de la 800 lei la 1.000 lei), conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2021;
 - o distribuirea în luna ianuarie 2022 a ajutorului financiar acordat diferențiat pentru pensionarii din sistemul public de pensii cu pensii mai mici sau egale cu 1.600 lei, astfel încât toți cei care se încadrează în această categorie să aibă un venit de 2.200 lei, în luna ianuarie 2022, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 132/2021 (circa 20.000 mii lei venituri);

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

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

- majorarea valorii alocațiilor pentru copii, în luna ianuarie 2022, cu 13,6% pentru copii cu vârste între 2 – 18 ani (de la 214 lei la 243 lei) și cu 40,5% pentru copii mai mici de 2 ani (de la 427 lei la 600 lei) conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 156/2021;
 - acordarea unei indemnizații compensatorii pentru persoanele cu dizabilități (a 13-a indemnizație) în luna ianuarie 2022, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 156/2021;
 - distribuirea ajutoarelor financiare în sumă de 700 lei pentru pensionarii cu pensii mai mici de 2.000 lei (circa 14.000 mii lei venituri)- luna iulie 2022, conform Ordonanței de Urgență nr 74/2022;
 - scăderea volumului pensiilor și alor prestații sociale distribuite de CNPR cu circa 3,3 milioane bucăți, datorită opțiunii beneficiarilor pentru plata în cont a pensiilor și alor prestații sociale;
- modificările intervenite în ceea ce privește politica tarifară în perioadele analizate.

22. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	500.980	3.355.484
Venituri din compensarea costului net	-	20.178.157
Alte venituri din exploatare	10.381.040	34.163.497
Total	10.882.020	57.697.138

23. INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

În tabelul de mai jos se prezintă structura personalului angajat aferent anului 2022 și respectiv anului 2021:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Director general	2	1
Director general adjunct	-	2
Conducere	84	79
Administrativ	1.058	1.124
personal productiv	21.255	22.001
Total	22.389	23.207

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

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

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

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Cheltuieli cu salariile	999.395.219	944.173.361
Cheltuieli cu asigurari sociale	36.006.474	27.989.605
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	76.121.167	80.078.073
Total	1.111.522.860	1.052.241.039

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

Fondul de salarii a crescut, cu 59.281.821 lei. În cadrul acestuia salariile au crescut cu 55.221.858 lei, contribuțiile cu 8.016.869 lei, iar cheltuielile cu tichetele de masă acordate salariaților au scăzut cu 3.956.906 lei. Pe de o parte a crescut salariul mediu la ambele companii din grup având personal angajat. Pe de altă parte, scăderea numărului de personal a determinat scăderea cheltuielilor pentru tichete de masă.

Numarul mediu de angajati ai Grupului la la data de 31 decembrie 2022 era de 22.384 persoane (2021: 23.207 persoane), cu 823 persoane mai putin decat in anul 2020.

Cresterea fondului de salarii la CN Posta Romana SA se datoreaza urmatoarelor cauze:

a. Creșterea cheltuielilor cu salariilor de bază luând în considerare:

- majorarea eșalonată a salariilor de bază în anul 2021 cu suma reprezentând creșterea salariului minim din anul precedent, respectiv 150 lei. În acest sens, grilele de salarizare au fost modificate eșalonat, pe parcursul anului 2021, în patru etape:
 - de la 01 ianuarie 2021- creșterea medie a salariilor de încadrare cu 38 lei (clasa 13 = +70 lei, clasa 14 = + 59 lei, clasele 15-70 = +36 lei),
 - de la 01 iunie 2021 și 01 septembrie 2021 – majorarea grilei de salarizare cu 36 lei pentru toate clasele;
 - de la 01 decembrie 2021 majorarea grilei de salarizare cu 42 lei pentru toate clasele.
- corelarea salariilor din Compania Națională Poșta Română cu creșterea salariului minim brut pe economie de la 1 ianuarie 2022;
- modificarea salariilor de încadrare sub efectul automatului de clasă, însemnând o creștere a cheltuielilor cu salariile de bază. Precizăm că din luna noiembrie 2022, odată cu intrarea în vigoare a noului contract colectiv de muncă, este eliminată creșterea salariilor prin acțiunea automatului de clasă;
- creșterea salariilor de încadrare în luna august 2022 pentru circa 18.500 salariați cu salarii mici, prin acordarea de clase pe baza propunerilor șefilor locurilor de muncă, în urma analizei activității desfășurate de salariați;
- scăderea numărului mediu de personal cu 806 salariați, coroborată cu creșterea salariilor de încadrare, determinată de alte influențe (modificarea structurii personalului ca rezultat al fluctuației naturale și/sau promovări), rezultând o scădere a cheltuielilor cu salariile de bază;

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

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

- b. Creșterea cheltuielilor cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază;
- c. Creșterea cheltuielilor cu alte bonificații;
- d. Creșterea cheltuielilor aferente contractelor de mandat;
- e. Influența sumelor reprezentând retratările conform IFRS privind beneficiile salariaților conform IAS 19.

În cursul anului 2022 conducerea CN Posta Romana a fost asigurata de un Director General si un Consiliu de Administratie a carui componenta este prezentata mai jos :

<i>Nume, Prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>	<i>Reprezentant din partea cărei entități</i>
Adrian Daniel Gavruța	Membru si Presedinte CA	28.09.2017-mandat încetat 15.03.2022	mandat provizoriu
Iulian POPESCU	Membru	15.10.2021-28.08.2022	mandat provizoriu
Cătălin Ioan TIMIȘ	Membru	17.02.2022-19.06.2022	mandat provizoriu
Florin – Alexandru ZAHARIA	Membru	19.02.2022-20.08.2022	mandat provizoriu
Florian Constantin FUGAȘIN	Membru	17.02.2022-22.06.2022	mandat provizoriu
Petronel MUNTEANU	Membru si Presedinte CA	17.02.2022-19.06.2022	mandat provizoriu
Daniel CATELIU	Membru	18.10.2021- 23.12.2022	mandat provizoriu
Constantin SARAGEA	Membru si Presedinte CA	19.06.2022-prezent	mandat provizoriu
Oana Diana CREȚU	Membru	19.06.2022- prezent	mandat provizoriu
Mădălin Mihai Bondalici	Membru	16.03.2021 -prezent	mandat provizoriu
Mădălina Nădrag	Membru	16.03.2022-prezent	mandat provizoriu
Alexandru Cristian Rada	Membru	24.12.2022-prezent	mandat provizoriu
Petre – Florin MANOLE	Membru	20.09.2022-prezent	mandat provizoriu
Istvan Zahoranszky	Membru	07.12.2022-07.04.2023	mandat provizoriu

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

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

În anul 2022 Adunarea Generală a Acționarilor a fost reprezentată de următorii membrii:

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

În anul 2022, conducerea operativă a Companiei a fost asigurată de:

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

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

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

În anul 2022 Romfilatelia SA a fost condusă de un Consiliu de Administrație format din 5 membrii și un secretar, remunerațiile acestora fiind conform contractelor și în limitele prevederilor Ordonanței de urgență nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

În anul 2022 Consiliul de Administrație al Romfilateliei a avut următoarea componență:

- Ioan Cristescu - președinte
- Cristina Popescu – membru
- Mariana Hurjui – membru
- Irina Preda – membru provizoriu: 01.01.2022 - 01.03.2022; 01.03.2022 - 01.07.2022; 01.07.2022 – 01.09.2022; 14.09.2022 – 13.01.2023 –

Dan Vlaicu Dan – membru provizoriu: 09.09.2021 – 09.01.2022; 09.01.2022 – 09.03.2022; 09.03.2022-09.07.2022; 09.07.2022 – 09.09.2022; 14.09.2022 – 13.01.2023.

24. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERȚI

	Anul încheiat la 31 dec. 2022	Anul încheiat la 31 dec. 2021	Variație
Cheltuieli cu serviciile de paza și protecție	3.271.545	4.482.894	(.211.349)
Cheltuieli cu administrațiile postale străine	31.447.686	32.161.726	(714.040)
Cheltuieli cu serviciile de încălzire	-	8.732.997	(8.732.997)
Cheltuieli cu firmele de avocatură	130.259	130.472	(213)
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	4.199.490	346.961	3.852.529
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terți	1.426.632	1.826.765	(400.133)
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a tichetelor de masă	29.373	86.134	(56.761)
Cheltuieli cu serviciile de audit și consultanță	388.966	459.140	(70.174)
Alte cheltuieli cu serviciile cu terți	10.956.138	9.088.403	1.867.736
Total	51.850.090	57.315.491	(5.465.402)

Se constată că prestațiile externe au scăzut față de 2021, în principal la poziția cheltuieli cu serviciile de încălzire întrucât acestea au fost reclasificate în contul 605 conform planului de conturi aprobat prin OMFP 2844/2014 cu modificările ulterioare. La poziția alte cheltuieli cu serviciile terților sunt incluse și serviciile executate de Zipper pentru contractul cu CNAIR în care CN Posta Română este asociat principal în suma de 3.895.211 lei

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

Comisioane bancare și cheltuieli similare

O creștere a înregistrat poziția de cheltuieli cu serviciile bancare de la 88.818.642 lei în anul 2021 la 91.921.322 lei în anul 2022 datorită creșterii volumului de numerar pentru plata pensiilor la domiciliu și creșterii comisionului de cumpărare de numerar. Bancile Comerciale care furnizează numerarul necesar lunar pentru plata pensiilor au la dispoziție din ce în ce mai puțin numerar din activitatea comercială și se apelează la numerar de la BNR. Comisionul BNR este de 0.3%, peste nivelul practicat de băncile comerciale.

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

25. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Cheltuieli cu impozitele si taxele locale	12.349.276	12.798.435
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	20.580.540	19.775.747
Cheltuieli cu prorata TVA	18.687.110	9.008.309
Total	51.616.926	41.582.491

26. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Prime de asigurare	4.045.273	3.240.557
Cheltuieli de publicitate si protocol	394.796	395.148
Cheltuieli cu deplasarea	3.063.808	2.892.117
Pierderi din creante si debitori diversi	2.373.460	1.810.509
Despagubiri, amenzi si penalitati	5.610.102	9.146.440
Alte cheltuieli operationale	808.065	1.070.862
Cheltuieli cu protectia si medicina muncii	1.316.896	1.471.470
	17.595.281	20.027.104

27. REZULTAT FINANCIAR NET

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Venituri din dobanzi	29.126.194	8.231.274
Venituri din diferente de curs	17.680.924	15.105.441
Alte venituri financiare	7.989	86.189
Venituri financiare	46.815.107	23.422.904
Cheltuieli privind dobanzile	3.681.712	3.455.566
Cheltuieli din diferente de curs	18.961.873	9.110.021
Alte cheltuieli financiare	1.872.584	2.311.356
Cheltuieli financiare	24.516.169	14.876.943
Rezultat financiar net	22.298.938	8.545.961

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

28. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicata de Companie pentru anii 2022 si 2021 a fost de 16%.

	Anul incheiat la 31 dec. 2022	Anul incheiat la 31 dec. 2021
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare	18.855.631	45.517.558
La rata de impozit de 16%	2.657.156	7.282.809
Efectul cheltuielilor nedeductibile	6.558.993	8.793.340
Efectul veniturilor neimpozabile	(4.794.575)	(16.905.030)
Efectul evoluției diferentelor temporare	2.674.088	(2.030.807)
Efectul elementelor similare veniturilor	2.864.943	-
Facilitati fiscale case de marcat	(2.364.046)	(147.855)
Total cheltuiala/venit cu impozitul pe profit	7.596.599	(3.007.542)

29. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

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

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

Valoare litigiu: 246.352.933 lei

Dupa administrarea probelor, inclusiv expertiza judiciara, instanta a emis hotararea nr 255/26.07.2021: *"Admite în parte contestația. Anulează în parte decizia de solutionare a contestației nr. 150/28.05.2014, dispoziția de masuri nr. 6974/15.05.2013 și decizia de impunere nr. 380/15.05.2013, cu privire la următoarele cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, la TVA deductibilă aferentă acestor cheltuieli și la obligațiile accesorii aferente: 1. cheltuieli în suma de 298.013 lei 2. cheltuieli în suma de 517.199 lei 3. cheltuieli în sumă 2.418.359 lei 4. cheltuieli în sumă de 631.824 lei 5. cheltuieli în sumă de 13.627,26 lei 6. cheltuieli în sumă de 1.004.224 lei 7. cheltuieli în sumă de 89.864 lei 8. cheltuieli în sumă de 2.479.806 lei 9. cheltuieli în sumă de 78.781.714 lei 10. cheltuieli în sumă de 29.781.244 lei 11. cheltuieli în sumă de 46.692.676 lei 12. cheltuieli în sumă de 1.883.835 lei 13. cheltuieli în sumă de 1.476.416 lei Respinge în rest cererea de chemare în judecată ca neîntemeiată. Obligă părțile la plata către reclamantă a sumei de 17.000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând onorariu expert. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare, cererea de recurs urmând a fi depusă la Curtea de Apel București". Hotararea a fost comunicata CNPR la 02.08.2022. În cursul lunii august 2022, toate partile au formulat recurs.*

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

b) Datorii contingente

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

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

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

29. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

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

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

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

1. valorii imobilului din Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, Bucuresti, evaluat provizoriu la 17.505.930 lei;
2. excedentele valorii conform art.1344 Codul Civil (restituirea platii nedatorate), ca diferenta dintre valoarea actualizata a terenului si valoarea acestuia de la data constituirii Companiei, asa cum se va stabili prin evaluarea terenului, excedente evaluate provizoriu in vederea timbrarii la suma de 9.185.057,73 lei;
3. spezele contractului de Companie, conform art.1341 Codul Civil (restituirea in caz de plata nedatorata), evaluate la 503.093 lei;
4. daune – interese conform art.1346 Codul Civil (imbogatirea justificata) raportat la art.1341 Codul Civil. constand in cheltuieli cu ridicarea partiala a unei constructii (proiect, autorizare, lucrari construire, materiale aprovizionate etc.). evaluate la suma de 58.355.916,31lei;
5. contravaloarea impozitului pe teren pentru perioada 2005 – 2012 in cuantum de 65.417,09 lei;
6. profitul nerealizat in cuantum de 7.450.576 euro. reprezentand echivalentul sumei de 32.534.430,22 lei si cheltuieli de judecata.

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

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

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

29. ACTIVE SI DATORII CONTINGENTE (continuare)

La data de 31 decembrie 2021, litigiul este in faza procesuala a fondului si nu se poate face o evaluare credibila a costurilor pe care Compania le-ar putea suporta ca urmare a solutionarii acestui litigiu, avand in vedere ca este in curs o expertiza pentru evaluarea terenului adus ca aport de catre CNPR, raportat la data de referinta 24.01.2014, pretinsa de reclamanta ca fiind data producerii evictiunii.

Mai mult, in anul 2018 a fost deschis dosarul 36413/3/2018 de pe rolul Tribunalului Bucuresti, prin care CNPR solicita, in contradictoriu cu Imopost Developments SA si actionarii acesteia, constatarea nulitatii societatii Imopost. a actului constitutiv al acesteia, precum si a licitatiei privind imobilul din Calea Victoriei 133. La data de 13.01.2021, prin Sentinta civila nr.42/2021, Tribunalul a decis: - Respinge exceptia tardivitatii si exceptia inadmisibilitatii, ca tardiv formulate. Admite in parte actiunea. Constata nulitatea absoluta a Hotărârii nr. nr. 101/2155/22.04.2005 emisă de Comisia de Licitatie privind selectarea ofertanților pentru etapa a II a a licitației. Constata nulitatea absoluta 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 plătească reclamantei suma de 200 lei, cu titlu de cheltuieli de judecată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare. CNPR a formulat apel in termenul legal, care a fost inregistrat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, sub nr.7105/2/2021, cu prim termen stabilit la 25.01.2022. La termenul din data de 8.03.2022 a fost emisa hotarare 419 prin care se admite apelul, schimba in parte sentinta apelata in senul ca: admite actiunea. Constata nulitatea absoluta a societatii Imopost Developments SA. Cu recurs la CAB in termen de 30 de zile de la comunicare. In cursul lunii iunie 2022, toate partile au formulat recurs impotriva deciziei civile nr.419/08.03.2022, acestea fiind inregistrate pe rolul ICCJ. prin Decizia Civila nr.855/06.04.2023 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr.7105/2/2021, avand ca obiect nulitate Imopost Development/ act constitutiv, s-au dispus urmatoarele: ***Respinge ca nefondat recursul declarat de recurentele-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 – Sectia 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 recurentele-pârâte să plătească recurentei-reclamante suma de 18.527,71 lei reprezentând cheltuieli de judecată. Definitivă.***

In consecinta, Compania a inregistrat la 31.12.2015 o ajustare a valorii participatiei reprezentand valoarea terenului aportat la capitalul social al Imopost iar la 31.12.2022 dupa decizia 419 a inregistrat ajustare pana la limita capitalului aportat. In ceea ce priveste alte daune si prejudicii pretinse de catre Imopost, Compania nu a considerat necesara inregistrarea unui provizion pentru riscuri si cheltuieli aferent acestui litigiu la data de 31 decembrie 2022 si 2021, considerand aceasta posibila datorie drept o datorie contingenta.

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE

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

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

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

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

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

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

- Suma de 9.154.582.44 lei, reprezentand contravaloarea serviciilor prestate de catre G4S in perioada mai 2013 – decembrie 2013, in temeiul contractului de prestari servicii;
- Suma de 5.079.654,12 lei, reprezentand contravaloare chirie lunara pentru perioada ianuarie 2014-iunie 2014;
- Suma de 1.655.106,62 lei, reprezentand penalitati de intarziere la plata facturilor pana la data introducerii actiunii de catre reclamant;
- Suma de 4.779.244,47 lei, reprezentand contravaloarea lipsei de folosinta/profitului nerealizat datorita imposibilitatii de valorificare a echipamentelor de monitorizare in perioada scursa de la incetarea Contractului si pana la data restituirii acestora.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

14.01.2020: Pentru lipsa rapoarte expertiza amana cauza la 30.06.2020.

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

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

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

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

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

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

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

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pana la întocmirea acestor situatii nu a fost întocmit raportul de expertiza solicitat de instanta si nu a fost pronuntata nici o hotarare. Urmatorul termen este la 24.05.2021.au fost stabilite termene succesive pentru lipsa raportului de experiza. În data de 11.04.2022. Pentru lipsa raport expertiza (imposibilitate de întocmire a raportului datorita lipsei actelor), pentru ca reclamanta SC Mailers Serv se înainteze expertului toate actele necesare, instanta amana cauza la 20.06.2022. din lipsa raportului decexpertiza judiciara dosarul a suferit mai multe amanari. La termenul din 20.03.2023 a fost depus raportul de expertiza si dosarul a fost amanat pana la 3.04.2023 pentru depunerea obiectiunilor la raport.in 3.04. 2022 amana pronuntarea asupra obiectiunilor si asupra emiterii adresei catre Consiliul Concurentei pana la 11.09.2023.

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CN Posta Romana are calitatea de reclamant.

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

22.09.20: Instanta amana cauza la 03.11.2020 pentru ca CNPR sa ia la cunostinta de intamoinarea

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

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

depusa de MFP precum si de actele aferente

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

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

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

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

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

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

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

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, amana cauza la 29.03.2022

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

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

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

20.09.2022 Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 15.11.2022.

15.11.2022 Pentru lipsa raportului de expertiza amana cauza la 17.01.2023.

In cursul anului 2023 judecarea cauzei a fost amanata pana la 05.09.2023.

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

CN Posta Romana are calitatea de reclamant

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

-16.497.070 lei impozit pe profit;

- 31.402.287 lei accesorii aferente impozitului pe profit;

- 11.391.913 lei taxa pe valoare adaugata;

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

Prin Hotărârea nr.3815/20.10.2017: Admite în parte contestația. CNPR. Anulează parțial Decizia de impunere nr. 2/29.03.2013 și pct. 3 din Decizia nr. 331/31.10.2013 emise de pârâte. Menține actele administrativ fiscale contestate pentru următoarele sume: - impozit pe profit datorat pentru perioada 2003 – 2008: 11.137.568 lei. - dobânzi și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit: 21.133.123 lei - TVA datorată pentru perioada 2003 – 2008: 7.211.273 lei - dobânzi și majorări de

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

30. ACTIUNI IN INSTANTA SI ALTE DISPUTE (continuare)

întârziere pentru TVA: 13.980.709 lei. Obligă pârătele la plata către reclamantă a sumei de 10320 lei cu titlu de chelt. de judecată. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Hotărarea a fost comunicată CNPR în 23.04.2019 (nr.101.8/1867/23.04.2019).a fost formulat recurs în termenul legal

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

8. Alte litigii

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

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

Litigii Romfilatelia

În anul 2022 Romfilatelia nu a fost implicata in cauze aflate pe rolul instantelor de judecată, ramanand deschis doar dosarul de executare silita nr. 410/2017 constituit pe rolul Biroului Executorului Judecătoresc Crisan Radu in care Romfilatelia figurează in calitate de creditor, iar Marcos Elena Dorina in calitate de debitor.

31. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

Compania nu a utilizat instrumente derivate in anii 2022 si 2021

(a) Gestionarea riscurilor financiare

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

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

(b) Principalele politici contabile

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

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

Functia de trezorerie a Companiei furnizeaza servicii necesare activitatii, coordoneaza accesul la piata financiara nationala si internationala, monitorizeaza si gestioneaza riscurile financiare legate de

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

operatiunile Companiei prin rapoarte privind riscurile interne, care analizeaza expunerea prin gradul si marimea riscurilor. Aceste riscuri includ riscul de piata (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobanzii la valoarea justa si riscul de pret), riscul de credit, riscul de lichiditate si riscul ratei dobanzii la fluxurile de numerar.

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

(d) Riscul de piata

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

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

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

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

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobanzii

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

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

(g) Alte riscuri privind investitiile

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

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(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 lichiditate 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 pret

Tarifele aplicate de Companie pentru serviciile postale din sfera serviciului postal universal pe care are obligația să le presteze trebuie aprobate de ANCOM (Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicatii) conform prevederilor Ordonanța 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 Decizie Presedintelui ANCOM nr. 1363/2019 de desemnare a CN Poșta Română ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor postale 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
- 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; și
- valoarea justă a instrumentelor derivate este calculată utilizând prețurile cotate. Acolo unde astfel de prețuri nu sunt disponibile se utilizează analiza fluxurilor de numerar scontate, utilizând curba de randament aplicabilă duratei instrumentelor derivate care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivate care au la bază opțiuni.

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 valurilor Companiei exprimate în active și pasive monetare la data raportării sunt prezentate în tabelele următoare:

C.N. POSTA ROMANA S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

LA 31 DECEMBRIE 2022 în conformitate cu IFRS

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

	2022	1EURO =4,9474 RON	1 USD =4,6346 RON4	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		-	-	-	-	-
Overdraft		-	-	-	7.025.674	7.025.674
Datorii comerciale si alte datorii		-	-	-	44.004.551	44.004.551
Datorii catre societatile afiliate		4.897.291	11.266	52.477.655	117.318.009	174.704.221
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
	2021	1EURO =4,8694 RON	1 USD =3,9660 RON4	1 DST = 5,7340 RON	1 RON	31 dec. 2021
ACTIVE						
Numerar si conturi bancare		11.859.651	376.240		28.962.910	41.198.802
Creante comerciale si alte creante		3.625.603	33.597	144.284.907	53.070.342	201.014.449
Creante de la societatile afiliate					-	-
DATORII						
Imprumuturi pe termen scurt		-	-	-	2.253.195	2.253.195
Overdraft					43.566.162	43.566.162
Datorii comerciale si alte datorii		5.157.322	50.150	47.681.034	145.441.234	198.329.740
Alte datorii pe termen lung		24.741			3.490.501	3.515.242
Expunere totala pe bilant la 31 decembrie 2021		10.303.191	359.688	96.603.873	(112.717.840)	(5.451.089)

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (CONTINUARE)

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

	Cursul de inchidere	
	31-Dec-22	31-Dec-21
RON/ EURO	4,9474	4,9481
RON/ DST	6,1883	6,1190
RON/USD	4,6346	4,3707

Analiza de senzitivitate

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

O intarire cu 10% a Leu-lui comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 ar creste (micsora) profitul cu sumele prezentate in tabelul de mai jos. Aceasta presupune, ca toate celelalte variabile, in particular rata dobanzii, raman constante:

	Descrestere profit/(pierdere)	
	31-Dec-22	31-Dec-21
EUR	1.360.803	986.553
DST	7.066.493	9.660.387
Total	8.427.296	10.646.940

O depreciere cu 10 % a leului comparativ cu celelalte monede la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2021 ar fi avut acelasi efect, dar de semn contrar asupra sumelor de mai sus, considerand ca toate celelalte variabile raman constante.

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

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

	Profit sau pierdere	
	Crestere cu 10%	Descrestere cu 10%
Variatie fluxuri de numerar	510.302	(510.302)

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Riscul de credit

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

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	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

	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	78.670.410	78.670.410	-
Clienti incerti	20.138.630	20.138.630	-
Clienti facturi de intocmit	126.588.090	90.588.090	36.000.000
Ajustari pentru depreciere	(25.541.986)	(25.541.986)	-
Avansuri platite furnizorilor	1.058.995	1.058.995	-
Valoare Neta	201.014.449	165.014.449	36.000.000

Riscul de lichiditate

31-Dec-22	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	201.554.727	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	-

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

31-Dec-21	Valoare neta	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Imprumuturi	6.384.052	2.253.195	4.130.857	-
Overdraft	43.556.162	43.556.162	-	-
Datorii aferente contractelor de leasing	43.594.709	15.494.557	28.100.152	-
Datorii comerciale si alte datorii	198.329.740	198.329.740	-	-
Alte datorii	162.417.412	157.902.170	3.515.242	-
Datorii cu impozitul curent si impozitul amanat	47.161.131	2.257.638	44.903.493	-
Provizioane	69.511.290	8.328.550	61.182.739	-
Subventii si venituri in avans	47.872.154	4.149.963	43.722.191	-
	618.836.649	433.281.975	185.554.674	-

32. CONTURI IN AFARA BILANTULUI

In conformitate cu referentialul contabil. CN Posta Romana SA are inregistrate in conturi in afara bilantului drepturile si obligatiile precum si bunurile care nu pot fi integrate in activele si datoriile bilanțiere.

Situatia conturilor in afara bilantului se prezinta astfel:

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

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

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

32. CONTURI IN AFARA BILANTULUI (continuare)

Analitic, componenta garantiilor imobiliare la 31.12.2022 este urmatoarea:

Nr. crt.	Garantii imobiliare	Contract de credit	Contract de ipoteca imobiliara	Valoare contabila imobile ipotocate Rang 1 - cont 8011
1.	BCR	I. Contract de credit nr.202220907052/12.09.2022	- contract de ipoteca imobiliara - incheiere de autentificare nr.1114/12.09.2022	20.291.002,00
		- linie credit 20.000.000 lei		
		- perioada 12.09.2022-12.09.2023		
		-16 imobile Rang 1		
		II. Contract de credit nr.140J/1812/08.12.2021CNPR (nr. 20211208048 BCR)	- contract de ipoteca imobiliara nr. 1407/08.12.2021	39.516.729,26
		- linie credit 30.000.000 lei		
2.	BANCA TRANSILVANIA	- Act Additional nr. 20211208048/A (nr.140J/1467/07.12.2022)		
		- perioada: 08.12.2021-08.12.2022; 08.12.2022-08.03.2023		
		-9 imobile Rang 1		
		Contract de credit nr.140J/1317/19.07.2021	- contract de ipoteca imobiliara - incheiere de autentificare nr.1116/13.09.2022	36.805.460,00
		- linie credit 40.000.000 lei		
		- perioada: 13.09.2022-11.09.2023		
		- 20 imobile Rang 1		
	TOTAL			96.613.191,26

La 31.12.2022 valoarea gajurilor cedate era de 96.613.191 lei.

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

33. CONTINUITATEA ACTIVITATII

Principiul continuității este aplicabil pentru Compania Națională Poșta Română SA, Romfilatelia SA și Poșta Română SRL din Republica Moldova. Societatea Poșta Română Broker de Asigurare SRL este în procedură de insolvență având activitatea suspendată din anul 2019.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022, CN Posta Romana a înregistrat un profit net de 11.259.033 lei, un rezultat cumulat -pierdere- în suma 233.266.540 lei și datorii curente nete de 119.668.961 lei. Continuitatea activității Companiei depinde de performanțele operaționale și/sau de sprijinul din partea acționarilor săi sau de obținerea de surse suplimentare de finanțare.

CN Posta Romana SA a reușit să își asigure necesarul de finanțare din surse bancare și ulterior datei de 31 decembrie 2022.

Administrarea CN Posta Romana SA este realizată conform Planului de administrare, care a fost elaborat de către membrii Consiliului de Administrație în acord cu prevederile OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă și aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor prin Hotărârea nr.20/13.07.2020, scopul său fiind acela de a descrie strategia de administrare a Companiei Naționale „Posta Romana” S.A. pe durata mandatului Consiliului de Administrație, în vederea atingerii obiectivelor și indicatorilor de performanță.

Obiectivele strategice ale companiei pe perioada 2020-2025 sunt însoțite de obiective sectoriale, astfel:

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

Resurse umane

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

Strategiile și politicile pentru realizarea obiectivelor strategice sunt prezentate pe larg pentru fiecare sector de activitate în Raportul Administratorilor parte integrantă a prezentelor situații financiare.

Romfilatelia SA

Romfilatelia nu a angajat niciun credit bancar, iar tranzacțiile încheiate de societate se realizează în cea mai mare parte în moneda națională, ceea ce minimizează expunerea la riscul de piață.

Romfilatelia a dispus de resurse financiare proprii (s-a autofinanțat), pentru susținerea și continuarea proiectelor în care a fost implicată. În general, de la înființare până în prezent, Romfilatelia nu a recurs la credite pe termen scurt, mediu sau lung, la subvenții sau eşalonări la plată privind impozitele, taxele și contribuțiile către bugetul statului, ajutoare de stat, finanțare proiecte de la bugetul statului.

Romfilatelia a avut întotdeauna un flux de numerar pozitiv care a alimentat resursele necesare pentru susținerea activității comerciale.

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 SA.

Poșta Română SRL

Poșta Română SRL funcționează legal având sediul social în Chișinău. Au fost depuse raportările legale către autoritățile din Republica Moldova. Există o echipă din cadrul Administrației Centrale a Companiei

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

Naționale Poșta Română SA care, împreună cu administratorul societății, monitorizează implementarea graficului de activități ale societății. În aceste condiții este aplicabil principiul continuității activității pentru Poșta Română SRL.

34. EVENIMENTE ULTERIOARE

Evenimente ulterioare privind modernizarea și dezvoltarea Companiei Naționale Poșta Română SA

Din punct de vedere strict comercial se poate remarca lansarea reorganizării Companiei Naționale Poșta Română având ca obiective flexibilizarea, modernizarea și eficientizarea. În primele luni ale anului 2023 s-a derulat o nouă etapă a restructurării bazate pe plecări voluntare. A fost îmbunătățită mult activitatea comercială prin organizare pe linii de business, îmbunătățire calitate și extinderea activității de ofertare directă sau prin SICAP.

Procesul de modernizare a fost accelerat în ceea ce privește angajarea investițiilor necesare.. A fost încheiat contractul cu Vodafone România pentru 7.000 PDA-uri și 8.600 imprimante mobile în valoare totală de 14.483.490 lei. Echipamentele au fost deja livrate.

Începând cu 01.01.2023 s-au desfășurat cu următoarele proceduri de achiziție din bugetul de investiții :

a) Achiziția unei instalații de sortare automatizată colete cu scanare Barcode 1D, 2D care să permită interconectarea și integrarea cu sistemele informatice ale CNPR, inclusiv mentenanța, pentru dotarea HUB-ului Logistic și Curierat Regional Cluj-Napoca. Valoarea totală estimată a fost de 2.500.000 lei.

b) Linie tehnologică completă de conversie, scanare și arhivare documente cu aplicație de captură și extragere de date, infrastructură hardware, licențe software, instalare/configurare și punere în funcțiune. Valoarea totală estimată este de 3.000.000 lei. Procedura a fost finalizată și achiziția atribuită.

c) Furnizare, instalare, punere în funcțiune echipament inclusiv soluție integrată pentru prezentarea, evaluarea, plata și expedierea trimerilor poștale – Poșta Viitorului. Valoarea totală estimată este de:9.750.000 lei.

d) 29 autoutilitare prin accesarea Programului RABLA Clasic și servicii de asigurare RCA și CASCO pe un an. Valoare totală netă achiziție este de 3.089.660 lei. Conform referatului de necesitate nr.104/3426/09.05.2023 valoarea totală estimată a achiziției a 29 autoutilitare prin accesarea Programului RABLA Clasic și servicii de asigurare RCA și CASCO pe un an este de 3.089.660 lei fără TVA. Totalul costurilor de achiziție este de 2.845.973 lei, după scăderea subvenției de 243.687 lei obținută prin predarea la REMAT a 58 autovehicule uzate, cu vechime de peste 13 ani. Din totalul valorii estimate a achiziției de 2.845.973,0 lei, suma de 2.670.813 lei reprezintă valoare investiție ce se va suporta din Planul de investiții pe anul 2023 - Anexa 5, Pozițiile 5 și 6 iar suma de 175.160 lei reprezintă cheltuieli cu asigurări CASCO și RCA suportate din bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2023.

Evenimente ulterioare privind trezoreria Companiei Naționale Poșta Română SA

Contractul de credit încheiat cu BCR în valoare de 30.000.000 lei în data de 08.12.2021 cu scadența 08.12.2022 a fost prelungit prin încheierea unui act adițional, până la data de 08.03.2023. Urmare desfășurării unei noi proceduri pentru o valoare de 40.000.000 lei (s-a adăugat la necesitatea de finanțare încă 10.000.000 lei), s-au semnat contracte noi, astfel:

- 20.000.000 lei cu BCR pentru perioada 16.03.2023 - 15.03.2024 (140J/277/16.03.2023)

- 20.000.000 lei cu Banca Transilvania pentru perioada 23.03.2023 - 21.03.2024 (140J/300/23.03.2023).

Astfel, la această dată compania are în desfășurare linii de credit pentru finanțarea activității curente în valoare totală de 100.000.000 lei (față de 90.000.000 lei la 31.12.2022).

Nr. crt.	Creditor	Valoare	Perioada
1	Banca Comercială Română	20.000.000 lei	12.09.2022-12.09.2023
2	Banca Transilvania	40.000.000 lei	13.09.2022-11.09.2023
3	Banca Comercială Română	20.000.000 lei	16.03.2023-16.03.2024
4	Banca Transilvania	20.000.000 lei	23.03.2023-21.03.2024

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

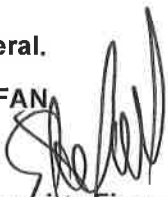
Evenimente ulterioare privind managementul și administrarea Companiei Naționale Poșta Română SA
Prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor 16/14.06.2023 a fost finalizată procedura de selecție a membrilor Consiliului de Administrație. Au fost desemnați noii membrii ai Consiliului de Administrație pe o durată de 4 ani.

Nu exista alte evenimente ulterioare semnificative care sa fie prezentate.

Situațiile financiare de la pagina 3 la pagina 92 au fost semnate la data de 8 august 2023 de către:

Director General.

Valentin ȘTEFAN



Director Economico-Financiar

Alexandru BUTISEACĂ



Intocmit

Aurelian Virgil BĂLUȚĂ

