



COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.

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

pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Cuprins:

	<u>Pag.</u>
Situația poziției financiare	2
Profitul sau pierderea perioadei	3
Situația rezultatului global	4
Situația modificărilor în capitalurile proprii	5
Situația fluxurilor de trezorerie	8
Note explicative la situațiile financiare	10

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

Denumire element	Note	31.12.2023 RON	31.12.2022 RON
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	3	632.510.655	616.351.442
Investiții imobiliare	4	29.970.294	30.540.496
Imobilizări necorporale	5	992.218	584.981
Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	6	33.681.544	40.407.150
Investiții în subsidiare	7	7.731.550	7.731.550
Alte active imobilizate	8	16.396.253	22.999.999
Total active pe termen lung		721.282.514	718.615.617
Active curente			
Stocuri	9	16.799.818	15.574.155
Creanțe comerciale și alte creanțe	10	184.344.296	196.159.693
Creanțe de la societățile afiliate	11	867.526	62.672
Alte active curente	12	21.031.957	15.511.062
Numerar și conturi bancare	13	1.016.930.546	73.756.648
Creanța cu impozitul curent	15	667.336	463.747
Total active curente		1.240.641.479	301.527.978
Total active		1.961.923.992	1.020.143.595
CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital social	14	371.387.309	371.387.309
Rezerve	14	83.540.586	75.841.708
Rezerve din reevaluare	14	208.342.265	222.001.387
Alte elemente ale capitalurilor proprii	14	(26.384.525)	(31.272.58)
Rezultatul reportat	14	(182.027.890)	(201.993.958)
Total capital propriu		454.857.745	435.963.864
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung		19.740.387	10.602.412
Datorii aferente contractelor de leasing	22	12.719.238	18.482.724
Datorii cu impozitul amânat	15	45.908.491	47.577.581
Provizion pentru pensii	16	40.911.405	43.739.623
Provizioane pe termen lung	17	5.202.654	3.731.684
Subvenții pentru investiții		8.034.140	8.416.014
Avansuri încasate de la clienți pe termen lung	20	32.837.770	26.840.506
Alte datorii pe termen lung	20	3.955.560	3.592.248
Total datorii pe termen lung		169.309.646	162.982.792
Datorii curente			
Împrumuturi pe termen scurt		21.737.997	7.025.674
Overdraft	21	67.634.026	44.004.551
Porțiunea curentă a datoriilor aferente contractelor de leasing	22	16.268.416	19.142.163
Porțiunea curentă a garanțiilor de bună execuție		599.078	630.602
Datorii comerciale și alte datorii	19	119.855.000	174.037.482
Datorii către societățile afiliate	11	60.243	54.585
Datorii cu impozitul curent	15	-	-
Provizioane curente	17	2.249.877	1.744.525
Porțiunea curentă a venituri în avans	18	3.237.691	2.884.597
Porțiunea curentă a subvențiilor pentru investiții		726.258	800.360
Alte datorii curente	20	1.105.388.015	170.872.400
Total Datorii pe termen scurt		1.337.756.601	421.196.939
Total datorii curente		1.337.756.601	421.196.939
Total datorii		1.507.066.247	584.179.731
Total capital propriu și datorii		1.961.923.992	1.020.143.595

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

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 90 au fost semnate la data de 20.05.2024 de către:


Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Cristina VISNIUK



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

Denumire element	Note	31.12.2023 RON	31.12.2022 RON
Venituri din exploatare			
Venituri din servicii prestate și lucrări executate	23	1.561.178.993	1.449.343.625
Venituri din vânzarea mărfurilor		7.389.247	7.871.056
Alte venituri din exploatare	24	18.742.141	10.923.091
Total venituri din exploatare		1.587.310.380	1.468.137.772
Cheltuieli din exploatare			
Poștă și telecomunicații		(4.798.693)	(4.164.781)
Materiale și consumabile		(45.032.701)	(46.093.021)
Cheltuieli cu transportul de bunuri și persoane		(7.980.852)	(8.911.149)
Cheltuieli de întreținere și reparații		(6.733.197)	(7.449.885)
Cheltuieli cu utilitățile		(26.950.668)	(29.318.751)
Salarii și alte retribuții	25	(1.213.049.666)	(1.107.747.951)
Amortizarea și deprecierea imobilizărilor		(39.221.418)	(39.140.084)
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor în leasing	3,4,5	(20.226.619)	(21.686.699)
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante		3.452.884	(3.281.116)
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	27	(56.484.262)	(51.469.798)
Comisioane bancare și cheltuieli similare	26	(99.259.189)	(91.895.490)
Redevențe și cheltuieli cu chirii		(443.721)	(894.794)
Cheltuieli cu alte servicii ale terților	26	(46.423.167)	(50.828.030)
Cheltuieli cu mărfurile		(5.695.461)	(5.965.707)
Cheltuieli cu obiectele de inventar		(8.351.111)	(1.662.419)
Alte cheltuieli din exploatare	28	(13.272.538)	(17.343.960)
Cheltuială / Venit din provizioane și alte ajustări		(1.982.627)	16.257.670
Cheltuială / Venit din reevaluarea imobilizărilor corporale		-	-
Total cheltuieli din exploatare		(1.592.453.008)	(1.471.595.965)
Profit/(Pierdere) din exploatare		(5.142.628)	(3.458.193)
Venituri din interese de participare			
Venit / (Cheltuială) netă cu diferențele de curs valutar		(3.366.416)	(1.267.649)
Venituri financiare		34.967.304	29.134.117
Cheltuieli financiare		(8.924.226)	(5.552.643)
Elemente financiare, net		22.676.662	22.313.825
Profit înainte de impozitare		17.534.034	18.855.631
Cheltuială / Venit cu impozitul pe profit	30	(4.949.262)	(4.922.511)
Cheltuială / Venit cu impozitul amânat	30	1.669.090	(2.674.088)
Profit/ (Pierdere) netă		14.253.862	11.259.033
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Titluri de proprietate obținute pentru terenuri		-	-
Creștere/(scădere) diferențe din reevaluare		-	-
Impozit amânat aferent rezervei din reevaluare		-	-

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

Alte elemente ale rezultatului global		
rezultat din modificarea obligației		
privind beneficiul la terminare contract	4.888.057	1.556.951
muncă		
Total alte elemente ale rezultatului	4.888.057	1.556.951
global		
Total rezultat global al perioadei	19.141.919	12.815.984

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 90 au fost semnate la data de 20.05.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Cristina VISNIUK

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

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Alte elemente ale capitalurilor proprii</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2023	371.387.309	222.001.386	75.841.708	(31.272.582)	(201.993.958)	435.963.864
Total rezultat global al perioadei					14.253.862	14.253.862
Rezultatul perioadei					0	0
Alte elemente ale rezultatului global					0	0
Surplus din reevaluare realizat		(13.659.122)			13.659.122	0
Alte ajustari rezerva reevaluare					0	0
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligatiei privind beneficiul la terminarea contractului de munca				4.888.057		4.888.057
Tranzacții înregistrate direct în capitalurile proprii						0
Alte elemente			0		(248.038)	(248.038)
REZERVE DIN FACILITĂȚI FISCALE-PROFIT REINVESTIT			6.822.176		(6.822.176)	0
Rezerva legală			876.702		(876.702)	0
Sold la 31 decembrie 2023	371.387.309	208.342.265	83.540.586	(26.384.525)	(182.027.890)	454.857.745

În Alte elemente ale rezultatului global este înregistrată modificarea obligației privind beneficiile acordate la terminarea contractului de muncă, în suma de 4.888.057 lei, care reprezintă pierderile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligații. În cursul anului a fost realizat și transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe măsura amortizării clădirilor sau pe măsura scoaterii din evidență a clădirilor sau terenurilor reevaluate în sumă de 13.659.122 lei.

Rezerva legală a fost majorată cu suma de 876.702 lei în anul 2023, urmând a se constitui anual până la limita de 20% din capitalul social.

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

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Rezultat reportat</u>	<u>Total</u>
Sold la 1 ianuarie 2022	371.387.309	239.908.036	64.565.502	(252.729.669)	423.131.179
Total rezultat global al perioadei Rezultatul perioadei				11.259.033	11.259.033
Alte elemente ale rezultatului global					
Surplus din reevaluare realizat		(17.906.650)		17.906.650	0
Alte ajustări rezervă reevaluare				0	0
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligației privind beneficiul la terminarea contractului de muncă			1.556.951		1.556.951
Tranzacții înregistrate direct în capitalurile proprii			17.173	(472)	16.701
Alte elemente REZERVA DIN FACILITĂȚI FISCALE- PROFIT REINVESTIT			10.316.251	(10.316.251)	
Rezervă legală			942.782	(942.782)	0
Sold la 31 decembrie 2022	371.387.309	222.001.386	75.841.708	(233.266.539)	435.963.864

În Alte elemente ale rezultatului global este înregistrată modificarea obligației privind beneficiile acordate la terminarea contractului de muncă, în suma de 1.556.951 lei, care reprezintă câștigurile actuariale nete determinate la calculul actuarial al acestei obligații.

În cursul anului a fost realizat și transferul la rezultat reportat al rezervelor din reevaluare realizate pe măsură amortizării clădirilor sau pe măsura scoaterii din evidență a clădirilor sau terenurilor reevaluate în sumă de 17.906.650 lei.

Rezerva legală a fost majorată cu suma de 942.782 lei în anul 2022, urmând a se constitui anual până la limita de 20% din capitalul social.

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

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 90 au fost semnate la data de 20.05.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Economico-Financiar,
Alexandra BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Cristina VISNIUK

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

	31-dec-2023	31-dec-2022
	RON	RON
Flux de numerar din activitatea de exploatare		
Profit/(Pierdere) înainte de impozitul pe profit	17.534.034	18.855.631
Ajustări pentru elemente nemonetare		-
Amortizarea și deprecierea, net	39.221.418	23.783.680
Amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor în leasing	20.226.619	8.807.723
Ajustări pentru deprecierea activelor circulante, net	(3.452.884)	3.134.319
Variație datorii beneficii pensionare	2.059.839	(2.311.223)
Provizioane, net	1.982.627	(16.255.704)
Venituri din dobânzi, net	(27.597.294)	(25.446.069)
Pierderi din diferențe de curs valutar nerealizate	-	-
Câștig din cedări de mijloace fixe	(759.638)	6.974
Venituri din acorduri finanțare UPU și plusuri de inventar, subvenții	(571.843)	(960.672)
Subtotal		
Modificări ale capitalului circulant net în:		
Stocuri	1.334.815	234.300
Creanțe comerciale și alte creanțe	5.844.498	38.798.975
Furnizori și alte datorii	884.895.872	(18.016.475)
Subtotal		
Dobânzi plătite	-	-
Impozit pe profit plătit	(5.152.850)	(9.115.045)
Subtotal		
Flux net de numerar din/ (utilizat în) activitatea de exploatare	935.565.214	21.516.414
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Achiziții de imobilizări	(53.514.762)	(17.702.409)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	922.272	82.109
Încasări din subvenții pentru investiții	254.114	1.057.807
Plăți/încasări pentru garanții pe TL	6.603.746	(406.329)
Dobânzi încasate	34.963.361	29.126.129
Flux net de numerar utilizat în activitatea de investiții	(10.771.269)	12.157.246
Fluxuri de numerar din activitatea de finanțare		
Plăți aferente contractelor de leasing	(21.733.753)	(7.844.328)
Rambursări de credite	(18.425.268)	-
Încasări din credite	42.275.567	11.244.035
Dobânzi plătite	(7.366.067)	(3.680.059)
Flux net de numerar utilizat în activitatea de finanțare	(5.249.522)	(280.352)
Descreșterea/creșterea netă a disponibilităților și elementelor asimilate	919.544.423	33.393.308
Disponibilități și elemente asimilate la începutul anului	29.752.097	(3.641.211)

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

Disponibilități și elemente asimilate la sfârșitul anului, din care:*	949.296.520	29.752.097
Cash restrictionat O.U.G 166/2022	908.176.159	-

CASH RESTRIȚIONAT:

Precizăm că în situația privind fluxurile de numerar este evidențiată distinct suma de 908.176.159 lei care reprezintă sume în transfer provenind din contractul încheiat cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în baza O.U.G. nr. 166/ decembrie 2022 privind unele măsuri pentru acordarea unui sprijin categoriilor de persoane vulnerabile pentru compensarea prețului la energie (MIPE), suportat parțial din fonduri externe nerambursabile.

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 90 au fost semnate la data de 20.05.2024 de către:


Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN


Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Cristina VISNIUK



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

1. INFORMAȚII GENERALE

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

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

În anul 2018, Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale a majorat participația la capitalul social al Compania Națională Poșta Română cu suma de 170 mil lei. Astfel, începând de la 31.12.2018, capitalul social era detinut în proporție de 93,52 % de MCSI și 6,48% de Fondul Proprietatea, structură care se menține și la data de 31.12.2023.

Compania Națională Poșta Română S.A. este o societate comercială pe acțiuni care deține titluri de participare la următoarele societăți asociate

Nume Companie	Țara	% deținere 31.12.2023	Valoare la 31.12.2023	% deținere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022
Garanta SA	România	0,25	69.500	0,25	69.500
Imopost Developments	România	33,041	24.054.610	33,041	24.054.610
Fundația Poșta Română	România	100	25.500	100	25.500

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

Prin Decizia ANCOM nr. 1.363 din 2019, Compania Națională Poșta Română SA 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 SA 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 SA participă pe piață liberă a serviciilor de Poștă și presă cu valoare adăugată în calitate de concurent și desfășoară și alte activități colaterale, necesare realizării în condiții de rentabilitate a obiectului său principal de activitate, respectiv comerț exterior, aprovizionare, cercetare și proiectare tehnologică și informațională, servicii medicale, învățământ, social-culturale etc.

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

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

Compania are ca obiect de activitate:

- Servicii poștale incluse în sfera serviciului universal:
 - a) colectarea, sortarea, transportul și livrarea trimerilor poștale interne și internaționale, în greutate de până la două kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul și livrarea coletelor poștale interne și internaționale, în greutate de până la 10 kg;
 - c) distribuirea coletelor poștale în greutate de până la 20 kg expediate din afara teritoriului României către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandată având ca obiect trimiteri poștale din categoria prevăzută la lit. a);
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarată având ca obiect trimiteri poștale din categoriile prevăzute la lit. a) - c);
 - f) colectarea, sortarea, transportul și livrarea cecogramelor interne și internaționale;
 - g) orice alte servicii poștale stabilite prin lege, dacă răspund unor necesități de ordin social sau economic ale utilizatorilor, care nu pot fi asigurate în mod satisfăcător în condițiile unei piețe concurențiale.
- Servicii poștale, altele decât cele incluse în sfera serviciului universal:
 - a) mesagerie, curier accelerat, publicitate și marketing prin poștă, servicii financiar-poștale, (dintre care și achitarea mandatelor pensii și alocații copii), serviciul Giropost, curierat în regim de asigurare;
 - b) poștă electronică, transmisii de date și mesaje, poștă hibrid;
 - c) contractarea și distribuirea la domiciliu a abonamentelor de presă;
 - d) declararea, depozitarea și vamuirea trimerilor poștale, în calitate de comisionar în vama;
 - e) ambalarea, condiționarea și depozitarea în vederea expedierii;
 - f) orice alte servicii executate pe baza de contracte sau convenții, în numele terților, legate direct sau indirect de activitatea companiei.
- Tipărirea, comercializarea și păstrarea timbrelor și efectelor poștale în conservatorul de timbre:
 - a) tipărirea de timbre și efecte poștale cu timbru imprimat;
 - b) comercializarea de timbre și efecte poștale;
 - c) stabilirea și asigurarea condițiilor de conservare, evidență și păstrare a timbrelor și efectelor poștale cu timbru imprimat, a altor bunuri filatelice, precum și a stocului de timbre necesar schimbului cu administrațiile poștale din alte țări, în conservatorul sau de timbre.

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

La 31 decembrie 2023 comparativ cu 31 decembrie 2022, rețeaua poștală se prezintă astfel:

	31-Dec-23	31-Dec-22
Oficii poștale urbane	430	444
Oficii poștale rurale	250	330
Ghisee poștale urbane	210	224
Ghisee poștale rurale	850	915
Oficii poștale de distribuie centralizata	35	39
Oficii poștale rurale mecanizate	77	77
Agentii poștale	2.846	3.423
Agentii poștale duble	408	0
Circumscripții poștale rurale	0	146
Centre regionale de tranzit	0	7
HUB Logistic și Curierat Regional	7	0

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

Birouri de schimb internațional	1	2
Puncte județene de poștă rapidă	0	41
HUB Curierat	34	0
TOTAL	5.148	5.648

2. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Prezentele situații financiare cuprind:

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

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 Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de Uniunea Europeană, cu toate modificările și clarificările ulterioare, mai puțin IAS 21 „Efectele variației cursurilor de schimb valutar” privind moneda funcțională, a prevederilor IAS 20 Contabilitatea subvențiilor guvernamentale cu privire la recunoașterea veniturilor din certificate verzi, cu excepția IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții cu privire la veniturile din taxe de conectare la rețeaua de distribuție. Compania are obligativitatea de a întocmi situații financiare conforme cu IFRS, așa cum este prevăzut în Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat.

2.2. Modificări ale politicilor contabile și informații de furnizat

2.2.1 Standardele și interpretările în vigoare în perioada curentă

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

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

• **Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”** – Contracte oneroase – costul privind executarea unui contract (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022). Adoptarea acestui amendament nu a avut impact asupra situațiilor financiare individuale ale anului 2023.

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

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

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

- **Lipsa de schimbabilitate (Amendamente la IAS 21);**

- **Amendamente la IFRS 16 Contracte de leasing:** Datoria de leasing într-un contract de tip sale and leaseback.

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

2.3. Bazele evaluării

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

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

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

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

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

Nivelul 1: prețuri cotate (neajustate) de pe piețe active pentru active și datorii identice;

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

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

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

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

2.4. Moneda funcțională și de prezentare

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

2.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune utilizarea de către conducere a unor raționamente profesionale, estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Rezultatele efective pot diferi de valorile estimate. Estimările și presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimărilor. Estimările și presupunerile pe care se bazează acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă această revizuire afectează doar perioada respectivă sau în perioada revizuirii și în perioadele viitoare.

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

2.6. Consolidare

Compania întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS, deoarece are obligația de a întocmi astfel de situații financiare. Compania are trei filiale: Romfilatelia, Poșta Română Broker de Asigurări și Poșta Română S.R.L. – Moldova.

2.7. Continuitatea activității

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

2.8. Investiții în societăți afiliate

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

2.9. Asocierile în participațiune

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

2.10. Întreprinderi asociate

Învestițiile în întreprinderi asociate (<50% din capitalul social) sunt înregistrate la cost, mai puțin pierderile din depreciere. În cazul aporturilor în natură la capitalul unor întreprinderi asociate, contravaloarea activelor financiare obținute sunt reflectate la valoarea justă. Tranzacțiile cu entități afiliate sunt prezentate distinct în notele explicative ale situațiilor anuale.

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

2.11. Imobilizări corporale

Recunoaștere

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Amortizarea

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

	<u>Ani</u>
Clădiri, construcții speciale, amenajări industriale	35-45

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

Echipeamente, instalații tehnice și utilaje	6-15
Mobilier și echipamente de birotică, mijloace de transport	3-5

2.12. Imobilizări necorporale

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

2.13. Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

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

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

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

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

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

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

2.15. Investițiile imobiliare

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

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

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

2.16. Instrumente financiare

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

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

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

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

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

2.16.1 Active financiare deținute în vederea vânzării

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

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

cumulate anterior recunoscute în rezerva de reevaluare a investițiilor sunt incluse în contul de profit și pierdere aferent perioadei.

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

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

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

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

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

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

Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creanțelor comerciale, caz în care valoarea contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, aceasta este eliminată și scăzută din ajustarea de depreciere. Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de ajustare de depreciere. Modificările în valoarea contabilă a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierderi.

2.16.2 Derecunoașterea activelor și datorilor financiare

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

2.17. Stocuri

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

2.18. Creanțe

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt active financiare evaluate la cost amortizat, fiind păstrate pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale. Acestea sunt evaluate ulterior utilizând metoda dobânzii efective și sunt analizate pentru depreciere. Câștigurile și

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

pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut sau depreciat.

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

2.19. Numerar și conturi la bănci

Numerarul și echivalentul de numerar includ active lichide și alte valori echivalente ce cuprind numerar în casă, numerar la bănci, și depozite overnight. În situația fluxurilor de trezorerie disponibilitățile sunt prezentate la valoare netă.

2.20. Datorii

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

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

2.21. Contracte de leasing

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

Modelul de contabilizare din IFRS 16 presupune că la începutul fiecărui contract de leasing operațional pentru care nu sunt aplicabile cele două excepții mai sus menționate să se înregistreze un activ reprezentând dreptul de utilizare al activului suport pe durata contractului în contrapartidă cu datoria de leasing. Standardul are două opțiuni de implementare: retrospectivă completă și retrospectivă modificată. Contabilitatea contractelor de leasing nu se modifică la locator.

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

Compania a recunoscut activele aferente dreptului de utilizare și datoriile din leasing pentru acele contracte de leasing clasificate anterior drept contracte de leasing operațional, cu excepțiile permise. Drepturile de utilizare au fost recunoscute pe baza sumei egale cu datoriile de leasing, ajustate pentru orice plăți de leasing în avans recunoscute anterior. Datoriile de leasing au fost recunoscute pe baza valorii actualizate a plăților de leasing viitoare, actualizate cu rata de împrumut incrementală a Companiei. Anterior anului 2019, Compania a înregistrat cheltuiala cu leasingul operațional liniar pe toată durata contractului și a recunoscut un activ sau o datorie numai în cazul în care a existat o diferență între plățile de leasing și cheltuiala recunoscută.

Compania are contracte de leasing pentru vehicule și spații folosite în activitatea curentă. Majoritatea contractelor de leasing includ opțiuni de prelungire și reziliere. Termenul

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

contractelor de leasing a fost determinat cu includerea opțiunii de prelungire pentru acele contracte unde conducerea a avut asigurări rezonabile că aceasta va fi exercitată.

2.22. Beneficiile angajaților

i. Planuri de contribuții determinate

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Beneficii pe termen scurt

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

2.23. Impozitul pe profit

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

2.23.1 Impozitul curent

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

2.23.2 Impozitul amânat

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

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

Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare impozabile asociate cu investițiile în filiale și asociați și cu interesele în asociațiile în participațiune, cu excepția cazurilor în care Compania este în măsură să controleze stornarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie stornată în viitorul previzibil.

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

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

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt măsurate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate în perioada în care datoria este decontată sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) în vigoare sau intrate în vigoare în mod substanțial până la data bilanțului contabil. Măsurarea activelor și datoriilor cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Compania estimează, la data raportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

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

2.23.3 Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute drept cheltuială sau venit în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care se referă la elemente creditate sau debitate direct în capitalul propriu, caz în care impozitul este de asemenea recunoscut direct în capitalul propriu, sau a cazurilor în care provin din contabilizarea inițială a unei combinații de întreprinderi. În cazul unei combinații de întreprinderi, efectul fiscal este luat în calculul fondului de comerț sau în determinarea valorii excedentare a intereselor achizitorului în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și a datoriilor potențiale identificabile ale societății achiziționate asupra costului.

2.24. Costul capitalului împrumutat

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

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

2.25. Subvenții pentru investiții

Subvențiile pentru investiții sunt fonduri pentru acordarea cărora o Companie beneficiară trebuie să cumpere, să construiască sau să achiziționeze în alt fel active imobilizate. Condiții suplimentare pot fi impuse de asemenea privind tipul sau locația activelor respective sau perioada în care ele urmează a fi achiziționate sau deținute.

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

2.26. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Compania are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când, pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

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

2.27. Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută

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

sunt evaluate în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la sfârșitul fiecărei luni calendaristice, precum și la data bilanțului contabil. Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reconvertite.

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

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

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

2.28. Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

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

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

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

2.29. Capital social

Compania Națională Poșta Română S.A. este o societate comercială pe acțiuni, cu capital majoritar de stat. Acțiunile Companiei Naționale Poșta Română la 31.12.2017 erau deținute în proporție de 75% de către statul român, prin Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale și 25% de către Fondul Proprietatea. În anul 2018, Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale a majorat participația la capitalul social al Companiei Naționale Poșta Română cu suma de 170 mil lei.

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

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

2.30. Dividende

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

2.31. Rezerva din reevaluare

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

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

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

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ; sau
- Ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

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

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

2.32. Rezerve legale

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

2.33. Active și Datorii contingente

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

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

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

O datorie contingentă este:

- obligație potențială apărută ca urmare a unor evenimente trecute anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia

sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

- obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului dar care nu este recunoscută deoarece:
 - nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

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

2.34. Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și serviciile se produc și sunt prestate și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat. De asemenea, sumele colectate în favoarea terților sunt evidențiate distinct în contabilitate, acestea nefiind incluse în categoria veniturilor.

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

2.34.1 Venituri din prestarea de servicii poștale

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

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

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

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

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

2.34.2 Venituri din vânzarea de bunuri

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

- Compania a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;

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

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

2.34.3 Venituri din dividende și dobânzi

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

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

2.35. Venituri și cheltuieli financiare

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

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

2.36. Evenimente ulterioare datei bilanțului

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

2.37. Corectarea erorilor contabile

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

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

2.38. Părțile afiliate

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

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

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

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

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

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

2.39. Segmente de activitate

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

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

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

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

3. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Utilaje și echipamente	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
La 1 ianuarie 2023						
Cost	175.840.785	489.832.608	136.943.535	18.987.839	11.319.165	832.923.932
Amortizări cumulate	(59.563)	(85.786.289)	(116.221.930)	(13.026.912)	-	(215.094.694)
Ajustări pentru depreciere	(10.339)	(271.726)	(7.381)	(1.764)	(1.186.585)	(1.477.795)
Valoare netă	175.770.883	403.774.593	20.714.223	5.959.163	10.132.580	616.351.443
Anul încheiat la 31 decembrie 2023						
Întrări directe	36.986	6.401.840	49.661.855	1.967.875	70.126.311	128.194.866
Transferuri de la alte poziții de imobilizări						0
Transferuri din investiții imobiliare	0	0				0
Transferuri către investiții imobiliare	0	0				0
Reevaluări						0
Ieșiri, cost		(64.763)	(27.473.174)	(1.784.700)		(29.322.637)
Amortizarea cumulată a ieșirilor		1.944.122	26.627.934	2.132.314		30.704.371
Transferuri către alte poziții de imobilizări					(64.019.292)	(64.019.292)
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(25.180.874)	(22.526.516)	(1.714.320)		(49.441.564)
Cheltuieli / reversări pentru depreciere	-	52.885	7.381	(12.772)	(4.025)	43.469
La 31 decembrie 2023						
Cost	175.877.770	496.169.685	159.132.215	19.171.014	17.426.184	867.776.869
Amortizarea cumulată	(79.418)	(109.023.040)	(112.120.512)	(12.608.918)	-	(233.831.888)
Ajustări pentru depreciere	(10.339)	(218.841)	(0)	(14.536)	(1.190.611)	(1.434.327)
Valoare netă	175.788.014	386.927.804	47.011.703	6.547.561	16.235.573	632.510.655

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

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Utilaje și echipamente	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale în curs	Total
La 1 ianuarie 2022						
Cost	169.899.875	472.001.677	134.460.463	19.785.217	14.545.728	810.692.960
Amortizări cumulate	(39.709)	(55.451.966)	(128.677.087)	(14.132.129)	-	(198.300.890)
Ajustări pentru depreciere	-	(219.541)	(7.987)	(60.379)	(1.685.023)	(1.972.930)
Valoare netă	169.860.166	416.330.170	5.775.389	5.592.710	12.860.705	610.419.140
Anul încheiat la 31 decembrie 2022						
Intrări directe	27.286	7.345.174	20.611.616	1.092.769	22.918.066	44.649.737
Transferuri din investiții imobiliare	5.924.239	17.745.543				
Transferuri către investiții imobiliare		(7.158.669)				
Reevaluări	-					
Ieșiri, cost	(10.615)	(101.116)	(18.128.545)	(1.890.148)	(26.144.629)	(20.029.308)
Transferuri către alte poziții de imobilizări						(26.144.629)
Amortizarea cumulată a ieșirilor			18.128.545	1.890.148		20.018.693
Transferuri către alte poziții de imobilizări		65.661				
Transferuri de la alte poziții de imobilizări		(3.261.923)				
Cheltuiala cu amortizarea	(19.854)	(27.729.009)	(5.673.388)	(784.931)		(34.207.182)
Cheltuieli/reversări pentru depreciere	(10.339)	(52.185)	606	58.615	498.437	(3.303)
La 31 decembrie 2022						
Cost	175.840.785	489.832.608	136.943.534	18.987.838	11.319.165	832.923.931
Amortizarea cumulată	(59.563)	(85.786.288)	(116.221.930)	(13.026.912)	0	(215.094.693)
Ajustări pentru depreciere	(10.339)	(271.726)	(7.381)	(1.764)	(1.186.586)	(1.477.796)
Valoare netă	175.770.883	403.774.595	20.714.223	5.959.162	10.132.579	616.351.442

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

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

	Impact în rezerva din reevaluare - creștere	Impact în rezerva din reevaluare - descreștere	Impact în profit și pierdere - venit	Impact în profit și pierdere - cheltuială	Total impact reevaluare
Terenuri	12.813.284	2.670.171	270.386	397	10.413.102
Clădiri	69.648.686	16.782.718	1.800.612	2.851.694	51.814.886
	85.016.644	19.492.646	2.799.521	2.864.848	62.227.988

În cursul anilor 2023 și 2022, rezerva din reevaluare a fost transferată în rezultat reportat pe măsura amortizării clădirilor sau la momentul vânzării clădirilor sau terenurilor. Valoarea transferului este în sumă de 13.659.122 lei (2022: 17.906.650 lei).

La 31 decembrie 2023, construcțiile și terenurile includ, în principal, sediul administrativ al Companiei, clădirile oficiilor poștale și terenurile aferente. Compania are înregistrate în imobilizări corporale și în rezerve terenuri și clădiri ale căror titluri de proprietate nu sunt obținute în totalitate. A se vedea și comentariile de la Nota 32 „Acțiuni în instanță și alte dispute”. În valoarea terenurilor sunt cuprinse și anumite terenuri aferente clădirilor clasificate ca investiții imobiliare.

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

Clădiri

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

Denumire	Număr inventar	Valoare
OP Ciorogarla	wb-con13	35.240,00
CLADIRE B-DUL DACIA NR.140	ARO-1003	206.949,60
CLADIRE INDUSTRIALA	FR14-1001	41.917,14
CLADIRE INDUSTRIALA	FR14-1001	74.128,17
CL BOTOSANI APRODU PURICE 5	JBT111003	218.400,00
CLADIRE TIBANESTI	JIS10038	6.600,12
CL BACAU STR G BACOVIA NR 69	ZBC101719	8.760,00
CL BACAU STR REPUBLICII NR 40	ZBC100120	6.692,00
CL AGAPIA	ZIS100110	179.444,25
CLADIRE OP CIMPULUNG	LAG-10035	171.918,20
CLADIRE CARAMIDA OF TANDAREI	MIL-10009	3.424,00
CLADIRE RAMNICU SARAT 1	LBZ10008	217.400,00
CL.OF.P.BABADAG 1+OZP BABADAG	XCT10125	267.097,18
CLADIRE CRTZ,OPD,OZP GALATI	XGL1017	8.000,00
CLADIRE CRAIOVA 9 SI O.P.D.C.	QDJ-10032	262.282,94
CLADIRE DRP CLUJ	UCJ100002	4.519.325,64
CLADIRE OF BONTIDA	UCJ100004	70.499,33
CLADIRE TRANZIT BAIJA MARE	UMM1010055	32.883,10

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

CLADIRE TRANZIT BAIJA MARE	UMM1010055	59.209,56
CLADIRE FAGARAS 1	VBV2001127	4.767,00
TOTAL		6.394.938,23

Echipamente, instalații tehnice și autovehicule

Intrări

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

Echipamente IT	26.171.834
Diverse utilaje	853.104
Autoutilitare	22.636.917

Ieșiri

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

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

Mobilier, aparatură birotică, echipamente protecție

Intrări

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

Ieșiri

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

Active imobilizate complet amortizate

La data de 31.12.2023, Compania are în patrimoniu active imobilizate complet amortizate, care sunt încă utilizate în activitatea operațională, în valoare brută de 93.854.361 lei (2022: 123.361.141 lei).

4. INVESTIȚII IMOBILIARE

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

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

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

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

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

5. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Concesiuni și licențe	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
	RON	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2022				
Cost	81.674.283	1.633.452		83.307.735
Amortizare cumulată	(81.098.021)	(1.624.733)		(82.722.754)
Valoare netă la 31 decembrie 2022	576.262	8.719		584.981
Mișcări în perioadă				
Intrări directe	730.209	2.101	12.500	744.810
Ieșiri, cost	(576.720)	(17.046)		(593.766)
Transferuri - cost	1.452.633	(1.452.633)		-
Cheltuiala cu amortizarea	(316.434)	(17.809)		(334.243)
Transferuri - amortizare	(1.476.930)	1.476.930		-
Amortizarea cumulată a ieșirilor	573.389	17.046		590.435
La 31 decembrie 2023				
Cost	83.280.405	165.874	12.500	83.458.779
Amortizare cumulată	(82.317.995)	(148.567)		(82.466.562)
Valoare netă la 31 decembrie 2023	962.410	17.308	12.500	992.218

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

Imobilizările necorporale sunt înregistrate în contabilitate la cost și depreciate liniar. Intrările de imobilizări necorporale din cursul anului 2023 reprezintă, în special, licențe Microsoft și licențe antivirus.

6. DREPTURI DE UTILIZARE AFERENTE ACTIVELOR ÎN LEASING

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

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

- Contractul nr. 140J/10/09.01.2020 încheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI Leasing Romania IFN SA, RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achiziția de 250 autoutilitare Dacia Dokker;
- Contractul nr. 140J/11/09.01.2020 încheiat cu furnizorul reprezentat de asocierea dintre RCI Leasing Romania IFN SA, RCI Broker de Asigurare SRL, Renault Commercial Roumanie SRL; pentru achiziția de 180 autoutilitare Renault Master Furgon.

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

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

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

	Drepturi de utilizare- leasing auto	Drepturi de utilizare - leasing spații	Total
La 31 decembrie 2022			
Cost	45.353.722	60.857.586	106.211.308
Amortizare cumulată	(27.643.555)	(38.160.603)	(65.804.158)
Valoare netă la 31 decembrie 2022	17.710.167	22.696.983	40.407.150
Mișcări în perioadă			
Intrări directe	0	15.879.079	15.879.079
Intrări prin reclasificare din Imobilizări corporale	461.647	0	461.647
Ieșiri, cost	(94.044)	(12.909.893)	(13.003.942)
Cheltuiala cu amortizarea	(6.981.290)	(13.245.329)	(20.226.618)
Amortizarea cumulată a ieșirilor	53.293	10.110.932	10.164.225
La 31 decembrie 2023			
Cost	45.721.325	63.826.772	109.548.097
Amortizare cumulate	(34.571.552)	(41.295.000)	(75.866.553)
Valoare netă la 31 decembrie 2023	11.149.772	22.531.772	33.681.544

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

7. INVESTIȚII ÎN SUBSIDIARE

Situația analitică a investițiilor în filiale se prezintă astfel:

Nume Companie	Țara	% deținere 31.12.2023	Valoare la 31.12.2023	% deținere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022
Romfilatelia Poșta Română	România	100	7.706.917	100	7.706.917
Broker de Asigurări S.R.L	România	100	2.200.000	100	2.200.000
Poșta Română SRL	Republica Moldova	100	24.633	100	24.633
Total investiții în subsidiare			9.931.550		9.931.550
Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investiții în subsidiare		-	7.731.550	-	7.731.550

Poșta Română Broker de Asigurare a înregistrat pierderi operaționale în mai multe exerciții financiare consecutive. Din aceste considerente se menține ajustarea pentru pierderea de valoare a investiției în subsidiară, egală cu valoarea capitalului social investit.

8. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

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

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

Descriere	31.dec.23	31.dec.22
Garanții spații și consum utilități	326.463	303.296
Garanții materiale reținute de la salariați	3.802.347	8.542.405
Cauțiune suspendare executare silită	348.703	192.260
Garanții de bună execuție contracte în derulare	11.351.286	13.314.067
Garanții chirii	472.454	552.971
Investiții financiare	95.000	95.000
Total	16.396.253	22.999.999

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

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

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

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

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

Cauțiunile constituite pentru suspendarea executării au următoarea componență la 31 decembrie 2023:

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

9. STOCURI

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

Descriere	31.12.2023	31.12.2022
Consumabile	16.008.922	17.622.062

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

Descriere	31.12.2023	31.12.2022
Obiecte de inventar		
	1.875.475	2.130.178
Mărfuri		
	1.399.079	1.450.734
Materii prime și materiale aflate la terți	-	924
Materii prime		
	590.868	471.213
Produse finite		
	17.067	16.838
Produse în curs de execuție		
	66.817	41.406
Avansuri plătite furnizorilor pentru stocuri	-	5.414
Ajustări de valoare pentru stocuri	(3.158.410)	(6.164.614)
Total	16.799.818	15.574.155

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

Corespunzător rezultatelor inventarierii anuale, s-a constatat că majoritatea materialelor existente în depozit cu vechime mai mare de un an sunt în deplină stare de folosire, fapt ce va conduce la utilizarea lor în consum în perioadele următoare. Suplimentar, pentru tonere, riboane și echipamente de protecție s-au făcut ajustări de valoare de 100% pentru stocurile mai vechi de 3 ani. Pentru stocurile constatate degradate sau care nu mai pot fi folosite s-au constituit, la finele anului 2023, ajustări pentru depreciere în valoare de 3.158.410 lei (2022: 6.164.614 lei).

10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31.12.2023	31.12.2022
Creanțe comerciale	121.456.891	106.689.097
Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale	(25.494.679)	(26.095.800)
Creanțe comerciale – net	95.962.212	80.593.297
Clienți - facturi de întocmit	86.712.984	114.630.416
Alte creanțe	1.669.101	935.980
Total	184.344.297	196.159.693

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

	31.12.2023	31.12.2022
Clienți	102.185.288	88.127.062
Clienți incerți și în litigiu	19.271.603	18.562.035
Ajustări depreciere creanțe comerciale	(25.494.679)	(26.095.800)
Total	95.962.212	80.593.297

În cadrul creanțelor comerciale categoria **Clienți** deține ponderea cea mai mare, respectiv în suma de 102.185.288 lei, soldul clienților neîncasați înregistrând o creștere de 15,95%

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

față de anul precedent. Ținând cont de varietatea portofoliului de servicii, de structura organizatorică și răspândirea în teritoriu a sucursalelor Companiei se apreciază că ritmul de încasare a clienților este relativ constant.

Soldul final al contului "**Clienți incerți și în litigiu**" este de 19.271.603 lei înregistrându-se, din nou, o creștere ușoară cu 709.568 lei, respectiv de 3,82%. Menționăm că toți acești clienți sunt acționați în instanță fiind urmăriți atât de către Departamentul Juridic, cât și de către Departamentul Economico-Financiar, în vederea recuperării creanțelor comerciale restante.

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

Contul „**Clienți facturi de întocmit**”, al cărui sold se ridică la valoarea 86.712.984 lei, are în componență sume reprezentând facturi de întocmit pentru clienții Companiei, ponderea cea mai mare deținând-o clienții externi. Acest cont prezintă un sold debitor semnificativ ca valoare, fiind apropiat de cel al clienților, justificat de specificul activității poștale. În acest sens, pentru respectarea principiului independenței exercițiului financiar, în contul „**Clienți externi facturi de întocmit**” se înregistrează veniturile aferente prestațiilor din trafic internațional efectuate în cursul anilor 2022 și 2023 care sunt facturate numai după acceptarea datelor operative de trafic de către Administrațiile Poștale Străine partenere, în conformitate cu procedurile Uniunii Poștale Universale și acordurile internaționale din care face parte și România. Acest proces depășește ca durată data de închidere a Situațiilor financiare întocmite pentru 31.12.2023.

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

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

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

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

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

Vechimea creanțelor comerciale la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

	Valoare brută la 31.12.2023	Ajustări de depreciere la 31.12.2023	Valoare justă la 31.12. 2023
Până la 90 de zile	75.355.931	-	75.355.931
Între 91 și 180 de zile	9.833.922	-	9.833.922

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

Între 181 și 365 de zile	5.904.687	601.141	5.303.546
Peste un an	30.362.351	24.893.538	5.468.813
	121.456.891	25.494.679	95.962.212

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

11. SOLDURI ȘI TRANZACȚII CU SOCIETĂȚILE AFILIAȚE

Societățile afiliate Companiei sunt:

Părți afiliate	Țara	% deținere 31.12.2023	Valoare la 31.12.2023	% deținere 31.12.2022	Valoare la 31.12.2022
Romfilatelia Poșta Română Broker de Asigurări S.R.L	România	100	7.706.917	100	7.706.917
Poșta Română SRL	Republica Moldova	100	24.633	100	24.633
Total investiții în subsidiare			9.931.550		9.931.550
Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la filiale			(2.200.000)		(2.200.000)
Investiții în subsidiare			- 7.731.550		- 7.731.550

Întrucât Filiala Poșta Română Broker de Asigurări a înregistrat pierderi consecutive iar din 2017 a înregistrat capitaluri proprii negative, a fost solicitată insolvența acesteia având în vedere și datoria acumulată numai către Compania Națională Poșta Română în sumă de 2.128.628 lei. Prin Hotărârea din data de 15.02.2024 pronunțată de Tribunalul București în dosarul 4989/3/2023 s-a dispus deschiderea procedurii simplificate de faliment față de debitorul Poșta Română Broker de Asigurare SRL.

Investițiile Compania Națională Poșta Română SA în societățile afiliate se prezintă la cost. Compania înregistrează tranzacții comerciale cu Romfilatelia S.A., atât pentru achiziții, cât și pentru vânzări. Astfel, Sucursala Fabrica de Timbre vinde produse finite – timbre și efecte poștale – către Romfilatelia, care la rândul său vinde către Compania Națională Poșta Română S.A. timbre și efecte poștale pentru prestarea serviciilor poștale.

Creanțele cu părțile afiliate la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

Parte afiliată	31-Dec-23	31-Dec-2022
Poșta Română Broker de Asigurare – creanță comercială	267.464	267.464
Poșta Română Broker de Asigurare – împrumut	1.863.664	1.863.664
Poșta Română SRL - Chișinău	860.883	60.172
TOTAL	2.992.010	2.191.300
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(2.130.562)	(2.128.628)
Total creanțe părți afiliate – net	861.448	62.672

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

În anul 2015 Compania a efectuat plăți către societatea Poșta Română Broker de Asigurare în sumă de 1.800.000 lei pentru majorarea capitalului social. Deoarece până la data încheierii situațiilor financiare ale anului următor Poșta Română Broker de Asigurare nu a finalizat demersurile juridice în vederea majorării capitalului social la Registrul Comerțului, conform prevederilor legale și a normelor emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară din România, suma a fost înregistrată drept împrumut. În cursul anului 2020 Consiliul de Administrație al Companiei Naționale Poșta Română a aprobat un împrumut în valoare de 63.664 lei pentru Poșta Română Broker de Asigurare. Împrumutul a fost utilizat integral pentru plata obligațiilor fiscale restante ale societății Poșta Română Broker de Asigurare. Astfel aceasta a beneficiat de facilitățile acordate prin O.U.G. nr. 66/2020 și i-au fost anulate penalitățile de întârziere aferente. Pentru creanța existentă în sold la 31 decembrie 2021 a fost înregistrată o ajustare de depreciere în sumă de 2.128.628 lei iar la 31.12.2023 ajustarea a fost actualizată cu suma de 1933,70 lei, rezultând un total de 2.130.562 lei.

În anul 2022 a fost înființată subsidiara Poșta Română SRL în Republica Moldova. Cheltuielile în sumă de 60.172 lei vor fi recuperate de la subsidiară după demararea activității și atingerea punctului de echilibru (punctul critic). În anul 2023 subsidiara a beneficiat de la Companie de două împrumuturi. Un prim împrumut în valoare de 30.000 euro a fost contractat pe data de 7 februarie 2023. Împrumutul a fost virat în 6 tranșe de câte 5000 euro. Al doilea împrumut a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului de Administrație 102/22.09.2023 și a avut o valoare de 152.875 euro. A fost virată în anul 2023 prima rată a împrumutului în valoare de 131.191 euro. A doua rată a împrumutului nu a fost virată până la 31 decembrie 2023. Ambele împrumuturi sunt purtătoare de dobândă la un nivel la care s-ar fi putut împrumuta Compania Națională Poșta Română S.A. Anul 2023 a reprezentat și începerea colaborării comerciale dintre subsidiară, în calitate de prestator, pe de o parte, și firma mamă în calitate de beneficiar, pe de altă parte. Nu au fost înregistrate creanțe/datorii comerciale reciproce până la 31 decembrie 2023.

Datoriile cu părțile afiliate la data de 31.12.2023 se prezintă astfel:

Parte afiliată	31.12.2023	31.12.2022
Romfilatelia	60.243	54.585
TOTAL	60.243	54.585

Tranzacțiile cu părțile afiliate se prezintă astfel:

Vânzări	31.12.2023	31.12.2022
Vânzări către Romfilatelia	1.124.240	1.123.965
Vânzări către Poșta Română SRL - Moldova	-	60.172
Vânzări către Poșta Română Broker de Asigurare	-	5.000
TOTAL	1.124.240	1.189.137

Cumpărări	31.12.2023	31.12.2022
Cumpărări de la Romfilatelia	1.647.601	1.291.107
TOTAL	1.647.601	1.291.107

Solduri și tranzacții cu entități deținute sau controlate de Statul Român

Așa cum este prezentat la Nota 14, la 31.12.2023, Compania este deținută în proporție de 93,52% de către Statul Român, reprezentat prin Ministerul Cercetării, Inovării și Digitalizării. Conform prevederilor IAS 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”, Compania este parte afiliată cu entitățile asupra cărora Statul Român, prin autorități

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

guvernamentale și agenții, deține control sau controlul în comun sau exercită o influență semnificativă.

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

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

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

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

12. ALTE ACTIVE CURENTE

Poziția „Alte active curente” cuprinde următoarele elemente:

	31.12.2023	31.12.2022
Debitori diverși	25.126.639	24.745.581
Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși	(22.563.843)	(22.404.868)
Debitori diverși, net	2.562.796	2.340.713
Cheltuieli în avans	1.432.279	1.568.085
Creanțe cu personalul	5.539	92.900
Alte creanțe	17.031.344	11.509.364
Total	21.031.958	15.511.062

Creanțe cu personalul

	31.12.2023	31.12.2022
Avansuri acordate personalului	10.355	28.640
Alte creanțe legate de personal	(4.816)	64.260
	5.539	92.900

Alte Creanțe

	31.12.2023	31.12.2022
Contribuția pentru concedii și indemnizații	11.217.978	6.535.035
TVA neexigibil	113.562	330.302
Sume de primit cu caracter de subvenții	(220.660)	33.454
Alte creanțe diverse	5.931.750	4.610.573
Total	17.031.344	11.509.364

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

Contribuția pentru concedii și indemnizații reprezintă o creanță asupra FNUASS pentru concedii medicale plătite de Companie, care se recuperează ulterior din Bugetul Asigurărilor de Sănătate, iar soldul final de 11.208.626 lei este în creștere cu 4.673.591 lei față de soldul exercițiului precedent de 6.535.035 lei, motivat de creșterea numărului concediilor medicale ale salariaților prezentate spre decontare de Companie în cursul anului 2023.

Structura **Debitorilor diverși** la data de 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

	31.12.2023	Ajustare pentru depreciere	Valoare ajustată
Debitori din activitatea de bază	506.136	(211.349)	294.787
Debitori în litigiu	19.957.261	(19.849.391)	107.870
Debitori din spargeri-autori necunoscuți	813.724	(806.628)	7.096
Debitori din activitatea de transfer	2.943.870	(833.312)	2.110.558
Alți debitori	905.648	(863.163)	42.485
Total Debitori	25.126.639	(22.563.843)	2.562.796

Structura Debitorilor diverși la 31 decembrie 2023 comparativ cu 31 decembrie 2022 se prezintă astfel:

	31.12.2023	31.12.2022
Debitori din activitatea de bază	506.136	405.019
Debitori în litigiu	19.957.261	19.608.793
Debitori din spargeri-autori necunoscuți	813.724	765.442
Debitori din activitatea de transfer	2.943.870	3.458.897
Alți debitori	905.648	507.429
Debitori diverși	25.126.639	24.745.581
Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori diverși	(22.563.843)	(22.404.868)
Debitori diverși, net	2.562.796	2.340.713

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

Numerar și echivalente de numerar	31.12.2023	31.12.2022
Disponibil în conturi bancare în lei - sume MIPE	908.176.159	-
Disponibil în conturi bancare în lei - sume TITLURI DE STAT	48.119.813	29.869.766
Disponibil în conturi bancare în lei	5.292.353	5.809.033
Disponibil în conturi bancare în devize	5.817.546	5.954.303
Disponibil în casa lei	7.904.725	12.100.654
Disponibil în casa în devize	7.581.351	7.700.425
Sume în curs de decontare	31.163.132	11.549.945
Total numerar, din care:	1.014.055.079	72.984.126
Numerar restricționat	908.176.159	

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

Echivalente de numerar – depozite bancare pe termen scurt, din care:	2.875.467	772.522
- în lei	2.875.467	772.522
Total numerar și echivalente de numerar	1.016.930.546	73.756.648

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

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

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

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

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

Descriere	31.12.2023	31.12.2022
Disponibil în conturi bancare în lei – sume MIPE	908.176.159	
Disponibil în conturi bancare în lei – sume TITLURI DE STAT	48.119.813	29.869.766
Disponibil în conturi bancare în lei	5.292.353	5.809.033
Disponibil în conturi bancare în devize	5.817.546	5.954.303
Disponibil în casa lei	7.904.725	12.100.654
Disponibil în casa în devize	7.581.351	7.700.425
Sume în curs de decontare	31.163.132	11.549.945
Disponibilități bănești	1.016.930.546	73.756.648
	(67.634.026)	(44.004.551)
Împrumuturi tip descoperit de cont		
Total disponibilități bănești și elemente asimilate în situația fluxurilor de trezorerie	949.296.520	29.752.097
Reconciliere datorii financiare	Împrumuturi bancare	Leasing financiar
Sold la 1 ianuarie 2023	61.632.637	37.624.887
Trageri linie de credit	65.905.042	-
Rambursări împrumuturi	18.425.268	24.614.531

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

Cheltuiala cu dobânda	5.171.731	1.558.159
Dobânda plătită	(5.171.731)	(1.558.159)
Trageri - leasing financiar		15.977.298
Sold la 31 decembrie 2023	109.112.410	28.987.654

14. CAPITAL, REZERVE ȘI REZULTAT REPORTAT

Capital social

Capitalul social cuprinde:

	Număr de acțiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2022	229.487.787	229.487.787
Ajustări pentru inflatare până la 31 decembrie 2013		194.252.655
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale din perioada 1994 - 2000		(52.353.134)
Sold la 31 decembrie 2022	229.487.787	371.387.308

	Numar de acțiuni	Capital social
Capital social statutar la 31 decembrie 2022	229.487.787	229.487.787
Ajustări pentru inflatare până la 31 decembrie 2013		194.252.655
Reclasificarea sumelor rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale din perioada 1994 - 2000		(52.353.134)
Sold la 31 decembrie 2023	229.487.787	371.387.308

Compania Națională Poșta Română SA este o societate comercială pe acțiuni.

Capitalul social inițial a fost de 10.835.969 Ron și s-a constituit prin preluarea activului patrimonial al Regiei Autonome „Poșta Română” conform H.G. 371/1998, în baza activelor totale deținute de aceasta și înregistrate în bilanțul contabil la data de 31 decembrie 1997. Acesta a fost împărțit în 10.835.969 acțiuni nominative în valoare nominală de 1 Ron fiecare. La data reorganizării, Regia Autonomă „Poșta Română” nu avea în administrare bunuri din domeniul public al Statului.

Ulterior reorganizării, capitalul social a fost majorat cu 47.533.818 RON prin încorporarea rezultatelor reevaluărilor. Astfel, capitalul s-a majorat cu 47.533.818 RON, corespunzător suplimentării cu 47.533.818 acțiuni nominative, ajungând la valoarea de 58.369.787 RON, corespunzător unui număr de 58.369.787 acțiuni cu valoare nominală de 1 RON la sfârșitul anului 2009.

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

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

La data de 27.04.2018 Statul Român, prin Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale a subscris un număr de 170.000.000 acțiuni și a virat în contul Companiei Naționale Poșta Română S.A. deschis la Trezorerie în scopul majorării capitalului social,

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

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

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

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

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

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

Denumire Acționar	Anul 2023			Anul 2022		
	Număr acțiuni	Valoare Nominală totală	% din capital social	Număr acțiuni	Valoare Nominală totală	% din capital social
MCSI	214.615.840	214.615.840	93,52	214.615.840	214.615.840	93,52
Fondul Proprietatea	14.871.947	14.871.947	6,48	14.871.947	14.871.947	6,48
Total	229.487.787	229.487.787	100	229.487.787	229.487.787	100,00

Rezerve și Rezerve din reevaluare

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerve legale	20.719.085	19.842.383
Alte rezerve aferente terenuri și clădiri	45.683.074	45.683.074
Alte rezerve din facilități fiscale	17.138.428	10.316.251
Rezerve din reevaluare	208.342.265	222.001.387
	291.882.851	297.843.095

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

Rezerva legală a fost constituită din profitul brut în limita a 20% din capitalul social statutar. În anul 2022 a fost repartizată la rezerve legale suma de 942.782 lei iar în anul 2023 a fost repartizată suma de 876.702 lei. Această rezervă devine impozabilă la data utilizării, care se poate face strict în scopurile stabilite de lege.

În urma repartizării din an, rezerva legală constituită la 31.12.2023 este de 20.719.085 lei.

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

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

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

Rezerve din reevaluare

Nume	31-Dec-23	31-Dec-22
Sold inițial	222.001.387	239.908.037
Impozit amânat	-	-
Creștere în rezerva din reevaluare	-	-
Alte ajustări aferente investițiilor imobiliare	-	-
Transferuri la rezultat reportat pe măsura realizării	(13.659.122)	(17.906.650)
Sold final	208.342.265	222.001.387

Rezultatul Reportat

	31.12.2023	31.12.2022
Sold la începutul anului	(233.266.539)	(252.729.669)
(Pierdere) / Profit net	14.253.862	11.259.033
Alte elemente ale rezultatului global rezultat din modificarea obligației privind beneficiul determinat net de impozit pe profit	4.888.057	1.556.951
Surplus din reevaluare realizat	13.659.122	17.906.650
Repartizări la Rezerva legală și alte rezerve	(7.698.878)	(11.259.033)
Alte elemente	(248.037)	(472)
Sold la sfârșitul anului	(208.412.414)	(233.266.540)

15. DATORIA CU IMPOZITUL AMÂNAT

	31.12.2023	31.12.2022
Creanța din impozit amânat	(17.821.180)	(8.432.875)
Datorie din impozit amânat	63.729.671	56.010.455
Datoria netă cu impozitul amânat	45.908.491	47.577.581

16. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17. PROVIZIOANE

	31.12.2023	31.12.2022
Provizioane pentru litigii	492.249	238.719
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale	0	34.836
Alte provizioane	6.960.282	5.202.654
Total provizioane pentru riscuri și cheltuieli	7.452.531	5.476.209
- pe termen scurt	2.249.877	1.744.525
- pe termen lung	5.202.654	3.731.684

Provizioane pentru litigii

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

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

Alte provizioane

La poziția „Alte provizioane” sunt înregistrate următoarele sume:

Descriere	31.12.2023	31.12.2022
Provizion pentru chirii încasate - imobile preluate prin HG nr 451/1996	6.960.282	5.202.654
Total	6.960.282	5.202.654

Provizion pentru Dispoziția obligatorie 6002/02.08.2019

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

-„verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la colecția filatelică a României compusă din mărci poștale și fiscale românești și străine, întreguri poștale și orice alte obiecte și înscrisuri având legatură cu aceasta și deținute în administrare de Compania Națională Poșta Română pentru perioada 1998-2000”;

-„verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la bunurile din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, pentru perioada 2016 la zi, precum și la bunurile care alcătuiesc patrimoniul cultural național mobil, de la data intrării în vigoare a Legii nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural național mobil la zi, deținute sub orice formă”.

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

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

măsurile din raport și din Dispoziția obligatorie. În prezent Dispoziția obligatorie nr. 6002/02.08.2019 este suspendată la executare. În anul 2019 Compania a constituit un provizion pentru acest litigiu în sumă de 87.810 mii lei întrucât din totalul debitului de 96.955 mii lei a fost achitată suma de 9.145 mii lei.

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

În Nota 32 este prezentat în detaliu stadiul litigiului cu Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară. Totuși, Compania a înregistrat un provizion pentru chirile încasate în anii 2019, 2020, 2021, 2022 și 2023 din imobilele dobândite prin HG nr. 451/1996 și închiriate la terți în sumă totală de 6.960.282 lei.

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

	31.12.2023	31.12.2022
La 1 ianuarie	5.476.209	21.731.914
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli recunoscute	2.073.617	1.497.989
Reluarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	97.295	17.753.694
La 31 decembrie	7.452.531	5.476.209

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli recunoscute în conturile de profit și pierdere în anul 2023 au fost clasificate drept cheltuieli nedeductibile în valoare de 2.073.617 lei și pe venituri neimpozabile în valoare de 97.295 lei.

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

	Provizioane pentru litigii	Alte provizioane	Total
Sold la 31 decembrie 2022	238.719	5.237.490	5.476.209
din care:			
Provizioane pe termen lung	0	3.731.684	3.731.684
Provizioane pe termen scurt	238.719	1.505.806	1.744.525
Sold la 31 decembrie 2023	492.249	6.960.282	7.452.531
din care:			
Provizioane pe termen lung	0	5.202.654	5.202.654
Provizioane pe termen scurt	492.249	1.757.628	2.249.877

18. VENITURI ÎN AVANS

	31.12.2023	31.12.20233
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	3.237.691	2.884.597
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	-	-
	3.237.691	2.884.597

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

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

19. DATORII COMERCIALE

	31.12.2023	31.12.2022
Datorii comerciale	92.084.587	101.807.964
Datorii din achiziția de active imobilizate	4.164.506	3.057.801
Avansuri primite de la clienți	56.443.678	96.012.223
Total	152.692.771	200.877.988
- pe termen lung	32.837.770	26.840.506
- pe termen scurt	119.855.000	174.037.482

Datoriile comerciale au următoarea componență:

	31-Dec-23	31-Dec-22
Furnizori	40.539.489	45.799.291
Furnizori - facturi nesoșite	51.545.098	56.008.673
	92.084.587	101.807.964

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

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

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

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

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

20. ALTE DATORII

	31.dec.23	31.dec.22
Decontări Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	906.727.661	-
Datorii privind angajații și contribuțiile aferente	94.424.110	96.475.553
Decontări Ministerul Finanțelor - Titluri de Stat	40.492.829	20.892.922
Creditori diverși	39.891.160	32.032.439
Decontări din mandate de efectuat	16.057.266	13.841.509
TVA de plată	6.062.292	6.251.825
Garanții de bună execuție	3.955.560	3.592.248
Alte datorii	1.732.528	1.378.133
Alte impozite de plată	170	18
Total	1.109.343.576	174.464.648
- pe termen lung	3.955.560	3.592.248
- pe termen scurt	1.105.388.016	170.872.400

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

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

- În anul 2018 a fost încheiată cu Ministerul Finanțelor Publice Convenția care are ca obiect subscrierea de titluri de stat Program TEZAUR și achitarea la scadență către investitori a valorii nominale și dobânzii aferente titlurilor de stat subscrise prin subunitățile poștale.

Menționăm că în baza acestei convenții, în perioada 2018-2023 s-au vândut către populație titluri de stat Program Tezaur pentru 136 de emisiuni de stat.

La 31.12.2023 în soldul conturilor de decontare titluri de stat Program Tezaur este înregistrată suma de 40.492.829 lei reprezentând:

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

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

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

	31.12.2023	31.12.2023
Decontari din operatiuni de incasari	24.669.530	16.793.657
Avansuri primite de la clienti	1.893.305	2.081.298
Decontari din activitatea de distribuire pensii	5.378.276	5.008.399
Decontari cu companiile de media	4.185.578	4.607.074
Alti creditori diversi	2.171.128	1.919.902
Decontari din contractele incheiate pe plan local cu privire la marfuri	706.501	821.119
Decontari din activitatea de trafic international	602.274	511.886
Garantii casute postale	284.569	289.104
Total	39.891.160	32.032.439

Soldului contului creditori diversi a crescut cu 7.858.721 lei în principal datorită creșterii valorii decontărilor în baza contractelor de cash collection.

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

- Poziția „Alte datorii” cuprinde următoarele elemente:

	31.dec.23	31.dec.22
Dobanzi de platit	551.787	343.938
Alte datorii	1.180.741	1.034.195
Total	1.732.528	1.378.133

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

21. ÎMPRUMUTURI

La 31.12.2023 Compania avea următoarele împrumuturi în derulare:

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

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

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

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

La 31.12.2022 Compania avea următoarele împrumuturi în derulare:

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

Valoarea totală a liniilor de credit a rămas de 90 mil lei. În urma procedurilor derulate în conformitate cu Regulamentul intern nr.101/10915/11.12.2018 liniile de credit au fost acordate de către băncile arătate mai sus. Linia de credit acordată de BCR în sumă de 30 mil cu data scadență 8.12.2022 a fost prelungită prin act adițional până la 8.03.2023. La data scadență, 08.03.2023, linia de credit în sumă de 30 mil lei de la BCR a fost închisă. În locul ei au fost semnate două contracte de credit pentru o perioadă de 12 luni, în valoare de 20 mil lei fiecare, cu BCR (data semnării 16.03.2023) și Banca Transilvania (data semnării 23.03.2023). Din creditul de investiții în valoare de 200.000.000 lei de la Eximbank s-au utilizat până la 31.12.2022 suma de 22.418.392 lei, din care s-au achitat rate în valoare totală de 4.790.305 lei. În perioada ianuarie- martie 2023 s-au mai utilizat încă 22.47.733 lei și s-a rambursat suma de 2.190.463 lei.

Rata de dobândă aferentă împrumuturilor bancare este variabilă și depinde ROBOR 1M la liniile de credit și ROBOR 6M la creditul de investiții. Marjele care se adaugă dobânzii de referință ROBOR sunt în intervalul 1%-3,7%.

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

22. LEASING

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

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

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

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

Componența soldului la 31.12.2023 pe fiecare monedă se prezintă astfel:

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

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

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

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

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

Datorii financiare - leasing	31.12.2023	31.12.2022
Sub un an	5.800.941	8.466.126
Între 1 și 5 ani	-	5.742.066
Total	5.800.941	14.208.192

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

23. VENITURI DIN SERVICII PRESTATE ȘI LUCRĂRI EXECUTATE

Categorie venit	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Distribuire pensii	707.188.994	673.645.671
Poșta de scrisori	536.655.348	467.259.742
Servicii încasări și alte convenții	6.901.538	6.637.732
Servicii financiare	92.081.783	67.059.024
Poșta rapidă	41.281.824	44.592.162
Publicitate prin poștă	4.218.498	2.561.639
Colete	51.428.211	58.038.447
Venituri din decontări cu adminstrațiile străine	70.072.713	64.310.576
Abonamente presă	17.528.246	18.144.322
Diverse venituri	4.195.998	14.841.028
Curier electronic	62.695	81.455
Abonamente căsuțe poștale	1.437.054	1.576.600
Coletărie anunțată	1.262.447	1.963.575
Alte venituri cu serviciile prestate	14.018.184	17.845.042
Venituri din vânzări produse finite	2.877.184	1.971.100
Venituri din revedențe, chirii, locații de gestiune	9.946.360	8.793.799
Alte venituri	21.914	21.711
Total	1.561.178.993	1.449.343.625

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

- creșterea valorii pensiilor și altor prestații sociale distribuite de Compania Națională „Poșta Română”, rezultată din combinarea următoarelor influențe:
 - majorarea cu 12,5% a punctului de pensie începând cu luna ianuarie 2023 (de la 1.586 lei la 1.785 lei)
 - majorarea pensiei minime garantate de la 1.000 la 1.125 lei;
 - creșterea pensiilor militare cu 01 ianuarie 2023 cu 5,1% plus o indexare suplimentară diferențiată în funcție de nivelul pensiilor, precum și de data la care au fost stabilite (până la 31 decembrie 2017 și începând cu 1 ianuarie 2018);
 - majorarea valorii alocațiilor de stat pentru copii cu rata inflației, începând cu luna ianuarie 2023;
 - majorarea cu 30% a indemnizațiilor pentru veteranii de război și văduvele acestora;
 - a 13-a indemnizație acordată persoanelor cu handicap în ianuarie 2023;
 - majorarea cu 13,5% (începând cu luna martie) a indicatorului social de referință, ceea ce a determinat creșterea: indemnizațiilor pentru șomaj, alocațiilor pentru susținerea familiilor, alocațiilor lunare pentru plasament, ajutorului social pentru venitul minim garantat, indemnizațiilor pentru persoanele cu dizabilități, influență care se regăște în veniturile Companiei începând cu luna aprilie 2023;
 - scăderea volumului pensiilor și altor prestații sociale distribuite către beneficiari prin Compania Națională „Poșta Română” cu circa 2,1 milioane bucăți.

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

- distribuirea unor ajutoare financiare pentru pensionari cu venituri mai mici de 3.000 lei, (ianuarie 2023 și octombrie 2023) (conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 168/2022), astfel:
 - 500 lei, dacă nivelul veniturilor lunare este de până la 1.500 lei;
 - 400 lei, dacă nivelul veniturilor lunare este între 1.501 lei și 2.000 lei;
 - 300 lei, dacă nivelul veniturilor lunare este între 2.001 lei și 3.000 lei;

veniturile obținute în anul 2023 însumând circa 18,6 milioane lei;

- modificările intervenite în ceea ce privește politica tarifară (majorarea tarifelor cu 01.01.2023 și 01.09.2023 pentru o serie de prestații și modificări în ceea ce privește politica de discount);
- derularea parteneriatelor cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, respectiv:
 - o convenția privind distribuția, în două tranșe, începând cu luna februarie 2023 a sprijinului de 1.400 lei pentru compensarea facturilor la energie acordat pe locuri de consum/gospodării vulnerabile. În cadrul acestui parteneriat Compania Națională „Poșta Română” prestează următoarele tipuri de servicii către populație:
 - tipărire, implicare și distribuție carduri de energie electrică;
 - tipărire, implicare și distribuție certificate de validare a datoriei;
 - tipărire, implicare și distribuție înștiințare de neeligibilitate;
 - tipărire, distribuție, preluare și scanare a declarațiilor pe propria răspundere;
 - încasarea plăților prin mandat poștal.
 - o convenția privind tipărirea și distribuția cardurilor pentru profesori (prima didactică) începând cu luna octombrie 2023;
 - o convenția privind tipărirea și distribuția cardurilor pentru mese calde și alimente (începând cu luna iunie 2022);

▪ lei -

	2022	2023	+/-	%
VENITURI - TOTAL	47.720.569	82.144.417	34.423.848	172,1
* distribuția ajutoarelor pentru pensionarii cu pensii mici	34.000.000	18.600.000	15.400.000	54,7
* convenții MIPE - total, din care:	13.720.569	63.544.417	49.823.848	463,1
- tipărire și distribuție carduri pentru mese calde și alimente	13.720.569	1.611.176	-12.109.393	11,7
- tipărire și distribuție carduri pentru energie electrică	0	33.592.620	33.592.620	
- încasare facturi energie electrică	0	26.809.807	26.809.807	
- tipărire și distribuție carduri pentru profesori	0	1.530.814	1.530.814	

Nivelul veniturilor înregistrate în cele două perioade analizate a fost influențat de asemenea de **evoluția volumului prestațiilor** oferite de Compania Națională „Poșta Română”

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

clienților, la cele mai multe prestații înregistrându-se diminuări ale volumelor, în principal sub influența presiunii concurenței și a substituției electronice a serviciilor.

Cele mai semnificative scăderi de volum în anul 2023 comparativ cu anul 2022 s-au înregistrat la:

- poșta de scrisori (fără taloane pensii)	=	-12.425.539 buc;
- pensii și alte prestații sociale	=	-2.063.590 buc;
- serviciul express	=	-782.382 buc;
- serviciul confirmare de primire	=	- 766.393 buc;
- mandate poștale prezentate	=	-605.946 buc;
- serviciul ramburs	=	-342.134 buc;
- serviciul livrare specială	=	-212.018 buc;
- colete	=	-145.882 buc;
- încasări contracte pe plan local	=	-118.150 buc.

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

- reclama și marketing direct	=	+ 22.994.089 buc;
- taloane pensii	=	+808.561 buc;
- mandate încasare facturi	=	+546.630 buc;
- mandate încasare facturi energie electrică	=	+8.715.068 buc.

24. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	3.089.038	500.980
Venituri din compensarea costului net	0	-
Alte venituri din exploatare	15.653.102	10.422.111
Total	18.742.140	10.923.091

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

25. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu salariile	1.033.303.861	995.928.241
Cheltuieli cu asigurări sociale	36.347.665	35.897.735
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților	143.398.140	75.921.975
Total	1.213.049.666	1.107.747.951

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

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

În tabelele de mai jos se prezintă structura personalului angajat aferent anului 2023 și respectiv anului 2022 și cheltuielile cu salariile:

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	
	Nr. angajați	Suma
Indemnizații contract mandat	8	1.293.683
Director general	1	383.796
Director economico-financiar	1	217.964
Consiliul de Administrație	6	691.923
Salarii pentru personalul angajat pe bază de CIM	21.224	1.032.144.675
Sucursale	20.631	963.963.584
Conducere	34	8.384.596
Administrativ	559	59.796.495
Cheltuieli cu beneficiile angajaților conf. IAS 19		(134.497)
TOTAL GENERAL		1.033.303.861

Explicatii	Anul încheiat la 31 decembrie 2022	
	Nr. angajați	Suma
Director general	1	290.680
Conducere	69	13.153.295
Administrativ	1.014	80.854.139
Dispersii	21.247	905.661.778
Consiliul de Administrație	7	548.591
Salarii și indemnizații	22.338	1.000.508.483
Beneficiile angajaților	-	(4.580.242)
TOTAL GENERAL	22.338	995.928.241

Numărul mediu de angajați al Companiei Naționale „Poșta Română” S.A. la data de 31 decembrie 2023 era de 21.224 persoane (2022: 22.338 persoane), cu 1114 persoane mai puțin decât în anul 2022.

Cheltuielile privind personalul înregistrate în anul 2023 sunt în sumă de 1.213.049.666 lei, cu 105.301.715 lei mai mari decât cele înregistrate în anul 2022, circa 64% din această creștere provenind de la cheltuielile cu tichetele de masă, ca urmare a dublării valorii nominale a unui tichet de masă de 1 ianuarie 2023 (de la 15 lei la 30 lei).

Structura cheltuielilor cu personalul în cei doi ani analizați:

- lei -

Categorii cheltuieli	12 luni 2022	12 luni 2023	+/-
Cheltuieli privind personalul - total (a+b), din care:	1.107.747.951	1.213.049.666	105.301.715
a. Salarii și indemnizații	1.071.850.216	1.176.702.001	104.851.785
- salarii (aferente CIM)	999.631.389	1.029.130.363	29.498.974

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

- indemnizații director general (contract mandat)	289.690	383.796	94.106
- indemnizații director economic (contract mandat)	0	217.964	217.964
- indemnizații membri C.A.	548.591	691.923	143.332
- salarii compensatorii	7.647	2.817.000	2.809.353
- hotărâri judecătorești	31.166	197.312	166.146
- retratări conform IFRS	-4.580.242	-134.497	4.445.745
- tichete de masă	75.921.975	143.398.140	67.476.165
b. Cheltuieli cu asigurări și protecția socială	35.897.735	36.347.665	449.930
- C.A.S.	904.837	2.527.767	1.622.930
- CASS - sănătate	360.926	1.012.196	651.270
- C.A.M. - contribuția asiguratorie pentru muncă	22.518.959	22.905.685	386.726
- cheltuieli sociale	12.113.013	9.902.017	-2.210.996

Principalele influențe care au determinat creșterea cheltuielilor cu personalul cu 105.301.415 lei:

a) Creșterea cheltuielilor cu salariile și indemnizații cu 104.851.785 lei peste nivelul înregistrat în anul 2023 față de anul 2022, sub efectul cumulativ al următoarelor influențe:

- ✓ **Creșterea cheltuielilor cu salariile de bază cu 17.802.339 lei**, luând în considerare:
 - creșterea salariilor de încadrare începând cu luna august 2022 pentru circa 18.500 salariați cu salarii mici, prin acordarea de clase la propunerea șefilor locurilor de muncă, pe baza analizei activității desfășurate de salariați (**creșterea salarii = +23.782.987 lei**);
 - corelarea salariilor din Compania Națională „Poșta Română” cu creșterea salariului minim brut pe economie de la 1 ianuarie 2023 (de la 2.550 lei la 3.000 lei), care a avut ca impact creșterea salariilor de bază în medie cu 164 lei/salariați pentru circa 12.000 salariați, ceea ce a determinat **creșterea** cheltuielilor cu salariile de bază cu **23.921.280 lei**;
 - corelarea salariilor din Compania Națională „Poșta Română” cu creșterea salariului minim brut pe economie de la 1 octombrie 2023 (de la 3.000 lei la 3.300 lei), care a avut ca impact creșterea salariilor de bază în medie cu 258 lei/salariați pentru circa 15.120 salariați, ceea ce a determinat **creșterea** cheltuielilor cu salariile de bază cu **11.700.000 lei**;
 - impactul programului de plecări voluntare implementat pe parcursul anului 2023, începând cu luna iunie, ceea ce a însemnat reducerea numărului de personal cu 280 salariați (264 salariați transformați în număr salariați cu normă întreagă, în funcție de normele de încadrare), determinând o **scădere** a fondului salariilor de bază cu **9.390.000 lei**;
 - disponibilizările de personal (individuale, colective și la cerere) din anul 2023 (78 salariați) au contribuit la **scăderea** cheltuielilor cu salariile de bază față de cele înregistrate în anul 2023 cu **2.783.412 lei**;
 - scăderea numărului mediu de personal cu 1.114 salariați, coroborată cu creșterea salariilor medii de bază ca rezultat al fluctuației personalului și/sau al

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

promovărilor, precum și acțiunii automatului de clasă (care a funcționat până în luna octombrie 2022), ceea ce înseamnă o **scădere** a cheltuielilor cu salariile de bază cu **circa 29.428.592 lei**.

✓ **Creșterea cheltuielilor cu sporuri, prime și alte bonificații aferente salariului de bază cu 1.035.430 lei, din coroborarea următoarelor influențe principale:**

- creșterea cheltuielilor cu sporul de loialitate (**+3.201.714 lei**), luând în considerare, creșterea bazei la care se calculează acest spor, respectiv creșterea salariilor de încadrare sub impactul majorărilor din luna august 2022 și al corelării cu salariul minim brut pe economie din ianuarie 2023 și octombrie 2023, coroborată cu reducerea numărului mediu de personal sub influența ieșirilor naturale din sistem, a plecărilor voluntare și disponibilizărilor de personal din cursul anului 2023;
- scăderea cheltuielilor cu sporul de continuitate acordat salariaților încadrați în funcții operative, care exercită parțial, dar nu mai mult de 50% din atribuțiile unui alt post vacant sau temporar vacant (**-1.566.287 lei**), luând în considerare:
 - o scăderea numărului mediu lunar de beneficiari cu 282 salariați;
 - o creșterea valorii medii a sporului de continuitate cu 25 lei/salariat, respectiv +4,6%, creștere ce se situează sub ritmul de creștere a salariului minim brut pe economie (20,6%), care reprezintă baza de calcul a sporului de continuitate;
- diminuarea cheltuielilor cu sporul de conducere **cu 1.098.604 lei**, în principal datorită scăderii numărului salariaților care au beneficiat de acest spor;
- alte influențe (creșterea salariilor de încadrare, variații ale celorlalte categorii de sporuri) (**+498.608 lei**).

➤ **Creșterea cheltuielilor cu alte bonificații cu 10.661.205 lei.**

În această categorie de cheltuieli sunt incluse:

- gratificațiile pentru pensionare (pentru pensionări la limită de vârstă, pensionări medicale, pensionări anticipate), care au **scăzut cu - 2.777.350 lei**, în condițiile scăderii numărului de pensionări cu 109 persoane în anul 2023 comparativ cu anul 2022, dar și datorită modificării quantumului gratificațiilor acordate salariaților în cazul pensionării pentru limită de vârstă și pensionării anticipate, începând cu luna noiembrie 2022. Conform contractului colectiv de muncă în vigoare până la 1 noiembrie 2022 la pensionare se acordau 2-6 salarii de încadrare ale salariaților pensionați, în funcție de vechimea în Companie, iar după 1 noiembrie 2022 - 1-5 salarii medii brute pe Companie, în funcție de vechimea în Companie;
- alte bonificații acordate salariaților conform contractului colectiv de muncă (remiza pentru contracte abonamente, partea variabilă aferentă salarizării agenților poștali, ajutoare căsătorie), înregistrează **scădere cu 81.293 lei**;
- bonusurile acordate salariaților pentru citire contoare, care au înregistrat o **scădere cu 744.488 lei**;
- bonusuri acordate salariaților pentru încasări facturi, începând cu luna mai 2022, care au înregistrat o **creștere cu 228.528 lei**;
- indemnizații pentru plecarea voluntară a salariaților = **+14.035.808 lei**. Cheltuielile cu aceste indemnizații înregistrate în anul 2023 sunt aferente plecărilor voluntare din lunile noiembrie și decembrie 2022 plătite în tranșe lunare până în luna aprilie 2023 precum și plecărilor voluntare din anul 2023, plătite integral sau în tranșe lunare începând cu luna mai 2023.

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

- **Creșterea cheltuielilor aferente contractelor de mandat cu 455.402 lei,** creștere provenită de la:
- cheltuielile cu indemnizațiile membrilor Consiliului de Administrație (+143.332 lei), ca urmare a majorării acestora, în limitele prevăzute de lege, începând cu luna mai 2022 (de două ori câștigul mediu pe ramură, anterior fiind doar un câștig mediu pe ramură) și a actualizărilor operate la încheierea unor contracte noi de mandat,
 - creșterea cheltuielilor cu indemnizația directorului general (+94.106 lei), luând în considerare etapele de majorare a indemnizației în perioadele analizate, conform contractelor de mandat încheiate, dar și numărul zilelor de concediu neefectuate plătite în perioadele analizate;
 - începând cu 14 iunie 2023, a fost încheiat contract de mandat pentru directorul economic, rezultând o creștere cu 217.964 lei a cheltuielilor anului 2023 comparativ cu anul 2022.
- ✓ Creșterea **cheltuielilor cu plățile compensatorii** aferente salariaților concediați **cu 2.809.353 lei;**
- ✓ Creșterea **cheltuielilor cu hotărârile judecătorești cu 166.146 lei;**
- ✓ Influența sumelor privind **retratările conform IFRS pentru beneficiile angajaților înregistrate** în cei doi ani: -4.580.242 lei în 2022 și -134.497 lei în anul 2023 (+4.445.745 lei);
- ✓ Creșterea **cheltuielilor cu tichetele de masă** (+67.476.165 lei, sub efectul coroborat al: dublării valorii nominale a tichetelor de masă începând cu 1 ianuarie 2023 (de la 15 lei la 30 lei/tichet de masă), scăderii numărului de salariați și variației numărului zilelor de concediu de odihnă și a celor de concediu medical în cele două perioade analizate;
- b) Creșterea cheltuielilor cu asigurări și protecția socială cu 449.930 lei,** determinată de:
- ✓ introducerea obligativității plății contribuției de asigurări sociale și a contribuției la fondul de sănătate de către angajator pentru salariații cu fracții de normă, pentru diferența dintre salariile realizate și salariul minim pe economie, (începând cu luna august 2022) ceea ce a însemnat o cheltuială suplimentară de 2.274.200 lei;
 - ✓ creșterea contribuției asiguratorii pentru muncă (+386.726 lei) în corelație cu creșterea cheltuielilor cu salariile;
 - ✓ scăderea cheltuielilor sociale cu 2.210.996 lei, luând în considerare variația ajutoarelor plătite (ajutoare de naștere, de înmormântare și pentru boli grave), precum și nivelul diferit al cadourilor în bani acordate salariaților în cele două perioade analizate (cadouri în bani pentru Crăciun acordate salariaților și pentru copii minori ai salariaților în anul 2023 și cadouri în bani pentru Paște acordate salariaților în anul 2022).

Componența Consiliului de Administrație în anul 2023 a fost următoarea:

Nr. crt	Nume prenume	Calitate	Data începerii	Data încetării	HAGA de numire inițială / demisie
1.	Constantin SARAGEA	Administrator provizoriu	19.06.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 17/15.06.2022
2.	Oana Diana CREȚU	Administrator provizoriu	19.06.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 17/15.06.2022
3.	Mădălina NĂDRAG	Administrator provizoriu	15.03.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 5/15.03.2022
4.	Mădălin Mihai BONDALICI	Administrator provizoriu	15.03.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 5/15.03.2022

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

Nr. crt	Nume prenume	Calitate	Data începerii	Data încetării	HAGA de numire inițială / demisie
5.	Petre - Florin MANOLE	Administrator provizoriu	20.09.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 29/18.09.2022
6.	Istvan Zahoranzski	Administrator provizoriu	07.12.2022	04.04.2023	Hotărârea AGA nr. 41/07.12.2022
7.	Alexandru Cristian Rada	Administrator provizoriu	07.12.2022	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 41/07.12.2022
8.	Mihaela Kaitor	Administrator provizoriu	25.04.2023	14.06.2023	Hotărârea AGA nr. 8/25.04.2023
9.	Cateliu Daniel	Administrator neexecutiv Membru CA Președinte CA	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
10.	Moraru Ioan Dragoș	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
11.	Prahoveanu Alina	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
12.	Mădălin Mihai BONDALICI	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
13.	Zaharia Florin	Administrator neexecutiv	14.06.2023	4 ani începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023
14.	Butiseacă Alexandru	Administrator executiv	14.06.2023	Renunțare la mandat	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023 (numire) Hotărârea AGA nr. 26/19.09.2023 (constatare încetare mandat)
15.	Precup Mihai Călin	Administrator neexecutiv	14.06.2023	Renunțare la mandat	Hotărârea AGA nr. 16/14.06.2023 (numire) Hotărârea AGA nr. 36/13.12.2023 (constatare încetare mandat)
16.	Frășineanu Mihaela	Administrator neexecutiv provizoriu	08.11.2023	5 luni începând cu data numirii	Hotărârea AGA nr. 31/08.11.2023

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

Nr. crt	Nume, prenume	Funcția	Perioada	Reprezentant din partea cărei entități
1.	Cristian Paraschiv	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	16.01.2023 / 17.01.2023 31.01.2023 / 01.02.2023 06.03.2023 / 07.03.2023 20.03.2023 / 21.03.2023 03.04.2023 / 04.04.2023 25.04.2023 / 26.04.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării

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

			28.04.2023 / 02.05.2023 03.05.2023 / 04.05.2023 24.05.2023 / 25.05.2023 14.06.2023 15.06.2023 / 16.06.2023	
2.	Marius - Viorel Poșa	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	13.07.2023 / 14.07.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
3.	Horia – Răzvan Botiș	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	23.08.2023 / 24.03.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
3.	Carmen Milcomete	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	19.09.2023 / 20.09.2023 02.10.2023 / 03.10.2023 08.11.2023 / 09.11.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
4.	Nicolae – Tiberiu Olariu	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	07.12.2023 / 08.12.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
5.	Octavia Căruceriu-Negre	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	13.12.2023 / 14.12.2023	Ministerul Cercetării Inovării și Digitalizării
6.	Johan Meyer	Reprezentant permanent în A.G.A.		S.C. Fondul Proprietatea S.A.
7.	Călin Meteș	Reprezentant desemnat pentru ședința A.G.A.	14.06.2023	S.C. Fondul Proprietatea S.A.

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

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

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

Director Departament Infrastructură	Ovidiu Vasile Călin
Director Departament Juridic	Claudia Florentina Radu (ianuarie-februarie 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Juridic	Nicolae Robert Negulescu (februarie-august 2023)
Director Departament Juridic	Claudia Florentina Radu (august 2023-prezent)
Director Departament Economico-Financiar	Alexandru Butiseacă (ianuarie–octombrie 2023)
Director Economico-Financiar	Alexandru Butiseacă (octombrie 2023- prezent, în baza unui contract de mandat)
Director Departament Transformare Digitală	Oana Anghelescu (ianuarie – decembrie 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Transformare Digitală	Alexandru Gregor Teodorescu (decembrie 2023- prezent, prin cumul de funcții)
Director Departament Resurse Umane (și Responsabilitate Socială)	Florin Valentin Gliga (ianuarie-februarie 2023)

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

Director Departament Clienti și Responsabilitate Socială	Florin Gabriel Bulumac (ianuarie-aprilie 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Clienti și Vânzări	Florin Gabriel Bulumac (mai 2023, prin cumul de funcții)
Director Departament Clienti și Vânzări	Florin Gabriel Bulumac (iunie 2023- prezent)
Director Unitate de Afaceri Servicii Financiare	Emil Ion Ciorția (ianuarie-septembrie 2023, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Servicii Financiare	Alexandru Gregor Teodorescu (septembrie 2023-prezent)
Director Unitate de Afaceri Trimiteri/Curierat	Constantin Cristian Tapalagă (ianuarie 2023 - prezent, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Imobiliare	Silviu Florin Mărgean (ianuarie 2023- prezent, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Logistică	Ioan Alexandru Brătianu (ianuarie-martie 2023, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Logistică	Ovidiu Ioan Săcară (martie-august 2023, prin cumul de funcții)
Director Unitate de Afaceri Logistică	Ovidiu Ioan Săcară (septembrie 2023-prezent)
Director Unitate de Afaceri Imprimare	Adrian Mircea Grecu (ianuarie-martie 2023, prin cumul de funcții)
Director Sucursala Fabrica de Timbre	Florin Gabriel Bulumac (ianuarie - iunie 2023)
Director Sucursala Fabrica de Timbre	Adrian Mircea Grecu (iunie 2023 - prezent, prin cumul de funcții în iunie 2023)
Director Sucursala Servicii Express	Alexandru Brătianu (ianuarie - mai 2023)
Director Sucursala Regională Brașov	Bogdan Florin Năstase
Director Sucursala Regională București	Vasilica Spahiu
Director Sucursala Regională Cluj-Napoca	Florin Valentin Gliga
Director Sucursala Regională Constanța	Nicolae Ploscaru
Director Sucursala Regională Craiova	Doru Căplea
Director Sucursala Regională Iași	Radu Ionel Ursanu
Director Sucursala Regională Ploiești	Mihaela Monica Lupu
Director Sucursala Regională Timișoara	Adrian Răzvan Lulciuc

26. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII PRESTATE DE TERȚI

	Anul încheiat la 31 dec. 2023	Anul încheiat la 31 dec. 2022	Variație
Cheltuieli cu serviciile de pază și protecție	4.051.427	3.071.971	979.456,00
Cheltuieli cu administrațiile poștale străine	27.111.638	31.447.686	(4.336.048,00)
Cheltuieli privind utilizarea serviciilor electronice	211.282	4.199.490	(3.988.208,00)
Cheltuieli externe cu serviciile executate de terți	1.562.99	1.426.632	136.360,00
Cheltuieli cu serviciile de imprimare a tichetelor de masă	0	29.373	(29.373,00)
Cheltuieli cu serviciile de audit și consultanță	387.914	386.020	1.894,00
Alte cheltuieli cu serviciile cu terții	13.097.915	10.266.858	2.412.993,00
Total	46.423.168	50.828.030	-4.404.862

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

Cheltuieli cu alte servicii executate de terți au scăzut în anul 2023 cu 4.404.862 lei, scăderea rezultată din coroborarea următoarelor variații semnificative:

- scăderea cheltuielilor cu servicii sisteme electronice, având în vedere că în luna iunie 2022 s-a înregistrat pe cheltuieli suma de 4.096.495 lei, reprezentând cheltuielile aferente dreptului de folosință a sistemelor de alarmă, conform sentinței 1231/03.05.2022;
- scăderea cheltuielilor cu administrațiile poștale străine cu 4.336.048 lei, aceste cheltuieli fiind influențate de acordurile internaționale, de evoluția cursului DST și de traficul expedit;
- creșterea cheltuielilor cu paza cu 979.456,00 lei, în principal datorită actualizărilor tarifelor în relație cu creșterea salariului minim brut pe economie;
- creșterea cheltuielilor cu verificarea aparatelor, conform prevederilor legale cu 591.824 lei;
- creșterea cheltuielilor cu servicii de imprimare și anvelopare (+484.786 lei), serviciile executate de Zipper pentru contractul cu CNAIR în care Compania Națională „Poșta Română” este asociat.

COMISIOANE BANCARE ȘI CHELTUIELI SIMILARE

O creștere semnificativă a înregistrat poziția de cheltuieli cu serviciile bancare de la 91.895.490 lei în anul 2022 la **99.259.189 lei** în anul 2023, fapt ce se datorază în principal creșterii volumului de numerar pentru plata pensiilor și altor prestații sociale la domiciliu, dar și creșterii comisionului de cumpărare de numerar.

Cheltuielile cu comisionul pentru ridicarea de numerar au crescut sub influența cumulată a creșterii volumului de numerar achiziționat de la bănci (58,96 miliarde lei în 2022, 60,23 miliarde lei în 2023) și ponderii numerarului achiziționat de la BNR în total achiziții de numerar, de la 18,3% în 2022 la 18,7% în 2023.

27. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli cu impozite, taxe locale și alte taxe	12.401.672	12.202.148
Cheltuieli cu impozitul privind persoanele cu handicap	21.834.312	20.580.540
Cheltuieli cu prorata TVA	22.248.279	18.687.110
Total	56.484.263	51.469.798

Comparativ cu anul 2022, în anul 2023 au crescut cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate cu 5.014.464 lei, din care cheltuielile cu prorata TVA, au fost mai mari cu suma de 3.561.169 lei provenind din diferența între prorata provizorie de 35% aplicată până la data de 30.11.2023 și prorata finală pentru anul 2023 care a fost stabilită în procent de 36%.

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

28. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Prime de asigurare	6.262.067	3.990.493
Cheltuieli de publicitate și protocol	401.892	211.843
Cheltuieli cu deplasarea	2.740.920	3.002.055
Pierderi din creanțe și debitori diversi	271.002	2.373.460
Despăgubiri, amenzi și penalități	1.708.878	5.610.102
Alte cheltuieli operaționale	571.016	839.111
Cheltuieli cu protecția și medicina muncii	1.203.265	1.316.896
Cheltuieli cu colaboratori și comisioane	63.612	0
Cheltuieli cu sponsorizarea	49.886	0
	13.272.538	17.343.960

Alte cheltuieli de exploatare au înregistrat o scădere de 4.071.422 lei față de anul 2022, datorată în principal următoarelor influențe:

- scăderea valorii despăgubirilor și amenzilor înregistrate pe costuri (-3.901.224 lei), luând în considerare că în anul 2022 au fost înregistrate cheltuieli cu dobânda legală în procesul cu Mailers (2.762.458 lei), precum și cu penalitățile și cheltuielile de judecată aferente contractului G4S, conform sentinței 1231/05.05.2022 (1.015.973 lei).

- la poziția pierderi din debitori diverși se evidențiază o scădere de 2.102.458 lei, față de anul 2022.

- creșterea cheltuielilor cu primele de asigurare cu 2.271.574 lei, sub impactul majorării primelor CASCO și RCA cu circa 50% față de anul precedent, dar și al investițiilor în reînnoirea parcului auto (cheltuielile cu prime de asigurare RCA și CASCO pentru noul parc însumează 915.480 lei în anul 2023)."

29. REZULTAT FINANCIAR, NET

	Anul încheiat la 31 la decembrie 2023	Anul încheiat la 31 la decembrie 2022
Venituri din dobânzi	34.963.361	29.126.129
Venituri din diferențe de curs	11.428.175	17.648.319
Alte venituri financiare	3.943	7.989
Venituri financiare	46.395.479	46.782.437
Cheltuieli privind dobânzile	7.366.067	3.680.059
Cheltuieli din diferențe de curs	14.794.591	18.915.968
Alte cheltuieli financiare	1.558.159	1.872.584
Cheltuieli financiare	23.718.817	24.468.612
Rezultat financiar net	22.676.662	22.313.825

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

30. CHELTUIALA CU IMPOZITUL PE PROFIT

Rata de impozitare aplicată de Companie pentru anii 2023 și 2022 este de 16%.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit / (Pierdere) înainte de impozitare	17.534.034	18.855.631
La rata de impozit de 16%	2.749.992	2.657.156
Efectul cheltuielilor nedeductibile	3.189.592	6.558.993
Efectul veniturilor neimpozabile	-1.150.083	-4.794.575
Efectul evoluției diferențelor temporare	-1.669.090	2.674.088
Efectul elementelor similare veniturilor	2.185.459	2.864.983
Facilități fiscale	-2.025.699	-2.364.046
Total cheltuială/venit cu impozitul pe profit	3.280.172	7.596.599

31. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE

a) Active Contingente

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

După administrarea probelor, inclusiv expertiza judiciară, instanța a emis hotărârea nr. 255/26.07.2021: "Admite în parte contestația. Anulează în parte decizia de soluționare a contestației nr. 150/28.05.2014, dispoziția de măsuri nr. 6974/15.05.2013 și decizia de impunere nr. 380/15.05.2013, cu privire la următoarele cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, la TVA deductibilă aferentă acestor cheltuieli și la obligațiile accesorii aferente: 1. cheltuieli în sumă de 298.013 lei 2. cheltuieli în suma de 517.199 lei 3. cheltuieli în sumă 2.418.359 lei 4. cheltuieli în sumă de 631.824 lei 5. cheltuieli în sumă de 13.627,26 lei 6. cheltuieli în sumă de 1.004.224 lei 7. cheltuieli în sumă de 89.864 lei 8. cheltuieli în sumă de 2.479.806 lei 9. cheltuieli în sumă de 78.781.714 lei 10. cheltuieli în sumă de 29.781.244 lei 11. cheltuieli în sumă de 46.692.676 lei 12. cheltuieli în sumă de 4.883.835 lei 13. cheltuieli în sumă de 1.476.416 lei Respinge în rest cererea de chemare în judecată ca neîntemeiată. Obligă 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". Hotărârea a fost comunicată Companiei Naționale Poșta Română SA la 02.08.2022. În cursul lunii august 2022, toate părțile au formulat recurs, Compania Națională Poșta Română SA și părțile Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (actual Ministerul Finanțelor-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor) împotriva Sentinței nr. 255 din 26 iulie 2021 a Curții de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondate. Prin Sentința civilă nr. 255/26.07.2021, cu mențiunea "definitivă", instanța a admis în parte contestația Companiei Naționale Poșta Română SA și a anulat în parte Decizia de soluționare a Contestației nr. 150 / 28.05.2014, Dispoziția de măsuri nr. 6974 / 15.05.2013 și Decizia de impunere nr. 380 / 15.05.2013 cu privire la următoarele cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, la TVA deductibilă aferentă acestor cheltuieli și la obligațiile accesorii aferente:

1. cheltuieli în sumă de 298.013 lei
2. cheltuieli în sumă de 517.199 lei

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

3. cheltuieli în sumă de 2.418.359 lei
4. cheltuieli în sumă de 631.824 lei
5. cheltuieli în sumă de 13.627,26 lei
6. cheltuieli în sumă de 1.004.224 lei
7. cheltuieli în sumă de 89.864 lei
8. cheltuieli în sumă de 2.479.806 lei
9. cheltuieli în sumă de 78.781.714 lei
10. cheltuieli în sumă de 29.781.244 lei
11. cheltuieli în sumă de 46.692.676 lei
12. cheltuieli în sumă de 4.883.835 lei
13. cheltuieli în sumă de 1.476.416 lei

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

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

b) Datorii contingente

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

b1) Dosar nr. 78304/3/2011

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

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

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

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

1. valorii imobilului din Calea Victoriei nr.133-135, sector 1, București, evaluat provizoriu la 17.505.930 lei;
2. excedentele valorii conform art. 1344 Codul Civil (restituirea plății nedatorate), ca diferență dintre valoarea actualizată a terenului și valoarea acestuia de la data constituirii Companiei, așa cum se va stabili prin evaluarea terenului, excedente evaluate provizoriu în vederea timbrării la suma de 9.185.057,73 lei;

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

3. spezele contractului de Companie, conform art. 1341 Codul Civil (restituirea în caz de plată nedatorată), evaluate la 503.093 lei;
4. daune – interese conform art. 1346 Codul Civil (îmbogățirea justificată) raportat la art. 1341 Codul Civil, constând în cheltuieli cu ridicarea parțială a unei construcții (proiect, autorizare, lucrări construire, materiale aprovizionate etc.), evaluate la suma de 58.355.916,31 lei;
5. contravaloarea impozitului pe teren pentru perioada 2005 – 2012 în cuantum de 65.417,09 lei;
6. profitul nerealizat în cuantum de 7.450.576 euro, reprezentând echivalentul sumei de 32.534.430,22 lei și cheltuieli de judecată.

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

1. 501.938,55 lei - reprezentând cheltuieli cu autentificarea actului constitutiv al societății, forma autentică fiind cerută în raport de aportul în natură la capitalul social al imobilului situat în Calea Victoriei nr. 133- 135, sector 1, București, efectuat de către Compania Națională Poșta Română S.A.;
2. 41.220.673,98 lei – reprezentând cheltuielile și investițiile efectuate de societate în vederea exploatării imobilului din Calea Victoriei nr. 133- 135, sector 1, București;
3. 17.505.930 lei - reprezentând valoarea de piață a imobilului aportat la data constituirii societății;
4. 58.297.09 lei – reprezentând contravaloarea impozitului pe terenul situat în Calea Victoriei nr. 133- 135, sector 1, București, de la data dobândirii dreptului de proprietate până la data de 24.01.2014;
5. suma rezultată dintre valoarea de piață a terenului la data constituirii menționată la pct. 3 și valoarea de piață a acestuia la data producerii evicțiunii, prețuită de Imopost Developments la data de 06.02.2013 (data precizării cererii reconvenționale) la suma de 9.185.057.73 lei;
6. valoarea profitului nerealizat de către societate din exploatarea imobilului conform obiectivului societății (conform raportului de evaluare pentru perioada 2014-iunie 2019, s-a stabilit un profit nerealizat de 74.720.517,21 lei, respectiv 15.800.490 Eur).

La data de 31 decembrie 2023, litigiul este în faza procesuală a fondului și nu se poate face o evaluare credibilă a costurilor pe care Compania le-ar putea suporta ca urmare a soluționării acestui litigiu.

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

b2) Dosar nr. 36413/3/2018 aflat pe rolul Tribunalului București prin care Compania Națională Poșta Română SA solicită, în contradictoriu cu Imopost Developments SA și acționarii acesteia, constatarea nulității societății Imopost, a actului constitutiv al acesteia, precum și a licitației privind imobilul din Calea Victoriei 133-135. La data de 13.01.2021, prin Sentința civilă nr.42/2021, Tribunalul a decis: - Respinge excepția tardivității și excepția inadmisibilității, ca tardiv formulate. Admite în parte acțiunea. Constată nulitatea absolută a Hotărârii nr. nr. 101/2155/22.04.2005 emisă de Comisia de Licitație privind selectarea ofertanților pentru etapa a II a licitației. Constată nulitatea absolută a Hotărârii nr. 101/3712/28.06.2005 privind desemnarea câștigătoare a ofertei Consorțului Procema SA și S.C. Comnord SA 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. Compania Națională Poșta Română SA a formulat

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

apel în termenul legal, care a fost înregistrat pe rolul Curții de Apel București, sub nr. 7105/2/2021, cu prim termen stabilit la 25.01.2022. La termenul din data de 8.03.2022 a fost emisă hotărârea 419 prin care se admite apelul, schimbă în parte sentința apelată în sensul că: admite acțiunea. Constată nulitatea absolută a societății Imopost Developments SA. Cu recurs la CAB în termen de 30 de zile de la comunicare. În cursul lunii iunie 2022, toate părțile au formulat recurs împotriva deciziei civile nr. 419/08.03.2022, acestea fiind înregistrate pe rolul ICCJ. prin Decizia Civilă nr. 855/06.04.2023 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. 7105/2/2021, având ca obiect nulitate Imopost Development/ act constitutiv, s-au dispus următoarele: Respinge ca nefondat recursul declarat de recurențele-pârâte COMNORD SA, IMOPOST DEVELOPMENTS SA prin lichidator judiciar DTA INSOLVENCY IPURL și PROCEMA - INSTITUTUL DE CERCETARE, PROIECTARE ȘI PRODUCȚIE EXPERIMENTALĂ ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR ȘI MATERIALELOR DE CONSTRUCȚII SA împotriva deciziei civile nr. 419 din 08 martie 2022 pronunțată de Curtea de Apel București – Secția a V-a Civilă, în contradictoriu cu intimatele-pârâte CREȚEANU MARILENA SIMINA și VALEAN DORINA GEANINA. Admite recursul declarat de recurența-reclamantă COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ SA împotriva aceleiași decizii. Înlătură considerentul vizând limitarea dispoziției de constatare a nulității actului constitutiv al IMOPOST DEVELOPMENTS SA Obligă recurențele-pârâte să plătească recurenței-reclamante suma de 18.527,71 lei reprezentând cheltuieli de judecată. Definitivă.”

În consecință, Compania a înregistrat la 31.12.2015 o ajustare a valorii participației reprezentând valoarea terenului aporțat la capitalul social al Imopost iar la 31.12.2022 după decizia 419 a înregistrat ajustare până la limita capitalului aporțat, menținând ajustarea și la 31 decembrie 2023. În ceea ce privește alte daune și prejudicii pretinse de către Imopost, Compania nu a considerat necesară înregistrarea unui provizion pentru riscuri și cheltuieli aferent acestui litigiu la data de 31 decembrie 2023, considerând această posibilă datorie drept o datorie contingentă.

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

32. ACȚIUNI ÎN INSTANȚĂ ȘI ALTE DISPUTE

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

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

În subsidiar, cere obligarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. la plata sumei de 17.210.751 lei, constând în același prejudiciu calculat în altă modalitate, obligarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. la plata cheltuielilor de judecată. Având în vedere că solicitările Mailers Serv exced perioadei declarate de către Consiliul Concurenței ca fiind aferentă unor activități neconcurențiale de către Compania Națională Poșta Română, conducerea Companiei Naționale Poșta Română consideră că șansele de câștig ale Mailers SRL sunt mici și, prin urmare, nu a considerat necesar să recunoască un provizion pentru litigiul pentru aceasta sumă.

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

03.04.2023: Amână pronunțarea asupra obiecțiunilor la 12.04.2023, apoi la 26.04.2023, apoi la 10.05.2023, apoi la 24.05.2023: Admite obiecțiunile din data de 20.02.2023 formulate de către pârâta COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ SA. Se va emite adresă către expertul Andrei Simona Mihaela pentru a răspunde la obiecțiunile încuviințate, urmând a se atașa un exemplar de acestea, atrăgându-i-se atenția expertului să formuleze

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

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

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

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

Mailers solicită admiterea acțiunii și obligarea părâtei C.N. POȘTA ROMÂNĂ S.A. la plata sumei de 2.138.018 RON, sumă care se va actualiza cu dobânda legală și rata inflației de la data profitului pierdut până la data despăgubirii efective (data plății de către părâtă), precum și la plata cheltuielilor de judecată (onorariu expert).

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

Litigii cu privire la dreptul de proprietate asupra activelor Companiei

Conform dosarului nr. 10837/2/2009*, Compania a fost implicată într-un litigiu, în calitate de reclamant, prin care au fost constestate unele decizii emise de Curtea de Conturi a României cu privire la dreptul de proprietate asupra unor active ale Companiei. Conform deciziei ICCJ nr. 4021 din data de 09.10.2012, bunurile de natura patrimoniului public al Statului Român, aflate în administrarea Companiei nu au fost menționate ca atare la data reorganizării Companiei prin H.G. nr. 371/1998 – actul de înființare al Companiei, fiind considerate active private ale Companiei la data reorganizării acesteia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MĂSURA nr. 6: "În respectarea prevederilor art. 27 alin.(1) din Legea 7/1996, Compania Națională Poșta Română SA va asigura înscrierea în cartea funciară a dreptului de proprietate al Statului Român pentru toate bunurile imobile aparținând domeniului public al statului, identificate ca urmare a ducerii la îndeplinire a măsurii nr. 1."

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

MĂSURA nr. 8 "În respectarea prevederilor art. 2 alin.(2) din Legea nr. 298/2013, precum și ale art.5 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, Compania Națională Poșta Română S.A., în calitate de debitor, va efectua plata obligației către bugetul de stat – creanță bugetară a Statului Român – în valoare de 49.618.560 lei cu care Statul Român a stins obligații fiscale ale Companiei Naționale Poșta Română SA (reducând circuitul prin care Statul Român ar fi achitat Companiei Naționale Poșta Română SA contravaloarea Colecției filatelice a României, constituită după anul 1998 prin achiziții ale Companiei Naționale Poșta Română S.A.), bunurile în valoare de 49.618.560 lei (Colecția filatelică a României constituită înainte de anul 1998) nefiind achiziții ale Companiei Naționale Poșta Română S.A., precum și accesorii aferente calculate de organul de control, respectiv

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

dobânzi în sumă de 20.552.008 lei și penalități în sumă de 11.620.667 lei, calculate până la data de 11.06.2019, în conformitate cu prevederile art. 22 alin.(2) din OUG nr. 94/2011 conform dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală."

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

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

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

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

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

Compania Națională Poșta Română are calitatea de reclamant.

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

22.09.20: Instanța amână cauza la 03.11.2020 pentru ca Compania Națională Poșta Română SA să ia la cunoștință de întâmpinarea depusă de MFP precum și de actele aferente 03.11.2020: Amână pronunțarea cu privire la proba cu expertiză la 11.11.2020

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

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

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

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

23.03.2021: amână cauza la 20.04.2021

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

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

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

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

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

01.02.2022: Pentru efectuarea expertizei contabile, amână cauza la 29.03.2022

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

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

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

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

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

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

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

14.03.2023: Pentru lipsa raportului de expertiză amână cauza la 09.05.2023

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

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

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

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

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

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

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

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

- 16.497.070 lei impozit pe profit;

- 31.402.287 lei accesorii aferente impozitului pe profit;

- 11.391.913 lei taxa pe valoare adăugată;

- 22.164.370 lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată. Perioada verificată 2003-2013.

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

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

a fost comunicată Companiei Naționale Poșta Română S.A. în 23.04.2019 (nr.101.8/1867/23.04.2019), când a fost formulat recurs în termenul legal.

La 19.10.2021- decizia civilă nr. 4819/19.10.2021 : Respinge recursurile formulate de reclamanta Compania Națională Poșta Română SA și pârâtele Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva Sentinței nr. 3815 din 20 octombrie 2017 pronunțate de Curtea de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal, ca nefondate. Definitivă. Urmare a acestei Decizii definitive Compania Națională Poșta Română a depus în luna aprilie 2022 cerere de restituire a sumelor acordate de instanță în valoare de 27.992.497 lei, suma a fost compensată de către ANAF cu datoriile curente ale Companiei. Dosarul se afla înregistrat pe rolul ICCJ, cauza se află în procedură de filtru.

La data de 31 ianuarie 2023, Compania Națională Poșta Română SA a formulat și transmis în SPV cererea nr. 21816642023/31.01.2023, înregistrată la D.G.A.M.C. sub nr. 4690/31.01.2023 de acordare a dobânzilor în valoare de 22.066.485 lei, potrivit art. 182 din legea 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, pentru sumele aprobate a fi restituite/rambursate, solicitate prin cererea de restituire/rambursare nr. 19964/25.05.2022, respectiv pentru suma de 27.992.497 lei.

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

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

„Date necesare privind calculul dobânzilor convenite:

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

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

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

Alte litigii

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

Compania Națională Poșta Română S.A. consideră că aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra poziției financiare și nu a considerat necesară înregistrarea unor provizioane pentru riscuri și cheltuieli la data de 31.12.2023, altele decât cele prezentate în Nota 17.

33. INSTRUMENTE FINANCIARE

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

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

(a) Gestionarea riscurilor financiare

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

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

(b) Principalele politici contabile

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

(c) Obiectivele gestionării riscurilor financiare

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

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

(d) Riscul de piață

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

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

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

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

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobânzii

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

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

(g) Alte riscuri privind investițiile

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

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

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

(j) Riscul de preț

Tarifele aplicate de Companie pentru serviciile poștale din sfera serviciului poștal universal pe care are obligația să le presteze trebuie aprobate de ANCOM (Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații) conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 187/2013, cu modificările și completările ulterioare și a prevederilor Deciziei Președintelui ANCOM nr. 1363/2019 de desemnare a Companiei

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

Naționale Poșta Română S.A. ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale pe perioada 01 ianuarie 2020 - 31 decembrie 2024.

(k) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

- valoarea justă a activelor și datoriilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate
- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivate) este determinată în conformitate cu modelele de prețuri general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizând prețuri din tranzacțiile curente de piață observabile.

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

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

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

2023	1 EURO = 4,9746	1 USD = 4,4958	1 DST = 6,0432	1 RON	31-Dec-2023
	RON	RON	RON	RON	
ACTIVE					
Numerar și conturi bancare	13.063.553	641.754		1.003.225.239	1.016.930.546
Creanțe comerciale și alte creanțe	6.794.396		93.840.850	83.709.050	184.344.296
Creanțe de la societățile afiliate				867.526	867.526
DATORII					
Împrumuturi pe termen scurt				21.737.997	21.737.997
Overdraft				67.634.026	67.634.026
Datorii comerciale și alte datorii	4.147.834		46.636.880	69.070.286	119.855.000
Datorii către societățile afiliate				60.243	60.243
Alte datorii pe termen lung				3.955.560	3.955.560
Expunere totală pe bilanț la 31 decembrie 2023	15.710.114	641.754	47.203.970	925.343.702	988.899.541

COMPANIA NAȚIONALĂ POȘTA ROMÂNĂ S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023 in conformitate cu IFRS
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu specifica altfel)

2022	1 EURO =4,9474	1 USD =4,6346	1 DST = 6,1883	1 RON	31-Dec-2022
	RON	RON4	RON		
ACTIVE					
Numerar și conturi bancare	13.100.861	673.951	0	59.981.836	73.756.648
Creanțe comerciale și alte creanțe	5.276.213	0	123.142.588	67.740.892	196.159.693
Creanțe de la societățile afiliate				62.672	62.672
DATORII					
Împrumuturi pe termen scurt	-	-	-	7.025.674	7.025.674
Overdraft	-	-	-	44.004.551	44.004.551
Datorii comerciale și alte datorii	4.769.039	0	52.477.655	116.790.788	174.037.482
Datorii către societățile afiliate	-	-	-	54.585	54.585
Alte datorii pe termen lung	-	-	-	3.592.248	3.592.248
Expunere totală pe bilanț la 31 decembrie 2022	13.608.035	673.951	70.664.932	(43.682.446)	41.264.472

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

Detaliile privind sumele din numerar și conturile bancare sunt prezentate în Nota 13 la situațiile financiare, respectiv suma de 908.176.158,75 lei.

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

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

Analiza de senzitivitate

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

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

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

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

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

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

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

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

Riscul de credit

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

	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți	102.185.288	91.094.540	11.090.748
Clienți incerti	19.271.603	-	19.271.603
Clienți facturi de întocmit	86.712.984	44.158.093	42.554.891
Ajustări pentru depreciere	(25.494.679)	(601.141)	(24.893.538)
Avansuri plătite furnizorilor	1.669.101	1.669.101	-
Valoare Netă	184.344.297	136.320.593	48.023.704

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Clienți	88.127.062	88.127.062	-
Clienți incerti	18.562.035	18.562.035	-
Clienți facturi de întocmit	114.630.416	59.686.036	54.944.380
Ajustări pentru depreciere	(26.095.800)	(26.095.800)	-
Avansuri plătite furnizorilor	935.980	935.980	-
Valoare Netă	196.159.693	141.215.313	54.944.380

Riscul de lichiditate

31.12.2023	Valoare netă	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	28.987.654	16.268.416	12.719.238	
Datorii comerciale și alte datorii	153.291.848	120.431.768	32.837.770	
Datorii către societățile afiliate	60.243	60.243	-	
Împrumuturi și overdraft	109.112.411	89.372.024	19.740.387	
Alte datorii	1.109.343.576	1.098.578.912	3.955.560	
Datorii cu impozitul curent	667.336	667.336	-	
Provizioane	48.363.936	2.249.877	46.114.059	
Subvenții și venituri în avans	11.998.089	8.760.398	3.237.691	
Total	1.461.825.092	1.343.220.386	118.604.706	

31.12.2022	Valoare netă	<12 luni	1-5 ani	>5 ani
Datorii aferente contractelor de leasing	37.624.887	19.142.163	18.482.724	-
Datorii comerciale și alte datorii	201.508.590	174.668.084	26.840.506	-
Datorii către societățile afiliate	54.585	54.585	-	-
Împrumuturi și overdraft	61.632.637	51.030.225	10.602.412	-
Alte datorii	174.464.648	170.872.400	3.592.248	-
Datorii cu impozitul curent	-	-	-	-
Provizioane	49.215.832	1.744.525	47.471.307	-
Subvenții și venituri în avans	12.100.971	3.684.957	8.416.014	-
Total	536.602.150	421.196.939	115.405.211	-

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

Riscul geopolitic

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

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

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

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

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

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

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

Printre efectele indirecte ale conflictelor internaționale s-au aflat:

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

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

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

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

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

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

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

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

Analitic, componenta garanțiilor imobiliare la 31.12.2023 este următoarea:

Nr. crt.	Garanții imobiliare	Contract de credit	Contract de ipotecă imobiliară	Valoare contabilă imobile ipotocate Rang 1 - cont 8011
1.	BCR	I. Contract de credit nr.140J/1181/12.09.2022 (Compania Națională Poșta Română) și nr. 20220907052 (BCR) - linie credit 20.000.000 lei - perioada 12.09.2022-12.07.2024 -16 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară - încheiere de autentificare nr.1114/12.09.2022	20.291.002,00 lei
2.	BCR	II. Contract de credit nr.140J/277/16.03.2023 (Compania Națională Poșta Română) și nr. 2023031609 (BCR) - linie credit 20.000.000 lei - perioada: 16.03.2023 – 15.07.2024 -6 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară nr.315/16.03.2023	22.020.176,18 lei
3.	BANCA TRANSILVANIA	III. Contract de credit nr.140J/1186/13.09.2022 (Compania Națională Poșta Română) și 12238555 (BT) - linie credit 40.000.000 lei - perioada: 13.09.2022-09.07.2024 - 18 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară- încheiere de autentificare nr.1116/13.09.2022	36.805.460,00 lei

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

4.	BANCA TRANSILVANIA	IV. Contract de credit nr.140J/300/ 23.03.2023 (Compania Națională Poșta Română) și 13463627 (BT) - linie credit 20.000.000 lei - perioada: 22.03.2023-19.07.2024 - 7 imobile Rang 1	- contract de ipotecă imobiliară – încheiere de autentificare nr.568/22.05.2023	14.095.072,41 lei
TOTAL				93.211.710,59 lei

La 31.12.2022 valoarea gajurilor cedate era de 96.613.191 lei.

34. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI

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

Situația conturilor în afara bilanțului se prezintă astfel:

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

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

35. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, Compania a înregistrat un profit net de 14.253.862 lei, un rezultat cumulat - pierdere - în sumă de 322.020.842,36 lei. Continuitatea activității Companiei este influențată de performanțele operaționale, de sprijinul acționarilor și de capacitatea de a menține sursele de finanțare existente. Compania a reușit să-și asigure necesarul de finanțare și ulterior datei de 31 decembrie 2023.

Principalele probleme privind continuitatea activității Companiei Naționale Poșta Română SA sunt:

- a) Prolungirea de către ANCOM a calității de furnizor pentru Serviciul Poștal Universal
- b) Păstrarea calității de prestator pentru pensii și prestații sociale distribuite cu numerar
- c) Menținerea unei oferte competitive pe piața serviciilor poștale din afara serviciului poștal universal
- d) Îmbunătățirea competitivității pe piața serviciilor de curierat și a altor servicii nou apărute destinate populației

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

- e) Modernizarea fluxurilor poștale și de gestiune pe baza standardelor actuale, inclusiv prin utilizarea unor programe de calculator din clasa ERP
- f) Menținerea personalului poștal operativ la nivelul nevoilor actuale.
- g) Prevenirea incidentelor de securitate informatică care ar putea cauza pierderi.

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

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

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

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

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

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

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

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

La data de 31 decembrie 2023 cele mai multe din prevederile **Memorandumului privind implementarea strategiei de dezvoltare și diversificare economică a Companiei Naționale Poșta Română prin D.A.R.T. (digitalizare, automatizare, robotizare și tehnologizare)** aprobat de Guvernul României în 26.04.2022 sunt deja aplicate.

1. Prin noua sa structură organizatorică au fost implementate efectiv modelele celor mai performante companii de poștă de la nivel global. În continuare Compania va testa noua structură organizatorică pusă în funcțiune în anul 2023 urmărind obiective legate de eficiență și flexibilitate. De asemenea, Poșta Română va reanaliza și reproiecta procedurile,

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

instrucțiunile și normele de lucru elaborate în perioada de funcționare a vechii structuri organizatorice, astfel încât acestea să răspundă cerințelor specifice noii structuri organizatorice. Toate normele statutare ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. se vor corela cu bunele practici ale celor mai avansate companii poștale din lume și vor avea ca obiective eficientizarea activității, reducerea timpilor de livrare, creșterea calității serviciilor prestate.

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

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

2. În Compania Națională Poșta Română S.A. funcționează efectiv modelul unităților de afaceri și al ariilor funcționale.

3. În Compania Națională Poșta Română S.A. a avut loc efectiv implementarea unei structuri bazată pe proces

4. În Compania Națională Poșta Română S.A. a avut loc efectiv descentralizarea activității către sucursalele teritoriale.

5. Compania Națională Poșta Română S.A. s-a transformat efectiv într-o organizație agilă, capabilă de a se adapta schimbărilor rapide apărute pe piața în care își desfășoară activitatea.

6. La data de 31 decembrie 2023 era finalizată Integrarea Sucursalei Servicii Expres în cadrul sucursalelor teritoriale și administrațiilor județene.

În cadrul noii viziuni de afaceri orientată spre clienți este aplicabil un model organizațional aplatizat, bazat pe o structură cu 4 piloni principali:

1. Structura de management - reprezintă ariile funcționale care asigură administrarea la cel mai înalt nivel strategic al Companiei;

2. Structura unități de afaceri – reprezintă principala propunere a Companiei pentru piața în care se manifestă și se regăsește în cadrul ariei funcționale ce deservește serviciile furnizate clienților;

3. Structura de suport - reprezintă ariile funcționale necesare pentru susținerea activităților unităților de afaceri;

4. Structura secundară – reprezintă ariile funcționale obligatorii, definite de legislația în vigoare sau necesare pentru desfășurarea activităților Companiei.

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

Concluzie

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

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

36. EVENIMENTE ULTERIOARE

Din perspectiva comercială, se observă câștigarea unor licitații la care Compania nu participase cu succes în trecut. Aceasta permite Companiei Naționale Poșta Română să ofere noi servicii, compensând astfel scăderea activității pe anumite segmente.

În Bugetul de Venituri și Cheltuieli/Planul de Investiții pentru anul 2024 sunt incluse investiții care vor îmbunătăți poziția competițională a Companiei Naționale Poșta Română S.A.

Nu sunt alte evenimente ulterioare semnificative de raportat în situațiile financiare.

Situațiile financiare de la pagina 1 la pagina 90 au fost semnate la data de 20.05.2024 de către:

Director General,
Florin Valentin ȘTEFAN

Director Economico-Financiar,
Alexandru BUTISEACĂ

Întocmit,
Anica CRISTEA
Carmen PANDELE
Cristina VISNIUK