



Compania Națională Poșta Română S.A.

Bd. Dacia nr. 140, sector 2, 020065, București
Tel: (+4) 021 2007 303 Fax: (+4) 021 2007 470
www.posta-romana.ro



Capital social subscris 229.487.787 lei, Capital social vărsat 212.487.787 lei
Registrul comerțului nr. J40/8636/1998, Cod unic de înregistrare RO 427410

DECLARAȚIE
Conform Deciziei ANCOM nr. 1159/2013,
privind Situațiile financiare separate ale anului 2017

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 separate 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 2017 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 2017 pe baza costului istoric. Acestea au la bază o alocare transparentă a cheltuielilor, veniturilor, activelor și datoriilor CNPR la 31 decembrie 2017. 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 separate 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. 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 întocmit și a prezentat următoarele elemente componente ale Situațiilor Financiare Separate aferente exercitiului financiar 01 ianuarie – 31 decembrie 2017:

- 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;
- c. prezentarea principiilor contabile care stau la baza întocmirii Situațiilor Financiare Separate;
- 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 eșantionare folosite în vederea estimării suprafețelor utilizate, a volumelor trimitărilor poștale și a timpilor alocăți pentru activitățile necesare în vederea furnizării fiecărui serviciu;
- f. explicații cu privire la cheile de alocare folosite (inductorii) pentru repartizarea costurilor pe activități, explicații cu privire la cheile de alocare folosite (inductorii) pentru repartizarea costurilor pe servicii individuale, metodele de ponderare folosite pentru alocarea costurilor;
- g. descrierea detaliată a metodelor de alocare a costurilor pe activități și pe servicii individuale;
- h. situația cheltuielilor repartizate pe principalele faze de prelucrare ale trimitărilor poștale din sfera serviciului universal pentru anul 2017;

- i. determinarea capitalului mediu angajat în desfășurarea activității CNPR (Anexa 1), precum și descrierea metodelor utilizate pentru alocarea acestuia pe segmente de afaceri și pe servicii individuale;
- j. contul de profit și pierdere și bilanțul la nivel de segment de afaceri sau categorie de servicii; situația costurilor, veniturilor și rentabilității la nivel de serviciu individual;
- k. situația comparativă a repartizării cheltuielilor și veniturilor pe segmente de activitate (Anexa 2);
- l. reconcilierea Situațiilor Financiare Separate, respectiv a contului de profit și pierdere și a situației capitalului mediu angajat, cu situațiile financiare statutare întocmite conform legislației financiar-contabile în vigoare;
- m. situația costurilor și veniturilor unităților poștale;
- n. reconcilierea situației costurilor și veniturilor unităților poștale cu contul de profit și pierdere al situațiilor financiare statutare;
- o. situații comparative prevăzute de art.4, alin(1), lit.d din Decizia ANCOM nr.1159/2013.

Pentru furnizarea informațiilor necesare întocmirii Situațiilor Financiare Separate s-au făcut cercetări, estimări și raționamente asupra modului optim de obținere a acestor date, urmărind relația de cauzalitate între venituri și cheltuieli, respectiv active și pasive pe de o parte și activitățile generatoare și serviciile pe de altă parte.

Acolo unde este posibil, se pot analiza direct informațiile disponibile, iar în alte cazuri, eșantionarea a fost implementată ca fiind singura modalitate de obținere a datelor necesare realizării situațiilor financiare separate.

Pentru întocmirea Situațiilor Financiare Separate au fost folosite date financiare și date operaționale din sistemul informațional intern al CNPR, astfel:

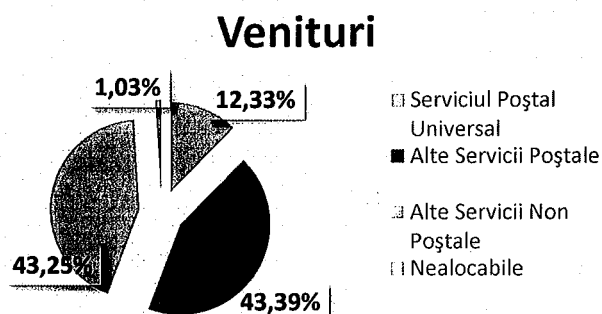
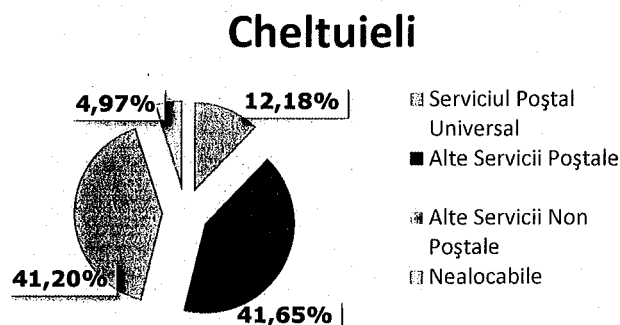
- datele privind veniturile și cheltuielile, respectiv activele și pasivele au fost obținute din balanța financiară și balanța de gestiune a CNPR; pentru repartizarea veniturilor și cheltuielilor au fost luate în considerare rulajele anuale ale conturilor de venituri și cheltuieli, iar pentru realizarea situației capitalului mediu angajat au fost luate în considerare valorile medii ale soldurilor conturilor de la începutul exercițiului financiar și sfârșitul exercițiului financiar;
- datele privind cheltuielile salariale, respectiv repartizarea acestora pe tipuri de activități desfășurate, au fost extrase din aplicația informatică de evidență a salariaților;
- 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 evidențele operative ale departamentelor și serviciilor companiei sau prin eșantionare, pentru datele a căror obținere nu se pretează măsurări directe;
- datele privind costul producției la Fabrica de Timbre au fost obținute din evidențele financiare și operative ale acestei sucursale specializate;
- datele privind amortizarea mijloacelor fixe au fost obținute din registrul mijloacelor fixe și din sistemul de contabilitate al subunităților CNPR la nivel regional, respectiv sucursală specializată, fiind stabilită valoarea amortizării pe tip de sucursală și pe fiecare tip de mijloace fixe;
- datele privind utilizarea spațiilor pentru desfășurarea activităților; aceste date sunt obținute din evidențele operative ale subunităților CNPR;
- datele operaționale de evidență ale traficului internațional existente din baza de date și utilizate în decontările cu alți operatori poștali.

Rezultatul din exploatare aferent activităților desfășurate de către CNPR în anul 2017 pe segmente de afaceri (lei)

	TOTAL (lei)	Serviciul Poștal Universal (lei)	Alte Servicii Poștale (lei)	Alte Servicii Non Poștale (lei)	Nealocabile (lei)
Cheltuieli	1.121.096.402	136.498.179	466.932.655	461.908.573	55.756.995
Venituri	1.140.253.889	140.617.421	494.772.586	493.172.291	11.691.591
Rezultat	19.157.486	4.119.242	27.839.931	31.263.718	-44.065.404

Structura cheltuielilor si veniturilor repartizate pe segmente de activitate în anul 2017

2017	Total, din care:	Serviciul Postal Universal	Alte Servicii Postale	Alte Servicii Non Postale	Nealocabile
Cheltuieli	100%	12,18%	41,65%	41,20%	4,97%
Venituri	100%	12,33%	43,39%	43,25%	1,03%

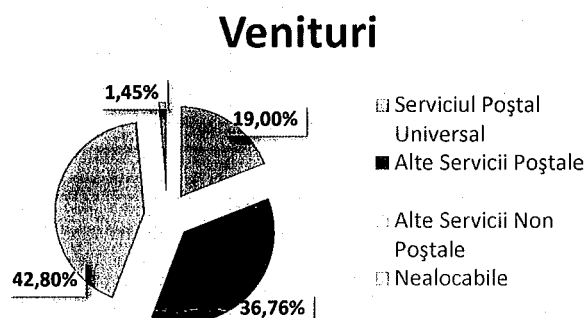
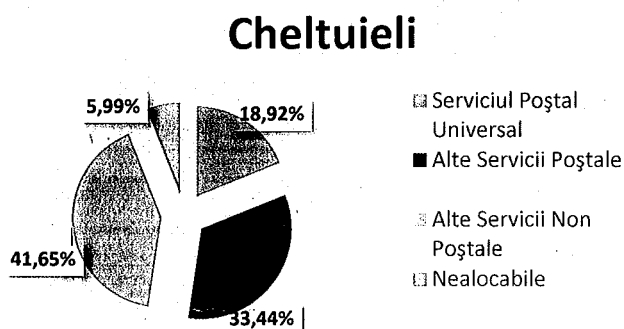


Rezultatul din exploatare aferent activităților desfășurate de către CNPR în anul 2016 pe segmente de afaceri

	TOTAL (lei)	Serviciul Postal Universal (lei)	Alte Servicii Postale (lei)	Alte Servicii Non Postale (lei)	Nealocabile (lei)
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

Structura cheltuielilor si veniturilor repartizate pe segmente de activitate în anul 2016

2016	Total, din care:	Serviciul Postal Universal	Alte Servicii Postale	Alte Servicii Non Postale	Nealocabile
Cheltuieli	100%	18,92%	33,44%	41,65%	5,99%
Venituri	100%	19,00%	36,76%	42,80%	1,45%



Director General,
Mircea TUDOSIE

Director Economic,
Mihaela CIOBANU

Șef Serviciul Costuri,
Cristian BOȚE

Șef Serviciul Analiză și Politică Tarifară
Vasilica DONISE

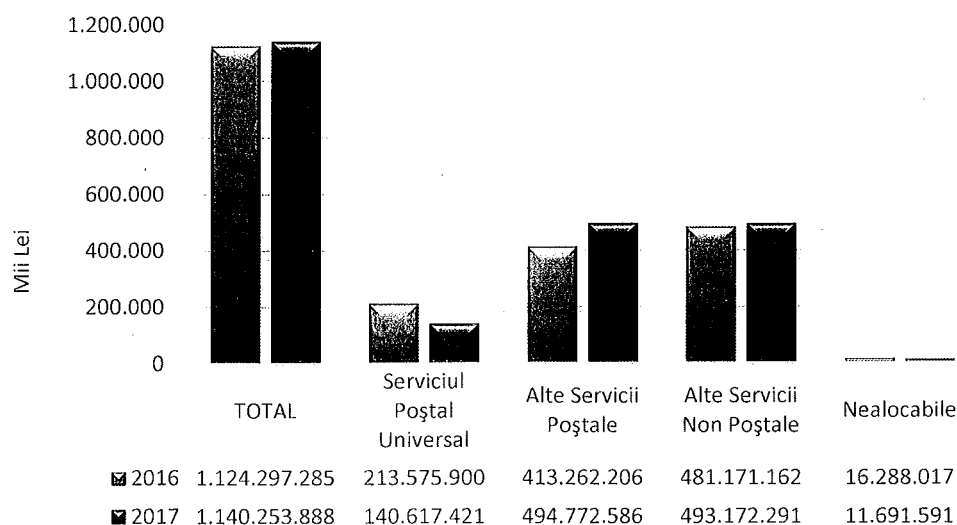


Reconcilierea situației capitalului mediu angajat pe segmente de activitate cu bilantul statutar anul 2017

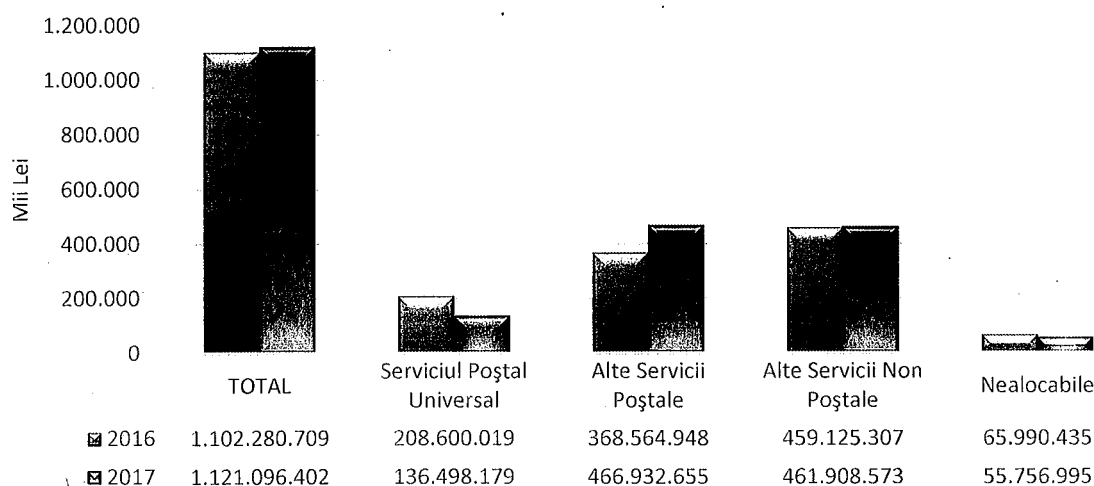
lei

RON	Serviciul Postal Universal SPU	Alte servicii poștale non SPU (ASP)	Alte servicii nepoștale non SPU (ASNP)	Elemente excluse	TOTAL	Bilanț statutar
	1	2	3	4	5=1+2+3+4	6
Active imobilizate	104.442.602	346.484.437	257.852.151	15.440.597	724.219.787	724.219.787
Imobilizări corporale	102.884.132	340.932.136	253.304.462	-334.500	696.786.230	696.786.230
Imobilizări necorporale	43.446	168.513	122.369	0	334.328	334.328
Imobilizări financiare	1.515.024	5.383.788	4.425.320	15.775.097	27.099.230	27.099.230
Active circulante	66.947.144	63.531.189	64.620.727	0	195.099.060	195.099.060
Stocuri	3.134.132	7.981.077	8.048.725	0	19.163.933	19.163.933
Creanțe	56.979.348	41.716.788	44.271.904	0	142.968.040	142.968.040
Numerar și echivalente de numerar	6.833.664	13.833.325	12.300.098	0	32.967.087	32.967.087
Cheltuieli în avans	143.253	283.674	204.337	0	631.264	631.264
Datorii curente	82.974.510	208.556.220	294.008.701	26.907	585.566.337	585.566.337
Venituri înregistrate în avans (pana la un an)	0	0	9.899.006	0	9.899.006	9.899.006
Venituri înregistrate în avans (mai mari de un an)	0	0	4.033.310	0	4.033.310	4.033.310
Active circulante nete / Datorii curente nete	-15.959.710	-144.999.456	-239.319.436	-26.907	-400.305.509	-400.305.510
Total active minus datorii curente	88.482.892	201.484.980	18.532.714	15.413.691	323.914.278	323.914.277
Datorii pe termen lung	11.616.428	31.553.304	38.105.882	0	81.275.614	81.275.614
Subvenții pentru investiții (pana la un an)	1.324.251	5.122.292	3.769.156	0	10.215.699	10.215.699
Subvenții pentru investiții (mai mari de un an)	1.248.655	4.864.192	3.532.363	0	9.645.209	9.645.209
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	3.685.637	15.475.680	12.856.460	65.699.541	97.717.317	97.717.317
Capital mediu angajat	83.548.601	181.145.109	2.143.892	-50.285.850	216.551.752	216.551.751

Repartizarea veniturilor pe segmente de afaceri situație comparativă 2017 / 2016



Repartizarea cheltuielilor pe segmente de afaceri situație comparativă 2017 / 2016



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea Companiei Naționale Poșta Română S.A. și Autoritatea Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații

Opinie cu rezerve asupra situațiilor financiare separate

- Am auditat situațiile financiare separate – aprobate și reemise în data 5 decembrie 2018 ale Companiei Naționale Poșta Română S.A. („Compania”), care conțin contul de profit și pierdere pentru fiecare segment de afaceri, inclusiv situațiile privind costurile individuale, veniturile și rentabilitatea capitalului mediu angajat, pentru fiecare dintre serviciile poștale incluse în sfera serviciului universal, situația cheltuielilor pe faze ale procesului tehnologic al activității poștale, notele explicative și politicile contabile utilizate (toate împreună formând „Situațiile financiare separate”) - Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea Situațiilor financiare separate („Metodologia”).
- Situațiile financiare separate au fost întocmite pe baza costului istoric, în conformitate cu Decizia nr.1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („Autoritatea/ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și politicile contabile prezentate în notele situațiilor financiare separate.

	SPU	ASP	ASNP
Rezultat operational	4.119.242 lei	27.839.931 Lei	31.263.718 Lei
Costul mediu ponderat al capitalului	8.371.570 Lei	18.150.740 Lei	214.818 Lei

- În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor descrise la paragraful 3, situațiile financiare separate reemise pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 sunt pregătite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologie Informației (actuala Autoritate Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („ANCOM”) privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie și cu politicile contabile prezentate în notele la situațiile financiare separate și în Metodologia pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate, completată și corectată conform solicitării Autorității.

Baza pentru opinia cu rezerve

- Situațiile financiare separate au la bază situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei la 31 Decembrie 2017, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificări ulterioare („Situații financiare statutare”). Raportul nostru asupra situațiilor financiare statutare ale Companiei, emis la data de 7 mai 2018, exprimă o opinie cu rezerve în legătură cu titlurile de proprietate asupra unora dintre terenuri și clădiri. Orice ajustare referitoare la acest aspect ar putea afecta Situațiile financiare separate la 31 Decembrie 2017.
- Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de Camera Auditorilor Financiar din România (Standardul Internațional de Audit 800, Considerente speciale - auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, așa cum a fost adoptat și implementat în România de Camera Auditorilor Financiar și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Alte aspecte

- Situațiile financiare separate sunt diferite atât de situațiile financiare neconsolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („Situațiile financiare neconsolidate IFRS”), cât și de situațiile financiare statutare neconsolidate ale Companiei, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.
- Acest raport de audit a fost întocmit în baza termenilor conveniți cu Compania, în scopul de a respecta prevederile Deciziei nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Administrare și Reglementare în Comunicații privind condițiile de întocmire și auditare a situațiilor financiare separate de către Companie. În măsura permisă de lege, noi nu ne asumăm responsabilitatea față de nimeni altcineva decât față de Companie în ceea ce privește munca noastră de audit, prezentul raport sau opiniile pe care ni le-am format.
- În data de 14 august 2018 am emis un raport de audit asupra situațiilor financiare separate ale Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 care includea o rezervă cu privire la titlurile de proprietate

Adresă: Str. Jean Louis Calderon, nr.3 8, Sector 2, București, România
Tel.: (+40)21 317 31 90 • Fax: (+40) 21 317 31 96 • E-mail: office@pkffinconta.ro • www.pkffinconta.ro

PKF FINCONTA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal și nu acceptă nicio responsabilitate sau răspundere pentru acțiunile sau inacțiunile din partea oricărei firme membre individuale sau a unui grup de firme corespondente.

deținute de către aceasta asupra unor terenuri și clădiri. Întocmirea situațiilor financiare separate presupune utilizarea unui volum complex de date, a unui model de chei de alocare pe domenii de activitate precum și utilizarea muncii umane. Eroarea umană nu este previzibilă și nu este predictibilă, și, chiar și în baza celor mai bune diligențe, există riscul producerii unor erori. Aceste situații financiare separate au fost reemise de către Companie ca urmare a identificării, la o dată ulterioară, a unei erori materiale cu privire la aplicarea formulei de calcul a cheilor de alocare asupra anumitor elemente de activ și pasiv între cele trei categorii de servicii, iar acest raport înlocuiește raportul pe care l-am emis în data de 14 august 2018. Opinia noastră nu este modificată în acest sens.

9. Acest raport este întocmit doar pentru Companie și poate fi înaintat Autorității. Acest raport nu este destinat altor utilizatori.

Responsabilitatea Autorității

10. Natura, forma și conținutul situațiilor financiare separate sunt stabilite de către Autoritate. Noi nu suntem în măsură să evaluăm dacă natura informațiilor asupra cărora se raportează este potrivită sau corespunde scopurilor Autorității. În consecință, noi nu efectuăm o astfel de evaluare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile financiare separate

11. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Situațiilor financiare separate în conformitate cu Decizia nr. 1159/2013 a Președintelui Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologie Informației (actuala Autoritate Națională pentru Administrare și Reglementare în Comunicații („ANCOM”) precum și cu metodologia C.N. Poșta Română S.A. și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare separate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și este responsabilă pentru elaborarea unor chei de repartizare pentru alocarea costurilor și folosirea unui sistem de eșantionare pentru a obține prin metode statistice informații credibile cu privire la volumul trimitărilor poștale, precum și elaborarea unui format și conținut adecvat al situațiilor financiare separate, care să corespundă cerințelor Autorității.
12. În întocmirea Situațiilor financiare separate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare separate

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care Situațiile financiare separate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații privind veniturile.

14. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare separate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei;
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere, precum și modul de implementare a metodologiei pentru determinarea costurilor și întocmirea situațiilor financiare separate, completată și corectată conform solicitării Autorității;
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoile semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine



Accountants &
business advisers

FINCONTA

semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare separate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- Să evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al Situațiilor financiare separate, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care Situațiile financiare separate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă;
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele PKF Finconta S.R.L.

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr. 32/27.07.2001

Alina Gabriela Făniță

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România
Cu nr. 3805



București, România
13 decembrie 2018