

**Proiect de decizie
pentru modificarea și completarea Deciziei președintelui Autorității Naționale de
Reglementare în Comunicații nr. 1.480/2005 privind condițiile de întocmire și
auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta
Română S.A.**

| | |
|---|-------------------|
| Autor | ANRCTI |
| Persoană de contact | Eugenia Oana |
| Cod document | 2007/13/01/RO |
| Data publicării inițiale | 25 octombrie 2007 |
| Data ultimei modificări | - |
| Data încheierii procesului de consultare publică | 5 noiembrie 2007 |
| Statut | Proiect |
| Acțiune așteptată | Răspuns |

În temeiul Deciziei primului-ministru nr. 234/2006 privind numirea domnului Dan Cristian Georgescu în funcția de președinte al Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației,

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (1) pct. 15 și art. 7 alin. (1), (3) și (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 134/2006 privind înființarea Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației, precum și ale art. 6 alin. (2) și art. 24 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 31/2002 privind serviciile poștale, aprobată, cu modificări și completări, prin Legea nr. 642/2002, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere prevederile art. 20 și 21 din Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 88/2004 privind desemnarea furnizorului de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale, modificată prin Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 153/2004,

PREȘEDINTELE AUTORITĂȚII NAȚIONALE PENTRU REGLEMENTARE ÎN COMUNICAȚII ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

emite prezenta:

DECIZIE pentru modificarea și completarea Deciziei președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 1.480/2005 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A.

Art.I. – Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 1.480/2005 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A., modificată prin Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 66/2006, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 2, literele d) și h) – j) vor avea următorul cuprins:

„d) sursele de date folosite pentru dezvoltarea sistemului de evidență internă a costurilor, precum și modul de obținere și prelucrare a datelor, în vederea fundamentării informațiilor cuprinse în cadrul situațiilor financiare separate ce urmează a fi elaborate în baza *Metodologiei*;

.....
h) metodologia de evaluare a costurilor evitate ce va sta la baza fundamentării reducerilor tarifare acordate utilizatorilor pentru un volum mare de trimiteri, precum și modalitatea de prezentare și fundamentare a acestor reduceri în cadrul situațiilor financiare separate; în cadrul contului de profit și pierdere, tarifele vor fi evidențiate la valoarea netă, adică prin scăderea reducerilor tarifare acordate, iar în cadrul notelor explicative la situațiile financiare separate aceste reduceri tarifare vor fi evidențiate distinct și vor fi separate pe categorii de utilizatori, în funcție de volumele de corespondență generate de fiecare categorie de utilizatori;

i) determinarea capitalului mediu angajat în desfășurarea activității *CNPR*, precum și descrierea metodelor utilizate pentru alocarea acestuia pe segmente de afaceri și pe servicii individuale;

j) formatul situațiilor financiare separate pentru fiecare categorie de servicii, respectiv formatul pentru prezentarea contului de profit și pierdere și a situației capitalului mediu angajat la nivel de segment de afaceri sau categorie de servicii, precum și a situațiilor de cost, venit și rentabilitate la nivel de serviciu individual;”.

2. După alineatul (1) al articolului 3 se introduce un nou alineat, alineatul (1¹), cu următorul cuprins:

„(1¹) Situațiile financiare separate asigură furnizarea informațiilor contabile într-o formă care prezintă o imagine clară și fidelă a activităților *CNPR*, în același mod în care acest lucru s-ar realiza dacă aceste activități ar fi desfășurate de entități cu personalitate juridică distinctă.”

3. Alineatul (2) al articolului 3 va avea următorul cuprins:

„(2) Situațiile financiare separate întocmite pe baza sistemului de evidență contabilă separată vor include:

a) situația capitalului mediu angajat determinat pe baza corelației bilanțiere prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. f) pct. i);

b) contul de profit și pierdere pentru fiecare segment de afaceri, la care se vor adăuga situații detaliate privind costurile individuale, veniturile și rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile poștale incluse în sfera serviciului universal, notele explicative și politicile contabile utilizate.”

4. După alineatul (3) al articolului 3 se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

„(4) În lipsa unei mențiuni contrare exprese, termenii utilizați în situațiile financiare separate vor avea înțelesul consacrat în legislația din domeniul serviciilor poștale și în cea din domeniul financiar-contabil.”

5. Titlul articolului 4 va avea următorul cuprins:

„Art.4. - Cerințe privind întocmirea situațiilor financiare separate”.

6. La articolul 4 alineatul (1), literele c) și e) vor avea următorul cuprins:

„c) situațiile financiare separate vor fi întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale celorlalte prevederi relevante din legislația financiar-contabilă;

.....
e) situațiile financiare separate vor cuprinde reconcilierea situațiilor capitalului mediu angajat și a conturilor de profit și pierdere aferente segmentelor de afaceri prezentate în cadrul situațiilor financiare separate cu bilanțul, respectiv contul de profit și pierdere incluse în situațiile financiare anuale reglementate prin legislația financiar-contabilă;”.

7. Alineatul (2) al articolului 4 va avea următorul cuprins:

„(2) *CNPR* va publica pe pagina sa de internet, odată cu transmiterea către Autoritatea Națională pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației, denumită în continuare *ANRCTI*, în condițiile art. 21 alin. (3) din Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 88/2004, a situațiilor financiare separate, o declarație privind respectarea cerințelor privind întocmirea și transmiterea

situațiilor financiare separate prevăzute la alin. (1) și a principiilor privind elaborarea sistemului de evidență contabilă separată prevăzute la art. 20 alin. (3) din Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 88/2004.”

8. După alineatul (2) al articolului 4 se introduce un nou alineat, alineatul (3), cu următorul cuprins:

„(3) Declarația prevăzută la alin. (2) va cuprinde cel puțin informații cu privire la următoarele aspecte:

a) ponderea activităților poștale și, respectiv, non-poștale, desfășurate de către CNPR, precum și rezultatele aferente fiecărei activități și, respectiv, fiecărui segment de afaceri;

b) enumerarea surselor de date care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare separate, precum și perioada pentru care situațiile financiare separate au fost întocmite;

c) respectarea legislației din domeniul serviciilor poștale și a celei din domeniul financiar-contabil;

d) respectarea principiilor care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare separate;

e) enumerarea documentelor întocmite de CNPR în cadrul procesului de elaborare a situațiilor financiare separate (capitalul mediu angajat, contul de profit și pierdere, notele explicative și politicile contabile);

f) prezentarea situațiilor comparative de la un an la altul, dacă este cazul.”

9. La articolul 5 alineatul (2), litera c) va avea următorul cuprins:

„c) raportul de audit va fi publicat pe pagina de internet a CNPR în cadrul declarației prevăzute la art. 4 alin. (2) și va fi transmis ANRCTI odată cu transmiterea, în condițiile art. 21 alin. (3) din Decizia președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Comunicații nr. 88/2004, a situațiilor financiare separate;”.

10. La articolul 6 alineatul (1), literele c) și d) vor avea următorul cuprins:

„c) determinarea cheltuielilor evitate care stau la baza fundamentării reducerilor tarifare acordate a inclus atât costurile care pot fi repartizate în mod direct serviciului respectiv, cât și o marjă procentuală din cadrul costurilor comune care nu pot fi repartizate în mod direct, potrivit lit. b);

d) utilizarea cheilor de repartizare pentru alocarea costurilor respectă principiul cauzalității, în vederea verificării rigurozității alocării costurilor în funcție de activitățile sau serviciile care le generează; evaluarea respectării principiului cauzalității în utilizarea acestor chei de repartizare va sta la baza exprimării de către auditorul independent a unei opinii în ceea ce privește respectarea principiului cauzalității în alocarea costurilor între serviciile rezervate, serviciile nerezervate și celelalte categorii de servicii;”.

11. La articolul 6 alineatul (1) litera f), punctul i) va avea următorul cuprins:

„i) determinarea capitalului mediu angajat pe segmente de afaceri este realizată prin utilizarea următoarei corelații bilanțiere: *Capital propriu + Datorii pe termen lung = Active totale – Datorii curente – Provizioane*; această corelație bilanțieră permite determinarea capitalului mediu angajat în diferite segmente de afaceri prin alocarea activelor nete (total active minus total datorii, inclusiv provizioane), care va fi realizată pe baza principiului cauzalității;”.

12. Articolul 11 va avea următorul cuprins:

„Art.11. – Situațiile financiare separate pentru exercițiul financiar 2007

Prin derogare de la prevederile art. 4 alin. (1) lit. d), situațiile financiare separate întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2007 nu vor prezenta situații comparative cu situațiile anului precedent.”

Art.II. – Prezenta decizie se comunică Companiei Naționale Poșta Română S.A.

**PREȘEDINTE,
DAN CRISTIAN GEORGESCU**

București, octombrie 2007
Nr. ...