

Autor	ANCOM
Persoană de contact	Roxana CÎRJAN
Cod document	2025/05/01/RO
Data publicării inițiale	03 aprilie 2025
Data ultimei modificări	-
Data încheierii procesului de consultare publică	05 mai 2025
Statut	Proiect
Acțiune așteptată	Răspuns

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (2) pct. 25 și 30 și art. 12 alin. (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, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere prevederile art. 21 și 22 din Decizia Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024 privind desemnarea Companiei Naționale Poșta Română – S.A. ca furnizor de serviciu universal în domeniul serviciilor poștale,

AUTORITATEA NAȚIONALĂ 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 Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024 privind desemnarea Companiei Naționale Poșta Română S.A. ca furnizor 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 Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024, denumită în continuare *Metodologia*, astfel încât aceasta să includă următoarele elemente, necesare pentru a respecta principiile prevăzute la art. 21 alin. (3) din Decizia Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024:

a) descrierea rețelei/infrastructurii *CNPR*, a fluxului activităților în cadrul rețelei/infrastructurii (inclusiv categoriile de personal implicate în furnizarea serviciilor și metodologia de normare a fluxului operațional) și a fluxului informațiilor contabile, precum și alte informații necesare pentru înțelegerea activității *CNPR*;

b) încadrarea serviciilor furnizate de *CNPR* în segmente de afaceri: servicii din sfera serviciului universal, alte servicii poștale, alte 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, activelor și datoriilor);

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 numărului trimiterilor poștale pe trepte de greutate, a timpilor alocați pentru activitățile necesare în vederea furnizării fiecărui serviciu și a altor elemente care trebuie evidențiate, precum și modul de testare a 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, precum și corelarea cheilor de repartizare cu costurile alocate pe baza acestora;

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

h) descrierea detaliată a metodelor de alocare a veniturilor pe activități, segmente de afaceri (servicii din sfera serviciului universal, alte servicii poștale, alte 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) prezentarea modului de calcul al capitalului mediu angajat, precum și descrierea metodelor utilizate pentru alocarea componentelor acestuia pe segmente de afaceri;

k) 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;

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

m) prezentarea metodei 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 la prezenta decizie;

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, potrivit formatelor din Anexa nr. 3 la prezenta decizie;

c) contul de profit și pierdere pentru fiecare centru de cost, potrivit formatului din Anexa nr. 4 la prezenta decizie;

d) notele explicative și politicile contabile utilizate, care să includă și datele prezentate în tabelele din Anexa nr. 5 la prezenta decizie. Vor fi evidențiate și justificate inclusiv modificările la nivelul normelor de timp incluse în situațiile financiare separate anuale.

(4) În cadrul contului de profit și pierdere pentru fiecare centru de cost prevăzut la alin. (3) lit. c) vor fi detaliate:

a) pentru venituri, cel puțin următoarele segmente de afaceri: trimiteri de corespondență, imprimate, pachete mici și colete, distribuire taloane de plată a drepturilor de protecție socială, mandate poștale, servicii expres, servicii financiare, distribuire pensii și alte drepturi sociale, trimiteri în număr mare, alte venituri.

b) pentru costuri, cel puțin următoarele categorii: cheltuieli de transport, cheltuieli cu utilitățile, cheltuieli cu chirile, cheltuieli salariale defalcate pe principalele categorii de salariați, amortizare și depreciere, alte costuri.

(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 la prezenta decizie; 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 valorilor elementelor din situațiile financiare separate curente, situațiile financiare separate aferente 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. 2-6 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 la prezenta decizie;

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.

(2) Prin derogare de la dispozițiile alin. (1) lit. d), situațiile financiare separate aferente anului 2025 nu vor conține situații comparative de la un an la altul.

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, pornind de la definiția și fluxul operațional asociat 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 pe servicii 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:

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

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

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, în cazul în care majoritatea parametrilor utilizați în calcul nu sunt disponibili pentru moneda națională (Leu). Valoarea

costului capitalului aplicabilă pentru moneda națională este derivată folosind diferențialul ratelor inflației pe termen lung Leu-Euro.

Valoarea *CMPC* va fi actualizată de către *ANCOM* în cazul modificării semnificative a parametrilor de calcul din formula de mai sus, dar nu mai devreme de 3 ani de la ultima actualizare, și va fi aplicată capitalului mediu angajat alocat serviciilor din sfera serviciului universal. Orice modificare a valorii *CMPC* va fi comunicată *CNPR* cu cel puțin două luni înainte de expirarea termenului prevăzut la art. 11 alin.

(1) pentru transmiterea situațiilor financiare separate;

ii) pentru determinarea valorii capitalului mediu 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 categoriilor de personal direct implicat în prestarea serviciilor (de exemplu casieri, personal implicat în colectarea și livrarea trimiterilor poștale);

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 o firmă de audit, ale cărui clauze vor respecta următoarele cerințe:

a) raportul auditorului independent va fi adresat atât conducerii *CNPR*, cât și *ANCOM* și va evalua dacă situațiile financiare separate au fost întocmite corect, în conformitate cu prevederile Deciziei Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024, ale prezentei decizii și ale *Metodologiei*, sub toate aspectele materiale; în vederea exprimării acestei opinii, auditorul va verifica dacă:

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

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) situațiile financiare separate au fost întocmite cu respectarea principiilor cauzalității, obiectivității, permanenței metodelor și transparenței prevăzute la art. 21 alin. (3) din Decizia Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024; în acest scop, auditorul se obligă să urmărească respectarea cerințelor prevăzute la art. 5 și 7-9 din prezenta decizie, fără a se limita însă la acestea;

b) auditorul va comunica atât conducerii *CNPR*, cât și *ANCOM* deficiențele identificate pe parcursul misiunii de audit 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 recomandări pentru soluționarea acestora (Scrisoarea către conducere);

c) raportul auditorului independent va fi publicat pe pagina de internet a *CNPR* și va fi transmis *ANCOM* odată cu transmiterea, în condițiile art. 22 alin. (4) din Decizia Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024, 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 transmite Scrisoarea către conducere atât către *CNPR*, cât și către *ANCOM*. Scrisoarea va menționa toate deficiențele identificate pe parcursul misiunii de audit și va include, în mod specific, prezentarea detaliată a modului în care a fost verificată respectarea principiului cauzalității în alocarea costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor *CNPR* și dacă, în opinia auditorului, există aspecte de natură să influențeze alocarea fidelă pe servicii individuale, segmente de afaceri, centre de cost.

f) auditorul va urmări respectarea principiului cauzalității prin verificarea cel puțin a îndeplinirii cerințelor prevăzute la art. 5 din prezenta decizie.

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. 7. – În ceea ce privește respectarea principiului obiectivității, auditorul va urmări dacă alocarea costurilor, veniturilor, activelor și datoriilor pe servicii individuale, 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, pentru o categorie de produse ori servicii sau pentru anumite centre de cost.

Art. 8. – 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. 9. – 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.

Art. 10. – (1) În vederea selectării auditorului independent, *CNPR* va aplica următoarele principii:

a) 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 relevante a auditorului, să se asigure un nivel calitativ ridicat al auditului situațiilor financiare separate.

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

Art. 11. – (1) *CNPR* va realiza și va transmite *ANCOM* situațiile financiare separate pentru fiecare exercițiu financiar până la data de 14 august a anului următor anului pentru care acestea se întocmesc.

(2) *Metodologia* va fi transmisă *ANCOM* cu cel puțin 3 luni înainte de data transmiterii situațiilor financiare separate, conform prevederilor art. 22 alin. (2) din Decizia Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 810/2024.

(3) *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.

Art.12. – Anexele nr. 1–6 fac parte integrantă din prezenta decizie.

Art.13. – (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. 465/2020 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A., cu modificările și completările ulterioare își încetează aplicabilitatea la data prevăzută la alin. (1).

(3) Cu caracter tranzitoriu, situațiile financiare separate pentru exercițiul financiar 2024 se realizează în condițiile prevăzute în Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații nr. 465/2020 privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Compania Națională Poșta Română S.A., cu modificările și completările ulterioare.

**PREȘEDINTE,
VALERIU ȘTEFAN ZGONEA**

București,2025

Nr.

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
Sortare	Trimiteri de corespondență (pe trepte de greutate)	Proporția numărului de trimiteri sortate x norma de timp pentru sortare / total timp sortare etc.

SITUAȚIA CAPITALULUI MEDIU ANGAJAT PE SEGMENTE DE AFACERI

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

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

Tabelul 1

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE PE SEGMENTE DE AFACERI

LEI	Anul N				Anul N-1			
	Serviciul poștal universal (SPU)	Alte servicii poștale (ASP)	Alte servicii non-poștale (ASNP)	Total	Serviciul poștal universal (SPU)	Alte servicii poștale (ASP)	Alte servicii non-poștale (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

Anul N						
Cont	Descriere	SPU 1	SPU 2	.....	SPU n	Total
Analitic 1	Ex: Venituri din corespondență internă (≤ 2 kg)	xx	xx	.....	xx	xx
..	...					
..	...					
Analitic n	...	xx	xx	....	xx	xx
Venituri totale (Lei)		xx	xx	....	xx	xx

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

Tabelul 3

CHELTUIELI INDIVIDUALE – SERVICIUL POȘTAL UNIVERSAL

Anul N						
Cont	Descriere	SPU 1	SPU 2	.....	SPU n	Total
Analitic 1	Ex: Transport	xx	xx	.....	xx	xx
..	...					
..	...					
Analitic n	...	xx	xx	....	xx	xx
Cheltuieli totale (Lei)		xx	xx	....	xx	xx

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

Tabelul 4

PROFITABILITATE INDIVIDUALĂ – SERVICIUL POȘTAL UNIVERSAL**Anul N**

Cod produs	Venituri	Cheltuieli	Costul capitalului	Număr de trimiteri	Cost unitar (inclusiv costul capitalului)	Profit
	I	II	III	IV	(II+III*)/IV	I-II
SPU 1	xx	xx	xx	xx	xx	xx
SPU 2	xx	xx	xx	xx	xx	xx
..						
SPU n	xx	xx	xx	xx	xx	xx
Total (Lei)	xx	xx	xx	xx	xx	xx

Notă:

* Valorile negative ale costului capitalului se exclud

COSTURILE ȘI VENITURILE UNITĂȚILOR POȘTALE

Cod poștal	Unitate poștală	Anul N																				
		Venituri (Lei)						Costuri (Lei)							Costuri indirecte înregistrate în zona deservită de unitatea poștală	Costuri directe înregistrate în zona deservită de unitatea poștală						
		Trimiteri de corespondență, imprimare, pachete mici și colete	Distribuire taloane de plata a drepturilor de protecție socială	Mandate postale	Servicii expres	Servicii financiare	Distribuire pensii și alte drepturi sociale	Venituri totale	Alte venituri	Trimiteri în număr mare	Cheltuieli de transport	Cheltuieli cu utilitățile	Cheltuieli cu chirii	Cheltuieli salariale, din care:	Cheltuieli cu oficanții*	Cheltuieli cu factorii poștali*	Cheltuieli cu agenții poștali*	Amortizare și deprecere	Alte costuri	Costuri totale		
	Unitatea poștală i																					
	Unitatea poștală j																					
																					
	Unitatea poștală n																					
	TOTAL (Lei)																					

* Denumirile categoriilor de personal vor fi actualizate conform statelor de salarii *CNPR* pentru anul N

Tabelul 1

COSTURI TOTALE DIRECTE, INDIRECTE ȘI COMUNE

Anul N, respectiv N-1

SERVICIUL POȘTAL 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 SPU	xx	xx	xx	xx
SERVICIILE 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 ASP + ASNP	xx	xx	xx	xx
Total SPU + ASP + ASNP	xx	xx	xx	xx

Tabelul 2

COSTURI TOTALE PE ACTIVITĂȚI

Anul N, respectiv N-1

SERVICIUL POȘTAL 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 SPU	xx	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 ASP + ASNP	xx	xx	xx	xx	xx
Total SPU + ASP + ASNP	xx	xx	xx	xx	xx

Tabelul 3

ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE*

	Anul N			
LEI	Serviciul poștal universal (SPU)	Alte servicii poștale (ASP)	Alte servicii non-poștale (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

* Categoriile de cheltuieli în funcție de natura lor

Tabelul 1

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

Anul N, respectiv N-1

LEI	Serviciul poștal universal (SPU)	Alte servicii poștale (ASP)	Alte servicii non-poștale (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 (vor fi detaliate pe tipuri)	xx
Total cheltuieli excluse (vor fi detaliate pe tipuri)	xx

Tabelul 2

RECONCILIERE ÎNTRE SITUAȚIA CAPITALULUI MEDIU ANGAJAT ȘI BILANȚUL STATUTAR

Anul N, respectiv N-1

LEI	Serviciul poștal universal (SPU)	Alte servicii poștale (ASP)	Alte servicii non-poștale (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