

DELREGNSKABER FOR POST DANMARKS HOVEDOMRÅDER 2006

Resultat før skat fordeler sig med 733 mio. kr. på eneretsområdet og 455 mio. kr. på konkurrenceområdet under et og resultatet af Post Danmarks kapitalandele indgår i resultatet for hovedområdet Konkurrence uden befordringspligt.

Regnskabsreglementets § 5, stk. 2 og stk. 3 giver under visse omstændigheder koncessionshaveren mulighed for at foretage krydssubsidiering. Ved udarbejdelse af regnskaber for hovedområderne omfattende regnskabsåret 2006 har Post Danmark ikke anvendt mulighederne for krydssubsidiering.

Delregnskaberne omfatter regnskabstal for Post Danmark A/S, Post Danmark Leasing A/S, Budstikken A/S og Data Scanning A/S samt De Post - La Poste, e-Boks, PNL og Morgendistribution Danmark.

Beløb i mio. kr.	Eneret	Konkurrence	Post Danmark total
Nettoomsætning	3.954	7.765	11.719
Omkostninger i alt	(3.222)	(7.310)	(10.532)
Resultat før skat	733	455	1.187

Konkurrenceområdet består af hovedområderne konkurrence med befordringspligt og konkurrence uden befordringspligt.

Beløb i mio. kr.	Konkurrence med befordringspligt	Konkurrence uden befordringspligt	Konkurrence total
Nettoomsætning	4.691	3.074	7.765
Omkostninger i alt	(4.433)	(2.877)	(7.310)
Resultat før skat	258	197	455

Note: Grundet afrunding kan der være difference på 1 eller 2 mio. kr.

LOVGRUNDLAG

I henhold til § 6, stk. 4 i det af Transport- og Energiministeriets udstedte Regnskabsreglement for Post Danmark A/S' gældende fra 1. januar 2006 skal Post Danmark i aggregeret form offentliggøre delregnskaber for hovedområderne. Hovedområderne omfatter eneretsområdet, konkurrenceområdet med befordringspligt samt konkurrenceområdet uden befordringspligt.

Regnskabsreglementet for Post Danmark af 12. december 1996 med tilhørende konkurrenceretlige retningslinier er således ophævet pr. 1. januar 2006.

PRINCIPPER OG METODER

Delregnskaber for Post Danmarks hovedområder er for 2006 udarbejdet i overensstemmelse med ovenstående reglement.

Det hidtidige regnskabsreglement indebar, at omkostningerne blev henført til de enkelte hovedområder i det omfang variabilitet og særbestemte omkostninger kunne påvises. Øvrige indirekte kapacitetsomkostninger blev fordelt efter gennemsnitlige fordelingsnøgler.

Reglementet af 1. januar 2006 indebærer, at omkostningerne henføres til de enkelte hovedområder på baggrund af detaljerede og dokumenterede analyser af de enkelte tjenesters (produkters) omkostningstræk på virksomhedens processer (salgs-, filial-, transport-, produktions- 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.

Dermed er der i regnskabsaflæggelsen for hovedområderne for 2006 skabt overensstemmelse mellem de principper, der anvendes i den forretningsmæssige styring af virksomheden, EU-kommissionens konkurrenceretlige beslutning vedr. DPAG og den oplyste indtjeningsstruktur beskrevet i regnskabsreglementet gældende fra 1. januar 2006. Dette forhold har været omtalt i bemærkningerne til tidligere offentliggjorte regnskaber for hovedområderne.

Nævnte grundlæggende ændringer i principperne for omkostningsfordelinger medfører, at en sammenligning mellem regnskaberne for 2005 og 2006 ikke er mulig.

Reglementets regelsæt medfører, at befordringspligtige brev-, blad- og pakkeprodukter 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, behandling, transport og omdeling af forsendelserne. Produktions- og styringssystemet omfatter tillige relevante omkostninger ved filialnettet, ledelsessystemet og centrale omkostninger.

Til produkter uden befordringspligt henregnes omkostninger, som håndteringen af disse produkter giver anledning til, dels alle direkte henførbare omkostninger, dels fællesomkostninger vedrørende udvidelse af det grundlæggende produktions- og styringssystem. Giver flere forskellige produkter anledning til stigning i samme omkostning, fordeles omkostningen efter kapacitetsbelastningen fra disse forskellige produkter

Delregnskaberne udarbejdes efter samme regnskabsprincipper som i årsregnskabsloven. Delregnskaberne er udfærdiget efter Regnskabsreglementets principper og metoder for indtægts- og omkostningsallokering, og er 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 og samplingsanalyser og ved sammenstilling af disse.

Post Danmark har etablerede procedurer og retningslinier, der sikrer 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.

Produktøkonomiopgørelserne tilpasses desuden løbende, således de bedst muligt afspejler indtægternes og omkostningernes fordeling med udgangspunkt i Regnskabsreglementets og EU direktivets principper for omkostningsfordeling.

BLADTILSKUD

I henhold til § 14 i Lov om Postvirksomhed er Post Danmark forpligtet til at forsende og udbringe de af staten godkendte dag-, uge- og månedsblade og tidsskrifter til særlig lave takster. Derved får Post Danmark ikke fuld dækning for omkostninger forbundet med denne aktivitet. I 2006 har Post Danmark modtaget bladtillskud på 396 mio. kr. (2005: 341 mio. kr.) til dækning af de direkte omkostninger. Til dækning af underskuddet på bladområdet som følge af manglende dækning af ikke-henførbare fællesomkostninger kan et krydssubsidieringsbeløb beregningsmæssigt overføres fra eneret til konkurrence med befordringspligt. Post Danmark har undladt at gøre brug af denne mulighed i 2006. Året 2006 er det sidste år, hvor Post Danmark vil modtage bladtillskud fra staten.

REVISORERKLÆRING

I henhold til Regnskabsreglementet § 6, stk. 1 har revisionsfirmaet Deloitte over for Post Danmark afgivet erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af produktøkonomiopgørelserne, 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.

I henhold til Regnskabsreglementet § 6, stk. 2 har den af generalforsamlingen valgte statsautoriserede revisor for Post Danmark (PricewaterhouseCoopers) afgivet en erklæring om, produktøkonomiopgørelserne er i overensstemmelse med de gældende principper jf. § 4, stk. 9, samt kravene i § 4, stk. 10 er opfyldt. Erklæringen skal endvidere omfatte, principperne i § 5 er overholdt.