

În temeiul prevederilor art. 6 alin. (2) lit. d), art. 10 alin. (2) pct. 25 și 26, art. 11 alin. (1) și art. 12 alin. (1) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 22/2009 privind înființarea Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații, aprobată prin Legea nr. 113/2010, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2013 privind serviciile poștale, aprobată, cu modificări și completări prin Legea nr. 187/2013,

Având în vedere prevederile art. 21 și 22 din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx privind desemnarea furnizorului de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale,

PREȘEDINTELE AUTORITĂȚII NAȚIONALE PENTRU ADMINISTRARE ȘI REGLEMENTARE ÎN COMUNICAȚII

emite prezenta:

DECIZIE

privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A.

Art.1. – Prezenta decizie are ca obiect stabilirea unor cerințe privind conținutul metodologiei de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată și elaborare a evidențelor contabile separate realizată de Compania Națională Poșta Română S.A., denumită în continuare *CNPR*, detalierea obligațiilor privind dezvoltarea sistemului de evidență internă a costurilor și elaborarea situațiilor financiare separate impuse *CNPR* prin Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx privind desemnarea furnizorului de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale, precum și stabilirea condițiilor de auditare a situațiilor financiare separate întocmite de *CNPR*.

Art. 2. – *CNPR* are obligația de a elabora metodologia de dezvoltare a sistemului de evidență contabilă separată prevăzută la art. 22 alin. (1) din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx, denumită în continuare

Metodologia, astfel încât aceasta să includă următoarele elemente, necesare pentru a respecta principiile prevăzute la art. 21 alin. (3) din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx:

a) descrierea rețelei/infrastructurii *CNPR*, a fluxului activităților în cadrul infrastructurii și a fluxului informațiilor contabile, precum și alte informații necesare pentru înțelegerea activității *CNPR*;

b) descrierea segmentelor de afaceri furnizate de *CNPR* (servicii din sfera serviciului universal, alte servicii poștale, servicii non-poștale);

c) descrierea detaliată a principiilor și politicilor contabile care vor sta la baza întocmirii situațiilor financiare separate (de exemplu: principiile de recunoaștere a cheltuielilor și veniturilor);

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*;

e) descrierea detaliată a metodelor de eșantionare sau de măsurare folosite în vederea estimării suprafețelor utilizate, a numărului trimiterilor poștale și a timpilor alocați pentru activitățile necesare în vederea furnizării fiecărui serviciu și a altor elemente care trebuie evidențiate, precum și modul de realizare a testării acurateței și consecvenței metodelor de eșantionare (metodele folosite pentru determinarea mărimii eșantionului, locațiile folosite pentru eșantionare, extrapolarea datelor rezultate din eșantionare etc.);

f) explicații detaliate cu privire la cheile folosite pentru repartizarea costurilor pe activități și, ulterior, pe servicii, metodele de ponderare folosite pentru alocarea costurilor, precum și gradul de corelare a cheilor de repartizare cu costurile alocate pe baza acestora (de exemplu: greutatea – cheie de repartizare pentru costurile de transport și livrare, distanța pentru livrare etc.);

g) descrierea detaliată a metodelor de alocare a costurilor pe activități, segmente de afaceri (servicii din sfera serviciului universal, alte servicii poștale, servicii non-poștale) și pe servicii individuale;

h) descrierea detaliată a metodelor de alocare a veniturilor pe segmente de afaceri (servicii din sfera serviciului universal, alte servicii poștale, servicii non-poștale) și pe servicii individuale;

i) descrierea detaliată a metodelor de alocare a costurilor și veniturilor pe centre de cost (definite la nivelul fiecărei unități poștale din rețeaua *CNPR*);

j) criteriile și condițiile pe baza cărora se acordă tarife speciale precum și modalitatea de prezentare a acestor reduceri în cadrul situațiilor financiare separate;

k) descrierea modului în care s-a determinat capitalul mediu angajat în desfășurarea activității *CNPR*, precum și descrierea metodelor utilizate pentru alocarea acestuia pe segmente de afaceri;

l) formatul situațiilor financiare separate pentru fiecare segment de afaceri, respectiv formatul pentru prezentarea contului de profit și pierdere și a situației capitalului mediu angajat la nivel de segment de afaceri, precum și a situațiilor de cost, venit și profitabilitate la nivel de serviciu individual;

m) formatul situațiilor financiare separate pentru fiecare centru de cost, respectiv formatul pentru prezentarea contului de profit și pierdere la nivel de centru de cost;

n) prezentarea metodelor și procedurilor utilizate în vederea reconcilierii situațiilor financiare separate cu situațiile financiare întocmite conform legislației financiar-contabile;

n) diagramă detaliată care să includă elementele principale (resurse, activități, servicii), legăturile dintre acestea, datele utilizate, modalitatea de alocare (directă sau indirectă) pentru a explica modul în care sunt alocate veniturile și cheltuielile pe servicii în cadrul fluxului operațional *CNPR*. Anexa nr. 1 la prezenta decizie include un exemplu de format privind alocarea resurselor, respectiv a activităților.

Art. 3. – (1) *CNPR* are obligația de a realiza situațiile financiare separate astfel încât acestea să evidențieze separarea serviciilor din afara sferei serviciului universal de cele incluse în sfera serviciului universal.

(2) Situațiile financiare separate trebuie să asigure furnizarea informațiilor contabile într-o formă care să prezinte 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) 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. 5 lit. e) pct. i) pentru fiecare segment de afaceri, potrivit formatului din Anexa nr. 2;

b) contul de profit și pierdere pentru fiecare segment de afaceri, la care se vor adăuga situații detaliate privind costurile unitare, veniturile și profitabilitatea pentru fiecare dintre serviciile poștale incluse în sfera serviciului universal, precum și costurile, veniturile și rentabilitatea la nivel de segment de afaceri, potrivit formatelor din Anexa nr. 3;

c) contul de profit și pierdere pentru fiecare centru de cost. În cadrul veniturilor vor fi detaliate cel puțin următoarele segmente de afaceri: corespondență și colete, mandate poștale, încasare facturi, servicii financiare, plata pensiilor și a altor beneficii, venituri din vânzarea mărfurilor, alte venituri. În cadrul costurilor vor fi detaliate cel puțin următoarele categorii: cheltuieli cu materialele, cheltuieli cu utilitățile, costul bunurilor vândute, cheltuieli cu serviciile furnizate de terți, cheltuieli cu chirii, cheltuieli salariale, cheltuieli cu amortizarea, alte costuri. Aceste categorii de cheltuieli vor fi evidențiate, acolo unde este cazul, pentru fiecare dintre categoriile de activități: colectare, sortare, transport și livrare, potrivit formatelor din Anexa nr. 4.

d) notele explicative și politicile contabile utilizate, care să includă și datele prezentate în tabelele din Anexa nr. 5.

(4) Situațiile financiare separate vor fi însoțite de un ghid de utilizare detaliat, care să asigure înțelegerea modului în care trebuie citite și interpretate informațiile cuprinse în cadrul acestora, precum și a modului în care aceste informații au fost fundamentate.

(5) 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.

Art. 4. – (1) La întocmirea situațiilor financiare separate, *CNPR* va respecta următoarele cerințe:

a) situațiile financiare separate vor avea la bază o alocare transparentă a costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor;

b) situațiile financiare separate vor fi întocmite pe baza costului istoric;

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;

d) situațiile financiare separate vor conține situații comparative de la un an la altul pentru situațiile prezentate în Anexa nr. 2, Anexa nr. 3 (Tabelul 1), Anexa nr. 5 (Tabelele 1 și 2) și Anexa nr. 6; în cazul în care intervin modificări semnificative în principiile contabile reglementate, în metodologiile de alocare a costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor sau în politicile contabile, de natură să genereze un efect semnificativ asupra soldurilor curente ale situațiilor financiare separate, soldurile anului precedent vor fi retratate în conformitate cu modificările respective, iar modalitatea de realizare și rezultatele acestor retratări vor fi evidențiate în cadrul notelor explicative care însoțesc situațiile financiare separate, pentru a asigura comparabilitatea situațiilor financiare de la un an la altul. În acest caz situațiile financiare separate vor conține situații comparative pentru toate tipurile de rapoarte prevăzute în Anexele nr. 2-7 la prezenta decizie;

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, potrivit formatelor din Anexa nr. 6;

f) situațiile financiare separate vor cuprinde reconcilierea conturilor de profit și pierdere aferente centrelor de cost prezentate în cadrul situațiilor financiare separate, cu contul de profit și pierdere inclus în situațiile financiare anuale reglementate prin legislația financiar-contabilă;

g) dacă resursele necesare sunt achiziționate de la o companie din același grup cu *CNPR*, prețul plătit în cadrul tranzacțiilor va fi asimilat unui preț de transfer. Dacă prețul de transfer în cadrul grupului este comparabil cu cel al unor furnizori alternativi concurenți, atunci acest preț va fi utilizat în cadrul evidenței contabile separate drept bază pentru stabilirea costului resurselor. Dacă resursele sunt furnizate de o companie din cadrul grupului care este unică prin dimensiunea sau sfera de cuprindere a operațiunilor (de ex. livrare la nivel național, sortarea trimerilor de corespondență în număr mare etc.), atunci această companie va trebui inclusă în sfera situațiilor financiare separate, iar regulile de alocare vor fi transmise Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații, denumită în continuare *ANCOM* sau *autoritatea de reglementare*, conform regulilor aplicabile *CNPR*.

h) în cadrul contului de profit și pierdere, veniturile vor fi evidențiate la valoarea netă, adică prin eliminarea 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 clienți și pe treptele de reduceri acordate, în funcție de numărul de trimiteri generate de fiecare categorie de utilizatori, potrivit formatului din Anexa nr. 7;

(2) *CNPR* va publica pe pagina sa de internet, odată cu transmiterea către *ANCOM*, în condițiile art. 22 alin. (4) din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx, 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. 21 alin. (3) din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx.

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

- a) ponderea fiecărui segment de afaceri prestat de către *CNPR*, precum și rezultatele aferente 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 prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. d) al prezentei decizii.

Art. 5. – În ceea ce privește principiul cauzalității, *CNPR* va respecta următoarele cerințe:

- a) alocarea costurilor se va face cât mai precis posibil, pe baza unor proceduri transparente, plecând de la definiția fiecărui serviciu furnizat de către *CNPR*, respectiv de la resursele utilizate pentru furnizarea fiecărui serviciu;
- b) veniturile și costurile, activele și datoriile vor fi alocate pe servicii în funcție de elementele de cost și activitățile care generează respectivele venituri ori costuri, achiziția activelor sau angajarea datoriilor; *CNPR* va respecta următoarele metode de alocare:
 - i) costurile care pot fi repartizate în mod direct unui anumit serviciu vor fi repartizate în mod direct;
 - ii) costurile comune, respectiv costurile care nu pot fi repartizate direct unui anumit serviciu, vor fi alocate după cum urmează:
 - de câte ori este posibil, pe baza unei analize directe a originii lor;
 - atunci când analiza directă a originii nu este posibilă, categoriile de costuri comune vor fi alocate pe baza unei legături indirecte cu alte categorii de costuri sau cu un grup de categorii de costuri pentru care o alocare sau o reprezentare directă este posibilă; legătura indirectă se va baza pe structuri de cost comparabile;
 - atunci când nu există modalități de alocare directă sau indirectă, categoria de cost va fi alocată pe baza unei ponderi (marje procentuale) calculate prin raportarea tuturor cheltuielilor alocate sau repartizate, direct sau indirect, pe fiecare serviciu din sfera serviciului universal, pe de o parte, și pe alte categorii de servicii poștale, pe de altă parte;
- c) utilizarea cheilor de repartizare pentru alocarea costurilor respectă principiul cauzalității;
- d) alocarea veniturilor obținute de către *CNPR* asupra serviciilor prestate și pe centre de cost se va realiza în mod obiectiv și riguros;
- e) în alocarea activelor și datoriilor (capitalului mediu angajat) se respectă următoarele principii:
 - i) determinarea capitalului mediu angajat pe segmente de afaceri se realizează pe baza 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. Costul capitalului va fi determinat înainte de impozitul pe profit pe baza costului mediu ponderat al capitalului, denumit în continuare *CMPC*. Valoarea *CMPC* va fi stabilită de către ANCOM, după formula:

$CMPC \text{ după impozitare} = K_d \times G \times (1-t) + K_e (1-G)$

$CMPC \text{ înainte de impozitare} = CMPC \text{ după impozitare} / (1-t)$

unde:

Ke este costul capitalului propriu

Kd este costul capitalului împrumutat

G este gradul de îndatorare

t este rata impozitului pe profit

Costul capitalului va fi calculat în termeni nominali, având drept referință moneda Euro, întrucât majoritatea parametrilor utilizați în calcul nu sunt disponibili pentru Leu. Valoarea costului capitalului aplicabilă pentru Lei este derivată folosind diferențialul ratelor inflației pe termen lung Leu-Euro.

Valoarea va fi actualizată în cazul modificării semnificative a parametrilor de calcul din formula de mai sus, dar nu mai devreme de 3 ani, și va fi aplicată bazei de active a CNPR ce sunt alocate serviciilor reglementate, incluzând active imobilizate și capital net de lucru (exclusiv numerar și echivalent de numerar). Orice modificare a valorii *CMPC* va fi comunicată CNPR cu cel puțin două luni înainte de expirarea termenelor prevăzute la art. 12 alin. (2) și (3) pentru transmiterea situațiilor financiare separate;

ii) pentru determinarea valorii capitalului angajat corespunzător fiecărui segment de afaceri se vor aloca valorile medii ale activelor nete în cursul exercițiului financiar, iar nu soldurile de închidere ale acestora;

f) rezultatele obținute prin sistemul de eșantionare sau de măsurare dezvoltat de *CNPR* și folosit în elaborarea situațiilor financiare separate pentru a obține prin metode statistice o varietate de informații cu privire la trimiterile poștale, acolo unde aceste informații nu sunt disponibile cu acuratețe din alte surse, sunt credibile; în acest scop, metodologia de eșantionare utilizată de *CNPR* trebuie să se bazeze pe principii statistice privind determinarea mărimii eșantionului, locațiile în care se realizează eșantionarea, frecvența și perioada de eșantionare, care să asigure o probabilitate de garantare a rezultatelor de cel puțin 95% și o eroare limită acceptabilă de cel mult $\pm 3\%$.

În cadrul sistemului de eșantionare sau de măsurare vor fi urmărite următoarele elemente, fără a se limita însă la acestea:

i) numărul, tariful, volumul, greutatea și dimensiunile trimiterilor poștale colectate și livrate prin rețeaua *CNPR*;

ii) modul de utilizare a timpului de lucru în cazul casierilor, oficanților și factorilor poștali;

iii) modul de utilizare a suprafețelor și spațiilor.

g) cheltuielile și veniturile vor fi alocate în mod obiectiv asupra serviciilor prestate astfel încât să se evite subvenționarea încrucișată între serviciile incluse în sfera serviciului universal și serviciile din afara sferei serviciului universal.

Art. 6. – (1) *CNPR* are obligația de a transmite situațiile financiare separate unui auditor financiar, în vederea auditării acestora în conformitate cu prevederile Ordonanței de

urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe cheltuiala *CNPR*.

(2) Obligația prevăzută la alin. (1) va fi îndeplinită de către *CNPR* prin încheierea unui contract cu un auditor, ale cărui clauze vor respecta următoarele cerințe:

a) raportul de audit va fi adresat atât conducerii *CNPR*, cât și *ANCOM* și va evalua dacă situațiile financiare separate au fost întocmite corect, în concordanță cu prevederile Deciziei președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx, ale prezentei decizii și ale *Metodologiei*, sub toate aspectele materiale; în vederea exprimării acestei opinii, auditorul va verifica dacă:

i) situațiile financiare separate au fost întocmite cu respectarea principiilor cauzalității, obiectivității, permanenței metodelor și transparenței prevăzute la art. 21 alin. (3) din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx; în acest scop, auditorul se obligă să urmărească respectarea cerințelor prevăzute la art. 5 și 7-10 din prezenta decizie, fără a se limita însă la acestea;

ii) întocmirea situațiilor financiare separate s-a realizat în conformitate cu prevederile prezentei decizii;

iii) procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile, precum și metodologiile de evaluare, eșantionare și alocare utilizate la elaborarea situațiilor financiare separate respectă *Metodologia*, în acest scop realizându-se și analize tehnice de detaliu;

iv) *Metodologia* respectă cerințele prevăzute în prezenta decizie;

b) auditorul va comunica atât conducerii *CNPR*, cât și *ANCOM* problemele de audit de interes în legătură cu respectarea obligațiilor impuse de *ANCOM* în sarcina *CNPR*, prin transmiterea, odată cu raportul de audit, a unui raport referitor la deficiențele de elaborare și implementare ale *Metodologiei*, împreună cu modalitățile de soluționare a acestora;

c) raportul de audit va fi publicat pe pagina de internet a *CNPR* împreună cu declarația prevăzută la art. 4 alin. (2) și va fi transmis *ANCOM* odată cu transmiterea, în condițiile art. 22 alin. (4) din Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. xx, a situațiilor financiare separate;

d) auditorul își va asuma obligația de a răspunde la solicitările de informații formulate de *ANCOM* în vederea înțelegerii depline a concluziilor raportului de audit;

e) auditorul va întocmi și va transmite scrisoarea către conducere atât către *CNPR*, cât și către *ANCOM*. Scrisoarea va menționa toate deficiențele semnificative observate de către auditor și va include, în mod specific, prezentarea în mod detaliat a modului în care a fost verificată respectarea principiului cauzalității în alocarea costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor *CNPR* și dacă, în opinia sa, există aspecte de natură să influențeze alocarea fidelă pe servicii individuale, segmente de afaceri și centre de cost a acestora.

Art. 7. – (1) Auditorul va urmări respectarea principiului cauzalității prin verificarea cel puțin a îndeplinirii cerințelor prevăzute la art. 5.

(2) În vederea verificării respectării cerințelor prevăzute la art. 5 lit. f) auditorul va acorda o atenție deosebită certificării acurateței informațiilor privind numărul trimiterilor poștale, urmând să verifice suplimentar, dacă este cazul, estimările numărului de trimiteri rezultate în baza sistemului de eșantionare, prin utilizarea unor informații operaționale independente de acest sistem.

Art. 8. – În ceea ce privește respectarea principiului obiectivității, auditorul va urmări dacă alocarea costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor pe servicii, pe segmente de afaceri și pe centre de cost este obiectivă și nu urmărește obținerea de beneficii pentru *CNPR* sau pentru un terț, pentru un produs ori serviciu sau pentru o categorie de produse ori servicii.

Art. 9. – În ceea ce privește respectarea principiului permanenței metodelor, auditorul va urmări ca, în măsura în care apar modificări ale principiilor contabile, ale metodologiei de alocare a costurilor sau ale politicilor contabile, de natură să genereze un efect semnificativ asupra informațiilor raportate în situațiile financiare separate curente elaborate pe baza sistemului de evidență contabilă separată, situațiile financiare separate ale anului precedent să fie retratate în conformitate cu modificările respective. Efectul modificărilor menționate asupra informațiilor raportate în situațiile financiare separate este considerat a fi semnificativ dacă omisiunea prezentării sau prezentarea eronată a acestor modificări ar putea să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare separate elaborate pe baza sistemului de evidență contabilă separată.

Art. 10. – În ceea ce privește respectarea principiului transparenței, auditorul va urmări ca principiile, politicile contabile și metodologia utilizate pentru alocarea costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor să permită o înțelegere clară atât a modului în care acestea au fost aplicate, cât și a efectelor pe care le au asupra situațiilor financiare separate. Auditorul va certifica măsura în care informațiile prezentate în situațiile financiare separate permit înțelegerea acestora de către utilizatori, prin asigurarea transparenței cu privire la prezentarea, interpretarea și fundamentarea informațiilor prezentate.

Art. 11. – (1) În vederea selectării auditorului, *CNPR* va aplica următoarele principii:

- a) se va utiliza o procedură de selecție comparativă sau competitivă, cu participare internă și/sau internațională;
- b) participanții la procedura de selecție nu trebuie să aibă nicio legătură de proprietate sau control cu *CNPR*;
- c) participanții la procedura de selecție trebuie să facă dovada experienței anterioare în domeniul prestării serviciilor de audit al situațiilor financiare separate astfel încât, pe baza resurselor și a experienței auditorului, să se asigure un nivel calitativ ridicat al auditului situațiilor financiare separate.

(2) *CNPR* va comunica *ANCOM* datele de identificare ale auditorului selectat în termen de 10 zile de la semnarea contractului.

Art. 12. – (1) *CNPR* îndeplinește cerințele prevăzute de prezenta decizie privind alocarea cheltuielilor și veniturilor pe centre de cost, doar în situația în care solicită compensarea costului net determinat de furnizarea serviciilor din sfera serviciului universal pentru care a fost desemnată.

(2) *CNPR* va realiza și va transmite *ANCOM* situațiile financiare separate pentru fiecare exercițiu financiar până la data de 1 iulie a anului următor pentru care acestea se întocmesc.

Art.13. Anexele nr. 1–7 fac parte integrantă din prezenta decizie.

Art.14. – (1) Prezenta decizie se comunică *CNPR* și produce efecte de la data comunicării.

(2) Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 976/2012 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A. își încetează aplicabilitatea de la data comunicării prezentei decizii.

(3) Cu caracter tranzitoriu, situațiile financiare separate pentru exercițiul financiar 2013 se realizează în condițiile prevăzute în Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 976/2012 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A. și vor fi transmise *ANCOM* până la data de 1 iulie 2014.

PREȘEDINTE,
MARIUS CĂTĂLIN MARINESCU

București, xx xx 2013

Nr. xx

Resurse (obiect sursă)	Activități (obiect destinație)	Inductor
Cheltuieli salariale	Activități desfășurate la ghișeu	Număr de angajați pe activitate raportat la numărul total de angajați, detaliat pe sub-activități:
...		

Activități (obiect sursă)	Servicii (obiect destinație)	Inductor
Transport	Trimiteri de corespondență (pe categorii de greutate și nivel de prioritate)	Proporția numărului de trimiteri raportată la greutatea totală sau Număr de pachete/saci poștali derivat pe baza cantității standard a unui anumit serviciu pe pachet/sac etc.
...		

Formatul de raportare a situației capitalului mediu angajat
SITUAȚIA CAPITALULUI MEDIU ANGAJAT

LEI	Anul N				Anul N-1			
	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Total	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Total
	I	II	III	I+II+III	I	II	III	I+II+III
Active imobilizate	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Imobilizări corporale	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Imobilizări necorporale	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Imobilizări financiare	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Active circulante	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Stocuri	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Creanțe	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Numerar și echivalente de numerar	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Datorii curente	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Active circulante nete / Datorii curente nete	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Total active minus datorii curente	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Capital mediu angajat	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Tabelul 1

LEI	Anul N				Anul N-1			
	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Total	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Total
	I	II	III	I+II+III	I	II	III	I+II+III
Venituri operaționale	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Rezultat operațional	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Tabelul 2

VENITURI INDIVIDUALE - SERVICIUL POȘTAL UNIVERSAL

Cont	Descriere					Anul N
		SPU 1	SPU 2	....	SPUn	Total
Analitic 1	Ex: Venituri din corespondență	xx	xx	....	xx	xx
..	...					
..	...					
Analitic n	...	xx	xx	....	xx	xx
Venituri totale		xx	xx	....	xx	xx

Notă: Cel mai ridicat grad de granularitate disponibil, fără includerea conturilor sintetice

Tabelul 3

CHELTUIELI INDIVIDUALE - SERVICIUL POȘTAL UNIVERSAL

Cont	Descriere					Anul N
		SPU 1	SPU 2	....	SPUn	Total
Analitic 1	Ex: Materii prime	xx	xx	....	xx	xx
..	...					
..	...					
Analitic n	...	xx	xx	....	xx	xx
Cheltuieli totale		xx	xx	....	xx	xx

Notă: Cel mai ridicat grad de granularitate disponibil, fără includerea conturilor sintetice

Tabelul 4

RENTABILITATE INDIVIDUALĂ - SERVICIUL POȘTAL UNIVERSAL

Cod produs	Venituri	Cheltuieli	Costul capitalului	Număr de trimiteri	Cost unitar	Profit *	Anul N Rentabilitate **
SPU 1	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
SPU 2	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
..							
SPU n	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Total	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Note:

* Valori absolute = Venituri - Cheltuieli

** Valori relative = (Venituri-Cheltuieli)/Venituri

Costurile și veniturile unităților poștale profitabile și neprofitabile

Cod poștal	Unitate poștală	Venituri (LEI)							Costuri (LEI)											
		Scrisori și colete	Mandate poștale	Încasare facturi	Servicii financiare	Pensii	Venituri din vânzarea de servicii	Alte venituri	Venituri totale	Cheltuieli cu materialele	Cheltuieli cu utilitățile	Costul bunurilor vândute	Cheltuieli cu chiriile	Cheltuieli cu officianții poștali	Cheltuieli cu factorii poștali	Amortizare și deprecieri	Alte costuri	Costuri totale	Costuri directe înregistrate în zona deservită de unitatea poștală	Costuri indirecte înregistrate în zona deservită de unitatea poștală
	Unitatea poștală 1																			
	Unitatea poștală 2																			
	...																			
	Unitatea poștală n																			
Total																				

Tabelul 1

**COSTURI TOTALE DIRECTE, INDIRECTE ȘI
COMUNE**

Anul N

SERVICIUL UNIVERSAL				
LEI	Directe	Indirecte	Comune	Total
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx
Total	xx	xx	xx	xx
SERVICII ÎN AFARA SFEREI SERVICIULUI UNIVERSAL				
LEI	Directe	Indirecte	Comune	Total
Alte servicii poștale (ASP)	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx
Alte servicii non-poștale (ASNP)	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx
Total	xx	xx	xx	xx
Total	xx	xx	xx	xx

Tabelul 2

COSTURI TOTALE PE ACTIVITĂȚI

Anul N

SERVICIUL UNIVERSAL					
LEI	Colectare	Sortare	Transport	Livrare	Total
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx	xx
Total	xx		xx	xx	xx
SERVICII ÎN AFARA SFEREI SERVICIULUI UNIVERSAL					
LEI	Colectare	Sortare	Transport	Livrare	Total
Alte servicii poștale (ASP)	xx	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx	xx
Alte servicii non-poștale (ASNP)	xx	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx	xx
Total	xx		xx	xx	xx
Total	xx		xx	xx	xx

Tabelul 3

ALTE CHETUIELI OPERAȚIONALE*

	Anul N			
LEI	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Total
Transport	XX	XX	XX	XX
Reparații și întreținere	XX	XX	XX	XX
Comisioane bancare	XX	XX	XX	XX
Alte servicii către terți	XX	XX	XX	XX
Impozite pe proprietate și alte taxe	XX	XX	XX	XX
Chirii	XX	XX	XX	XX
Utilități	XX	XX	XX	XX
....				
Alte	XX	XX	XX	XX
Total	XX	XX	XX	XX

* Categorii de cheltuieli în funcție de natura lor

Tabelul 1

**RECONCILIERE ÎNTRE CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE DIN
COMPONENȚA SITUAȚIILOR FINANCIARE SEPARATE ȘI
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE STATUTAR**

Anul N

LEI	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Elemente excluse	TOTAL	Cont de profit și pierdere statutar
	I	II	III	IV	I+II+III+IV	V
Total venituri	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Venituri operaționale	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Venituri financiare	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Total cheltuieli	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli operaționale						
Cheltuieli cu personalul	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Amortizare și provizioane pentru depreciere	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Alte cheltuieli operaționale	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Cheltuieli financiare						
Rezultat total	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Rezultat operațional	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Rezultat financiar	xx	xx	xx	xx	xx	xx

ELEMENTE EXCLUSE (DETALII)	LEI
Total venituri excluse	xx
(vor fi detaliate pe tipuri)	xx
Total cheltuieli excluse	xx
(vor fi detaliate pe tipuri)	xx

Tabelul 2

RECONCILIERE ÎNTRE SITUAȚIA CAPITALULUI MEDIU ANGAJAT ȘI BILANȚUL STATUTAR

Anul N

LEI	SPU	Alte servicii poștale / non SPU (ASP)	Alte servicii non-poștale / non SPU (ASNP)	Elemente excluse	Total	Bilanț statutar
	I	II	III	IV	I+II+III+IV	V
Active imobilizate	xx	xx	xx			xx
Imobilizări corporale	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Imobilizări necorporale	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Imobilizări financiare	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Active circulante	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Stocuri	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Creanțe	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Numerar și echivalente de numerar	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Datorii curente	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Active circulante nete / Datorii curente nete	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Total active minus datorii curente	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Capital mediu angajat	xx	xx	xx	xx	xx	xx

ELEMENTE EXCLUSE (DETALII)	LEI
Total active excluse	xx
(vor fi detaliate pe tipuri)	xx
Total datorii excluse	xx
(vor fi detaliate pe tipuri)	xx

Notă: Sumele prezentate reprezintă valori medii calculate ca medie simplă aritmetică a bilanțelor de deschidere și de închidere

TARIFE SPECIALE PE CATEGORII DE CLIENȚI

Anul N

Categorii clienți *	Venituri cu aplicarea tarifelor speciale - LEI		Venituri fără aplicarea tarifelor speciale - LEI	
	Sortare după județ	Sortare după cod poștal	Sortare după județ	Sortare după cod poștal
10.000 -100.000 trimiteri **	xx	xx	xx	xx
100.000 - 250.000 trimiteri **	xx	xx	xx	xx
..				
Total	xx	xx	xx	xx

Note:

* Categoriile de clienți trebuie definite conform criteriilor și condițiilor stabilite de *CNPR* pentru acordarea tarifelor speciale.
Trepelile în funcție de numărul de trimiteri indicate sunt ilustrative.