

LOVGRUNDLAG

I henhold til § 5, stk. 3 i det af Transportministeriet udstedte Regnskabsreglement for Post Danmark A/S gældende fra 1. januar 2011 skal Post Danmark i aggregeret form offentliggøre den samlede produktøkonomi for tjenester omfattet af befordringspligten og tjenester, der ikke er omfattet af befordringspligten.

Pr. 1. januar 2011 skete en fuld liberalisering af postmarkedet, og dermed bortfaldt Post Danmark A/S's hidtidige eneret på breve under 50 g.

PRINCIPPER OG METODER

Delregnskaberne udarbejdes efter samme regnskabspraksis som selskabets årsrapport og er opstillet efter Regnskabsreglementets principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering. I overensstemmelse med Regnskabsreglementet er delregnskaberne baseret på en dokumenteret model. Opstilling af del- og produktregnskaber sker på basis af registreringer af indtægter og omkostninger på baggrund af regnskabskonteringer, timeregistreringer på arbejdsprocesser, løbende statistikoptagelse, studier samt samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse.

Omkostninger henføres til de enkelte hovedområder på baggrund af detaljerede og dokumenterede analyser af de enkelte tjenesters (produkters) omkostningstræk på virksomhedens processer (salgs-, filial-, transport-, sorterings- samt omdelingsprocesser). Der er således etableret en model, der i høj grad kan understøtte sammenhængen mellem de enkelte driftsprocesser i virksomheden og værdiansættelsen af samme processer.

Reglementets regelsæt medfører, at befordringspligtige produkter betragtes som de dimensionerende produkter i Post Danmark. Til disse produkter henregnes omkostninger, der er nødvendige for at etablere det nuværende produktions- og styringssystem til salg, indsamling, transport-, sortering, og omdeling af forsendelserne. Produktions- og styringssystemet omfatter tillige relevante omkostninger ved filialnettet, ledelsessystemet og centrale omkostninger.

Til produkter uden befordringspligt henregnes således omkostninger, som håndteringen af disse produkter giver anledning til, dels alle direkte henførbare omkostninger (inkrementelle omkostninger), dels fællesomkostninger vedrørende drift og udvidelse af det grundlæggende produktions- og styringssystem. Hertil kommer en forholdsmæssig andel af ikke henførbare fællesomkostninger.

På baggrund af dynamikken i Post Danmarks markeder, produkter, organisation og produktionsapparat tilpasses økonomimodellen bag delregnskaber løbende, således at den

bedst muligt afspejler indtægters og omkostningers fordeling. Post Danmark har etablerede procedurer og retningslinjer, der sikrer dette arbejde. Desuden er det sikret, at modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer. Som en integreret del af dette arbejde sker tillige en løbende finjustering af de underliggende regnskabskonteringer, statistikopgørelser, studier og samplingsundersøgelser.

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2012

I overensstemmelse med bestemmelserne givet i Regnskabsreglementet har Post Danmark i 2012 gennemført enkelte mindre tilpasninger i analyser og datafangst, der fordeler omkostninger mellem produkter i hovedområderne.

Resultat før skat på -152 mio. kr. i 2012 fordeler sig med -125 mio. kr. på området med befordringspligt og -27 mio. kr. i området uden befordringspligt, jf. tabel 1.

Resultatet på begge hovedområder viser i år et underskud før skat, hvilket bl.a. skyldes omkostninger til en række omstillingsaktiviteter. Dertil er især resultatet på området med befordringspligt er kraftigt påvirket af det fortsatte store mængdefald på breve, der væsentligst skyldes en fortsat digitalisering af den skrevne kommunikation.

Delregnskaberne omfatter konsoliderede regnskabstal for Post Danmark A/S og datterselskaberne Post Danmark Logistik A/S, Post Danmark Leasing A/S, Budstikken A/S, Data Scanning A/S samt Transportgruppen A/S.

I hovedområdet uden befordringspligt indgår resultat af Post Danmarks kapitalandele i associeret virksomhed.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 5, stk. 1 har revisionsfirmaet PricewaterhouseCoopers over for Post Danmark afgivet erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af produktøkonomi-opgørelserne, således som disse fremgår af den detaljerede beskrivelse (modeldokumentation), jf. § 4, stk. 9, overholder de principper og metoder, der er nævnt i § 4, stk. 1 – 8.

Revisionsfirmaet PricewaterhouseCoopers har ligeledes i henhold til Regnskabsreglementet § 5, stk. 1 afgivet erklæring om, at produktøkonomi-opgørelserne er udarbejdet i overensstemmelse med de gældende principper jf. § 4, stk. 9, og at kravene i § 4, stk. 9 - 10 er opfyldt.

Ovenstående erklæring er tilgængelig på www.postdanmark.dk

Tabel 1

Beløb i mio. kr.	2012 Med befordrings- pligt	2011 Med befordrings- pligt	2012 Uden befordrings- pligt	2011 Uden befordrings- Pligt	2012 Post Danmark total	2011 Post Danmark Total
Nettoomsætning	6.397	7.011	2.587	2.665	8.984	9.676
Omkostninger i alt	(6.522)	(6.794)	(2.614)	(2.684)	(9.136)	(9.478)
Resultat før skat	(125)	217	(27)	(19)	(152)	198