

## EXPUNERE DE MOTIVE

### **la proiectul Deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației 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.**

#### **1. Introducere**

Compania Națională Poșta Română S.A. (CNPR), desemnată, prin 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, ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale pentru o perioadă de 5 ani, are atât obligația de a respecta principiile de transparență, obiectivitate, nediscriminare și de a practica tarife fundamentate în funcție de costuri, cât și obligația de a întocmi situații financiare separate care să reflecte în mod distinct activitățile aferente serviciilor rezervate, respectiv, serviciilor nerezervate, urmând ca în cadrul serviciilor nerezervate să fie evidențiate distinct activitățile relative serviciilor care sunt incluse în sfera serviciului universal și, respectiv, celor neincluse în sfera serviciului universal.

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, a avut drept obiectiv stabilirea cerințelor privind conținutul metodologiei de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a situațiilor financiare separate realizate de CNPR, precum și a condițiilor de auditare a acestor situații financiare separate.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2006 privind modificarea și completarea unor acte normative din domeniul comunicațiilor electronice și al serviciilor poștale, aprobată, cu modificări și completări, prin Legea nr. 133/2007, cadrul de reglementare din acest domeniu a fost revizuit, în urma analizării gradului de compatibilitate a legislației naționale cu cea europeană în materie, pe baza informațiilor și a experienței dobândite ca urmare a consultării și colaborării cu reprezentanții Comisiei Europene și ai altor autorități de reglementare din Europa. În acest sens, anumite dispoziții ale Ordonanței Guvernului nr. 31/2002 privind serviciile poștale, aprobată, cu modificări și completări, prin Legea nr. 642/2002, cu modificările și completările ulterioare, au fost revizuite în conformitate cu legislația comunitară în materie.

Ca urmare a intrării în vigoare a noilor prevederi legislative, precum și ca urmare a analizei situațiilor financiare separate întocmite de CNPR pentru exercițiul financiar încheiat la

data de 31 decembrie 2005 prin aplicarea metodologiei privind realizarea evidenței contabile separate, se impune revizuirea în mod corespunzător a legislației secundare în sectorul serviciilor poștale, una dintre măsurile de revizuire constând în reanalizarea metodologiei de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a situațiilor financiare separate ale CNPR, precum și a condițiilor de auditare a acestor situații financiare separate, în scopul asigurării unei proporționalități între necesitatea accesului la anumite informații și datele care pot fi furnizate de către CNPR.

Totodată, precizăm că în cadrul planificării întocmite de CNPR și aprobate de instituția noastră, cuprinzând măsurile necesare în vederea realizării metodologiei care să descrie în detaliu principiile, ipotezele și metodele folosite în elaborarea sistemului de evidență contabilă separată, precum și întocmirea, auditarea și transmiterea, în mod corect și complet, a situațiilor financiare separate pentru anul 2007, a fost asumat ca termen pentru transmiterea de către CNPR a metodologiei de întocmire a situațiilor financiare separate data de 15 noiembrie 2007.

Avându-se în vedere necesitatea respectării acestui termen, precum și a elaborării metodologiei menționate anterior în conformitate cu modificările prevăzute de prezentul proiect de decizie, considerăm că această măsură de reglementare trebuie adoptată în regim de urgență, pentru acest proiect impunându-se astfel stabilirea unei perioade de consultare publică de 10 zile.

## 2. Obiectul reglementării

2.1. Utilizarea unei terminologii unitare prin înlocuirea termenului „bilanț” cu sintagma „situația capitalului mediu angajat”

În scopul clarificării informațiilor necesare pentru evidențierea fiecărui segment de afaceri sau categorie de servicii, în cuprinsul Deciziei președintelui ANRC nr. 1.480/2005, acolo unde a fost cazul, termenul „bilanț” a fost înlocuit cu sintagma „capital mediu angajat”, situația capitalului mediu angajat evidențiind structura activelor imobilizate și a activelor circulante, precum și totalul conturilor de furnizori și al conturilor de provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Astfel, în cuprinsul deciziei va fi utilizată o terminologie unitară, avându-se în vedere corespondența cu corelația bilanțieră prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. f) pct. i) din Decizia președintelui ANRC nr. 1.480/2005, și anume: *Capital propriu + Datorii pe termen lung = Active totale – Datorii curente – Provizioane.*

Formatul de raportare a situației capitalului mediu angajat este:

### SITUAȚIA CAPITALULUI MEDIU ANGAJAT<sup>1</sup>

	Exercițiul Financiar
<b>Active imobilizate</b>	
Imobilizări corporale	X
Imobilizări necorporale	X

---

<sup>1</sup> Valori medii ponderate.

Imobilizări financiare		X
<b>Total active imobilizate</b>		<b>X</b>
<b>Active circulante</b>		
Stocuri		X
Debitori		X
Investiții financiare pe termen scurt		X
Disponibilități (casa și conturi curente)		X
<b>Total active circulante</b>		<b>X</b>
<b>Datorii curente</b>		<b>(X)</b>
<b>Active circulante nete/(Datorii curente nete)</b>	—	<b>X</b>
<b>Total active minus datorii curente</b>		<b>X</b>
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli		(X)
<b>Capital mediu angajat</b>	—	<b>X</b>

Reconcilierea între situațiile financiare separate și cele statutare cuprinde reconcilierea situațiilor capitalului mediu angajat aferent segmentelor de afaceri prezentate în cadrul situațiilor financiare separate cu bilanțul elaborat în cadrul situațiilor financiare întocmite conform legislației financiar-contabile în vigoare.

## 2.2. Eliminarea obligației de întocmire a situației fluxurilor de trezorerie

Ca urmare a analizării situațiilor financiare separate elaborate de către CNPR pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2005, precum și a raportului auditorului independent și ținând seama de principiul proporționalității în aplicarea remediilor, ANRCTI propune eliminarea obligației de întocmire a situației fluxurilor de trezorerie pentru fiecare segment de afaceri și amendarea în mod corespunzător a Deciziei președintelui ANRC nr. 1.480/2005.

## 2.3. Modificările legislative apărute în legislația financiar-contabilă

Ca urmare a abrogării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, cu modificările și completările ulterioare, prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu completările ulterioare, în vederea preîntâmpinării modificărilor legislative ce pot apărea ulterior, în cuprinsul Deciziei președintelui ANRC nr. 1.480/2005 nu vor mai fi prevăzute expres actele normative din domeniul financiar-contabil în vigoare la un moment dat în conformitate cu care vor trebui

întocmite situațiile financiare separate, stipulându-se în acest sens o prevedere cu caracter general.

În acest context, menționăm că se urmărește astfel a se sublinia necesitatea corelării permanente între legislația financiar-contabilă în baza căreia trebuie întocmite situațiile financiare statutare ale CNPR și metodologia de întocmire a situațiilor financiare separate, reglementările legislației financiar-contabile în vigoare reprezentând baza pentru întocmirea situațiilor financiare separate. De asemenea, informațiile cuprinse în situațiile financiare statutare sunt cele care trebuie detaliate și segmentate în situațiile financiare separate, pentru a reflecta performanțele financiare ale segmentelor de afaceri în același mod în care acest lucru s-ar realiza dacă aceste activități ar fi desfășurate de entități cu personalitate juridică distinctă, determinându-se astfel o interdependență strânsă între cele două tipuri de raportări.

#### 2.4. Publicarea anuală a situațiilor financiare separate și a raportului de audit

În ceea ce privește obligația CNPR, în calitate de furnizor desemnat de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale, de a publica anual situațiile financiare separate, precizăm că una dintre modificările aduse cadrului de reglementare în acest sector constă în eliminarea acestei obligații, menținându-se exclusiv obligația furnizorului de serviciu universal de a publica o declarație privind respectarea principiilor de elaborare a sistemului de evidență contabilă separată și a cerințelor de întocmire și transmitere a situațiilor financiare separate.

În vederea asigurării transparenței necesare în procesul de elaborare a situațiilor financiare separate, raportul de audit întocmit ca urmare a verificării situațiilor financiare separate va fi publicat de către CNPR în cadrul declarației privind respectarea cerințelor privind întocmirea și transmiterea situațiilor financiare separate și a principiilor de elaborare a sistemului de evidență contabilă separată prevăzute de Decizia președintelui ANRC nr. 88/2004.