

**DECLARAȚIE**  
**Conform Deciziei ANCOM nr. 1159/2013,**  
**privind Situațiile financiare separate ale anului 2016**

Această declarație este făcută în baza art.4, alin.(2) al Deciziei ANCOM nr.1159/2013, conform căreia Compania Națională „Poșta Română” S.A. are obligația publicării pe pagina sa de internet a unei declarații referitoare la respectarea cerințelor privind întocmirea și transmiterea situațiilor financiare și a principiilor privind elaborarea sistemului de evidență contabilă separată.

Situațiile Financiare Separate ale Companiei Naționale „Poșta Română” S.A. (CNPR) au fost întocmite pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016 în concordanță cu Decizia ANCOM nr.1159/2013, și declarăm următoarele:

Situațiile Financiare Separate prezintă o imagine clară și fidelă a activității CNPR în mod corect din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu prevederile Deciziei Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații (ANCOM) nr.1159/2013 privind condițiile de întocmire și auditare a Situațiilor Financiare Separate de către CNPR.

C.N. Poșta Română a întocmit Situațiile Financiare Separate la 31 decembrie 2016 pe baza costului istoric. Acestea au la bază o alocare transparentă a cheltuielilor, veniturilor, activelor și datoriilor CNPR la 31 decembrie 2016. Situațiile Financiare Separate sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicate și ale OMFP nr. 1802/2014.

Situațiile nu cuprind veniturile, costurile, activele sau datoriile care nu sunt imputabile produselor și serviciilor CNPR, cât și provizioanele pentru litigii și provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cele 4 principii prevăzute la art.21, alin.(3) din Decizia președintelui ANCOM nr.1158/2013, și anume: principiul cauzalității, principiul obiectivității, principiul transparenței și principiul permanenței metodelor. Diminuarea valorii costului mediu ponderat al capitalului (CMPC), comunicat de către ANCOM prin adresa nr. SC-DER- 33021/14.12.2016 precum și modificarea inductorului marja pentru determinarea capitalului mediu angajat au impact semnificativ asupra rezultatelor astfel încât, conform reglementărilor în vigoare, am procedat la retratarea situațiilor financiare separate ale anului 2015 în scopul asigurării comparabilității informațiilor. Au fost întocmite și înaintate la ANCOM situații comparative, potrivit obligației prevăzute la art.4, alin.(1), lit.d din Decizia ANCOM nr.1159/2013.

CNPR a respectat legislația din domeniul serviciilor poștale și din domeniul financiar contabil.

CNPR a prezentat următoarele elemente componente ale Situațiilor Financiare Separate aferente exercițiului financiar 01 ianuarie – 31 decembrie 2016:

- 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 delimitate în cadrul activității CNPR (servicii poștale din sfera serviciului universal, alte servicii poștale, servicii și activități non-poștale);
- c. prezentarea principiilor contabile care stau la baza întocmirii Situațiilor Financiare Separate (de exemplu: principiile de recunoaștere a cheltuielilor și veniturilor);
- d. prezentarea surselor de date folosite pentru dezvoltarea sistemului de evidență internă a costurilor și modul de obținere și prelucrare al acestora, în vederea fundamentării informațiilor cuprinse în cadrul Situațiilor Financiare Separate;

- e. descrierea detaliată a metodelor de eşantionare folosite în vederea estimării suprafeţelor utilizate, a volumelor trimiterilor poştale şi a timpilor alocaţi pentru activităţile necesare în vederea furnizării fiecărui serviciu;
- f. explicaţii cu privire la inductorii folosiţi pentru repartizarea costurilor pe activităţi, explicaţii cu privire la inductorii folosiţi pentru repartizarea costurilor pe servicii individuale, metodele de ponderare folosite pentru alocarea costurilor;
- g. descrierea detaliată a metodelor de alocare a costurilor pe activităţi şi pe servicii individuale;
- h. situaţia cheltuielilor repartizate pe principalele faze de prelucrare ale trimiterilor poştale din sfera serviciului universal pentru anul 2016;
- i. determinarea capitalului mediu angajat în desfăşurarea activităţii *CNPR*, precum şi descrierea metodelor utilizate pentru alocarea acestuia pe segmente de afaceri şi pe servicii individuale;
- j. contul de profit şi pierdere şi bilanţul la nivel de segment de afaceri sau categorie de servicii; situaţia costurilor, veniturilor şi rentabilităţii la nivel de serviciu individual;
- k. reconcilierea Situaţiilor Financiare Separate, respectiv a contului de profit şi pierdere şi a situaţiei capitalului mediu angajat, cu Situaţiile Financiare întocmite conform legislaţiei financiar-contabile;
- l. situaţia costurilor şi veniturilor unităţilor poştale;
- m. reconcilierea situaţiei costurilor şi veniturilor unităţilor poştale cu contul de profit şi pierdere al situaţiilor financiare statutare;
- n. situaţii comparative prevăzute de art.4, alin(1), lit.d din Decizia ANCOM nr.1159/2013.

Pentru furnizarea informaţiilor necesare întocmirii Situaţiilor Financiare Separate s-au făcut cercetări, estimări şi raţionamente asupra modului optim de obţinere a acestor date, urmărind relaţia de cauzalitate între venituri şi cheltuieli, respectiv active şi pasive pe de o parte şi activităţile generatoare pe de altă parte.

Acolo unde este posibil, se pot analiza direct informaţiile disponibile, iar în alte cazuri, eşantionarea a fost implementată ca fiind singura modalitate de obţinere a datelor necesare realizării situaţiilor financiare separate.

Pentru întocmirea Situaţiilor Financiare Separate au fost folosite date financiare şi date operaţionale din sistemul informaţional intern al *CNPR*, astfel:

- datele privind veniturile şi cheltuielile, respectiv activele şi pasivele au fost obţinute din balanţa financiară şi balanţa de gestiune a *CNPR*; pentru repartizarea veniturilor şi cheltuielilor au fost luate în considerare rulajele anuale ale conturilor de venituri şi cheltuieli, iar pentru realizarea situaţiei capitalului mediu angajat au fost luate în considerare valorile medii ale soldurilor conturilor de la începutul exerciţiului financiar şi sfârşitul exerciţiului financiar;
- datele privind cheltuielile salariale, respectiv repartizarea acestora pe tipuri de activităţi desfăşurate, au fost extrase din aplicaţia informatică de evidenţă a salariaţilor;
- datele privind numărul de trimiteri, respectiv servicii prestate au fost extrase din bazele de date existente pentru acele servicii a căror prestare presupune prelucrarea informatică, din evidenţele operative ale departamentelor şi serviciilor companiei sau prin eşantionare, pentru datele a căror obţinere nu se pretează măsurării directe;
- datele privind costul producţiei la Fabrica de Timbre au fost obţinute din evidenţele financiare şi operative ale acestei sucursale specializate;
- datele privind amortizarea mijloacelor fixe au fost obţinute din registrul mijloacelor fixe şi din sistemul de contabilitate al subunităţilor *CNPR* la nivel regional, respectiv sucursală specializată, determinându-se valoarea amortizării pe tip de sucursală şi pe fiecare tip de mijloace fixe;
- datele privind utilizarea spaţiilor pentru desfăşurarea activităţilor; aceste date sunt obţinute din evidenţele operative ale subunităţilor *CNPR*;
- datele operaţionale de evidenţă ale traficului internaţional existente din baza de date şi utilizate în decontările cu alţi operatori poştali.

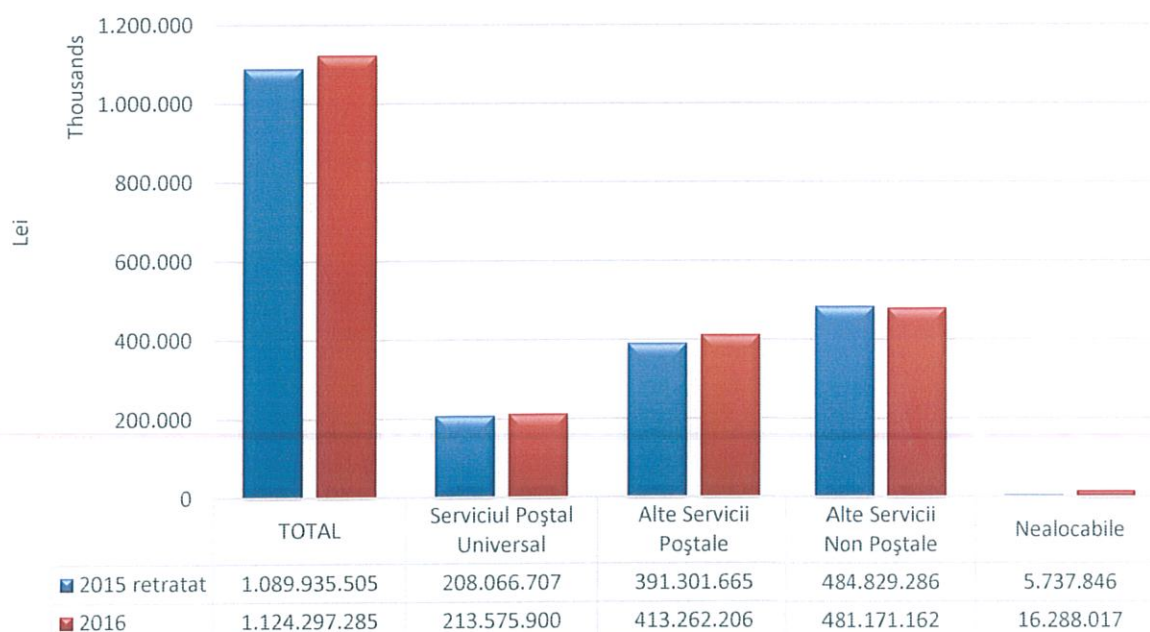
**Rezultatul din exploatare aferent activităților desfășurate de către CNPR în anul 2016 pe segmente de afaceri (lei)**

|            | TOTAL         | Serviciul Poștal Universal | Alte Servicii Poștale | Alte Servicii Non Poștale | Nealocabile |
|------------|---------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------|
| Cheltuieli | 1.102.280.709 | 208.600.019                | 368.564.948           | 459.125.307               | 65.990.435  |
| Venituri   | 1.124.297.285 | 213.575.900                | 413.262.206           | 481.171.162               | 16.288.017  |
| Rezultat   | 22.016.576    | 4.975.881                  | 44.697.258            | 22.045.855                | -49.702.418 |

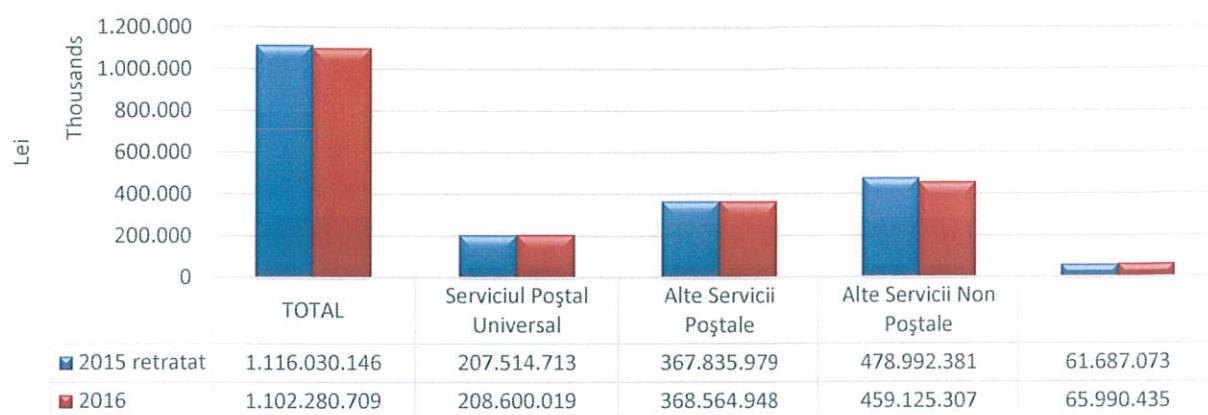
**Rezultatul din exploatare aferent activităților desfășurate de către CNPR în anul 2015 rețratat pe segmente de afaceri (lei)**

|            | TOTAL         | Serviciul Poștal Universal | Alte Servicii Poștale | Alte Servicii Non Poștale | Nealocabile |
|------------|---------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------|
| Cheltuieli | 1.116.030.146 | 207.514.713                | 367.835.979           | 478.992.381               | 61.687.073  |
| Venituri   | 1.089.935.505 | 208.066.707                | 391.301.665           | 484.829.286               | 5.737.846   |
| Rezultat   | -26.094.640   | 551.995                    | 23.465.687            | 5.836,91                  | -55.949.227 |

**Repartizarea veniturilor pe segmente de afaceri      situație comparativă  
2015 rețratat/2016**



## Repartizarea cheltuielilor pe segmente de afaceri situație comparativă 2015 retratat/2016



**Director General,  
Andrei STĂNESCU**

