

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Fondatorul Întreprinderii de Stat „Poșta Moldovei”

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale ÎS „Poșta Moldovei” („Întreprindere”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2017, și performanța sa financiară aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007 și Standardele Naționale de Contabilitate, împreună cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Întreprindere, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastră.
4. Noi am participat la inventarul fizic al stocurilor și activelor imobilizate. Totodată, menționăm că, testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează veridicitatea situațiilor financiare.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste

aspecte. Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

6. Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.
7. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.
8. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
13. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:
 - a. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui o bază

pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.

b. Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.

c. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

d. Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

e. Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.
15. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
16. Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că efectele negative ale acestei comunicări depășesc beneficiile interesului public al comunicării respectivului aspect.

Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora.

17. Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea „Alte informații”, referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele:

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

- b) raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea Contabilității nr.113 din 27.04.2007, Standardele Naționale de Contabilitate și Legea cu privire la întreprinderea de stat nr.146 din 16.06.1994.
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2017 cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Fondatorului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorului Întreprinderii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere și de fondatorul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

17 aprilie 2018

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul de stat al societăților de audit,

în baza Licenței Seria A MMII nr. 054613 de la 30 martie 2017

Ana Litr

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Svetlana Slobodeanu

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000002 de la 23 mai 2013

Victoria Furculița

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 de la 08 februarie 2008

Ruslan Dumbravă

Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000020 de la 12 mai 2014



ÎS „Poșta Moldovei”

**Rapoartele financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017**

**Întocmite în conformitate cu
Standardele Naționale de Contabilitate**

CUPRINS

Bilanțul	3-4
Situația de profit și pierderi	5
Situația modificărilor capitalului propriu	6
Situația fluxurilor de numerar	7
Note explicative la situațiile financiare	8 – 43

BILANȚUL LA 31.12.2017

MDL

Nr d/o	Indicatori	Notă	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	6 808 595	4 610 718
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	5 256 853	10 851 529
	Terenuri	030	13 937 310	14 559 220
	Mijloace fixe	040	75 164 873	73 721 953
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070	23 000	23 000
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080	2 882 700	2 882 700
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate	130	104 073 331	106 649 120
2	Active circulante			
	Materiale	140	5 376 049	4 404 408
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	9 566 417	11 722 144
	Producția în curs de execuție și produse	170	1 522 160	1 567 420
	Mărfuri	180	17 545 137	9 301 625
	Creanțe comerciale	190	24 806 455	42 457 435
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	2 063 254	1 663 202
	Creanțe ale bugetului	220	160 196	780 683
	Creanțe ale personalului	230	1 124 746	1 736 876
	Alte creanțe curente	240	22 384 857	13 339 627
	Numerar în caserie și la conturi curente	250	119 639 092	144 173 390
	Alte elemente de numerar	260	904 944	652 122
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	5 927 375	6 970 077
	Total active circulante	300	211 020 682	238 769 009
	Total active	310	315 094 013	345 418 129
	Pasiv			
3.	Capital propriu			

ÎS „Poșta Moldovei”
BILANȚUL CONTABIL
La 31 decembrie 2017

	Capital social și suplimentar	320	55 882 440	55 882 440
	Rezerve	330	8 116 453	15 902 120
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	(491 233)	535 537
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	741 074	249 854
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	10 511 513	7 159 147
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380	128 173	2 201 505
	Total capitalul propriu	390	74 888 420	81 930 603
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430	14 081 204	15 233 660
	Total datorii pe termen lung	440	14 081 204	15 233 660
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	45 437 124	29 184 157
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490	153 828 074	181 680 356
	Datorii față de personal	500	10 440 635	21 085 324
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	4 555 735	7 705 587
	Datorii față de buget	520	1 120 663	122 211
	Venituri anticipate curente	530	5 446 339	5 926 904
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550	3 730 415	1 388 663
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	1 565 404	1 160 664
	Total datorii curente	580	226 124 389	248 253 866
	Total pasive	590	315 094 013	345 418 129

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Serghei NASTAS
Director ÎS “Poșta Moldovei”



(semnătura)

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERI
pentru anul 2017

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune precedentă	Perioada de gestiune curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	385 220 208	388 627 485
Costul vânzărilor	020	295 153 298	303 797 097
Profitul brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	90 066 910	84 830 388
Alte venituri din activitatea operațională	040	3 828 252	3 465 414
Cheltuieli de distribuire	050	6 853 793	3 452 133
Cheltuieli administrative	060	72 890 550	72 041 793
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	3 215 551	1 905 520
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	10 935 268	10 896 356
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	1 545 408	-2 141 405
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd.090)	100	12 480 676	8 754 951
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	1 969 163	1 595 804
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	10 511 513	7 159 147

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare

Serghei Nastas
Director ÎS “Poșta Moldovei”



(semnătura)

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru anul 2017

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	54 433 888			54 433 888
	Capital suplimentar	020	1 448 552			1 448 552
	Capital nevărsat	030	()			()
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050	()	()	()	()
	Total capital social și suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	55 882 440			55 882 440
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070				
	Rezerve statutare	080	536 495	526 000		1 062 495
	Alte rezerve	090	7 579 958	7 357 622	97 955	14 839 625
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100	8 116 453	7 883 622	97 955	15 902 120
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110		535 537		535 537
	Profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	10 761 354		10 511 500	249 854
	Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x	7 159 147		7 159 147
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x	()	()	()
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150)	160	10 761 354	7 694 684	10 511 500	7 944 538
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	128 173	2 171 195	97 863	2 201 505
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172	128 173	2 171 195	97 863	2 201 505
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	74 888 420	17 749 501	10 707 318	81 930 603

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

SIUTUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru anul 2017

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări vânzări	010	11 610 217 495	14 634 563 038
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	27 595 081 350	15 972 122 619
Plăți către angajați și organe de asigurări socială și medicală	030	204 589 825	215 427 161
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	1 129 308	2 827 345
Alte încasări	060	29 110 821 406	191 158 225 291
Alte plăți	070	12 917 701 453	17 563 918 071
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	2 536 965	38 493 133
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	216 143	
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	14 661 216	10 814 930
Dobânzi încasate	110	878	100
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090-rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140	(14 444 195)	(10 814 830)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară	150		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi			
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	1 140 768	2 627 878
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180±rd.190)	200	(1 140 768)	(2 627 878)
Flux net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	(13 047 998)	25 050 425
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(511 961)	(768 949)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	134 103 995	120 544 036
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	120 544 036	144 825 512

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

1. Informație generală despre întreprindere

Conform documentelor de consituire Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei” (în continuare „Întreprindere”) a fost înființată în baza ordinului Ministerului Comunicațiilor și Informaticii nr. 15 din 25 ianuarie 1993, conform Legii cu privire la antreprenariat și întreprinderi, Legii cu privire la Întreprinderea de Stat, și este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 15 aprilie 1993, cu numărul de de înregistrare – 1002600023242.

Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei” activează în baza statutului cu modificările și completările înscrise în registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor.

Pe parcursul anului 2017, modificări la statut nu au fost înregistrate.

Funcțiile de fondator al Întreprinderii îi aparțin Ministerului Economiei și Infrastructurii, cu sediul MD – 2033, mun. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, 1.

Principalele genuri de activitate ale Întreprinderii sunt:

- Activități de poștă națională;
- Alte intermediari financiare, neincluse în alte categorii;
- Publicitate;
- Activitatea de prestare a serviciilor de plată de către societățile de plată, societățile emitente de monedă electronică, furnizorii de servicii poștale.

2. Bazele prezentării

Anul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie și include toate tranzacțiile economice efectuate de întreprindere în această perioadă.

Toți indicatorii efectivi ce țin de activitatea Întreprinderii și care reflectă rezultatele financiare și economice ale activității întreprinse pe parcursul anului financiar sunt incluse și reflectate în situațiile financiare ale anului de gestiune.

Situațiile financiare sunt întocmite în lei moldovenești (“MDL”). Situațiile financiare sunt pregătite conform formularelor stabilite de SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare SNC).

3. Politici contabile semnificative

3.1. Principii contabile

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare.

Evidența contabilă a patrimoniului, datoriilor și a operațiunilor economice se ține în baza măsurilor naturale în expresie bănească prin reflectare completă, neîntreruptă, documentară și independentă.

Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare.

Corectarea erorilor se confirmă prin note contabile, care se întocmesc de întreprindere de sine stătător și se anexează la registrele contabile ale perioadelor în care erorile au fost corecte.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate de Ministerul Finanțelor, intrate în vigoare din 01.01.2015.

3.2. Conversia soldurilor exprimate în valută

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. La

data bilanțului, activele și datoriile monetare denominate în valută sunt convertite folosind cursul de schimb de închidere.

Ratele de schimb la sfârșitul anului și ratele medii pe an au fost:

	2017		2016	
	USD	Euro	USD	Euro
Media perioadei	18.4902	20.8282	19.9238	22.0570
Finele anului	17.1002	20.4099	19.9814	20.8895

3.3. Imobilizări necorporale

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Imobilizările necorporale includ licențele, brevetele, emblemele comerciale și mărcile de deservire sau contractul pentru licența de deservire a acestora, know-how-urile, programele informatice, website-urile, drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale, bazele de date și alte imobilizări nemonetare.

Imobilizările necorporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul întreprinderii.

Evaluarea inițială a fiecărui obiect de imobilizări necorporale se efectuează la costul de intrare care se determină în funcție de modalitatea de intrare a obiectului: prin achiziționare, creare de sine stătător, primire în schimb, intrare sub formă de aport la capitalul social, cu titlu gratuit etc..

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale se efectuează la valoarea contabilă.

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării și sînt prevăzute în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) a acestora.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru fiecare obiect de evidență prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare utilizare și încetează din prima zi a lunii care urmează după luna expirării duratei de utilizare și (sau) ieșirii obiectului.

Constatările auditului

Am constatat că soldurile inițiale ale conturilor de imobilizări necorporale au fost corect preluate în situațiile financiare din anul anterior, care sînt reflectate în Nota explicativă 1, și după cum rezultă din conținutul Notei, conturile de imobilizări necorporale au fost corect prezentate în bilanț.

3.4. Imobilizări corporale

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Imobilizările corporale cuprind: imobilizările corporale în curs de execuție, terenurile și mijloacele fixe.

Imobilizările corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul întreprinderii.

Evaluarea inițială a fiecărui obiect de imobilizări corporale se efectuează la costul de intrare

care se determină în funcție de modalitatea de intrare a obiectului în conformitate cu SNC.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea contabilă.

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală.

Mijloacele fixe primite în gestiune economică se evaluează la valoarea cadastrală și se reflectă în bilanțul întreprinderii.

Duratele de utilizare a mijloacelor fixe se stabilesc în funcție de modelul utilizării și sînt indicate în procesele-verbale de primire-predare, transmitere în exploatare a acestora.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează pentru fiecare obiect de evidență prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

Costurile ulterioare aferente întreținerii asistenței tehnice și reparației mijloacelor fixe pentru menținerea lor în stare funcțională se reflectă ca costuri/cheltuieli curente.

Costurile ulterioare care contribuie la majorarea beneficiilor economice inițiale (prelungirea duratei de utilizare, creșterea productivității/capacității, diminuarea costurilor de exploatare etc.) din utilizarea mijloacelor fixe proprii se capitalizează.

Costurile ulterioare ce contribuie la majorarea beneficiilor economice așteptate din utilizarea mijloacelor fixe care nu sunt înregistrate în bilanțul întreprinderii se reflectă ca costuri/cheltuieli curente.

Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale se înregistrează ca cheltuieli curente.

Constatările auditului

Am constatat că soldurile inițiale ale conturilor de mijloace fixe au fost corect preluate în situațiile financiare din anul precedent, care sunt relatate în Nota explicativă 2 , și după cum rezultă din conținutul Notei 2, conturile de imobilizări corporale au fost corect prezentate în bilanț.

3.5. Deprecierea activelor imobilizate

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Decizia privind deprecierea activelor imobilizate și modul de efectuare a acesteia se aprobă de către directorul întreprinderii.

Pierdere din deprecierea se recunoaște în suma în care valoarea contabilă a activului depășește valoarea sa justă minus costurile de vânzare. Modul de contabilizare a pierderii din depreciere este condiționat de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate.

Pierdere din deprecierea unui activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și ca corectare (diminuare) a valorii activului depreciat.

Constatările auditului

În perioada de gestiune nu a fost efectuată evaluarea activelor imobilizate pentru a stabili indicii de depreciere a acestora.

3.6. Investiții financiare

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Investițiile financiare sînt active sub formă de valori imobiliare, cote de participație în

capitalul social al altor entități și alte investiții deținute de entitate în scopul exercitării controlului, obținerii veniturilor sau altor beneficii economice.

Investiții financiare a Întreprinderii includ cote de participație în capitalul social al altor entități.

Contabilitatea investițiilor se ține în conformitate cu prevederile SNC „*Creanțe și investiții financiare*”.

Investițiile financiare se contabilizează în cadrul următoarelor grupe: valori mobiliare și cote de participație, și alte investiții financiare.

Investițiile financiare reprezintă cote de participație depuse de către Întreprindere în capitalul social al altor entități în scopul obținerii venitului sub formă de dividende.

Pentru generalizarea informației privind evidența investițiilor se utilizează funcția conturilor contabile 141 „Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate”, 142 „Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate”.

Dividendele primite se clasifică drept venit.

Constatările auditului

Ca rezultat a procedurilor de audit aplicate la compartimentul dat, am constatat că, valoarea investițiilor financiare pe termen lung în părți neafiliate pe parcursul perioadei supuse auditului, nu s-a modificat și la finele anului de gestiune constituie suma de 23 000 lei.

Referitor la, investițiile financiare pe termen lung în părți afiliate, am constatat că, valoarea acestora la începutul perioadei de gestiune au constituit suma de 2 882 700 lei, care pe parcursul perioadei supuse auditului nu s-a modificat.

Detalii privind investițiile financiare pe termen lung în părți neafiliate la situațiile din 31.12.2017 și 31.12.2016, după cum urmează:

	Participare	Sold la 31 decembrie 2017 Lei	Sold la 31 decembrie 2016 Lei
Nu este identificată destinația investiției	Imposibilă constatarea cotei de participație	23000	23000
Total titluri de participație		23000	23000

Detalii privind investițiile financiare pe termen lung în părți afiliate la situația din 31.12.2017 și la situația din 31.12.2016, după cum urmează:

	Participare	Sold la 31 decembrie 2017 Lei	Sold la 31 decembrie 2016 Lei
CA„Moldasig” SA	Imposibilă	2 880 000	2 880 000
Casa Editorială IT Moldova	constatarea cotei	540	540
Pastinto PP SRL	de participație	2 160	2 160
Total		2 882 700	2 882 700

În rezultatul misiunii de audit am constatat că, atât valoarea investițiilor financiare pe termen lung în părți neafiliate cât și valoarea investițiilor financiare pe termen lung în părți afiliate au rămas constante.

Am mai constatat că, investițiile financiare supuse auditului nu sânt justificative.

3.7. Stocurile

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Stocurile cuprind: materialele, obiectele de mică valoare și scurtă durată, produsele și mărfurile.

Contabilitatea mărfurilor se ține la depozit – în expresia cantitativă și valorică, iar în oficii poștale – în expresie valorică. Materialele, obiectele de mică valoare și scurtă durată, produsele și alte stocuri se contabilizează în expresie cantitativă și valorică conform prevederilor Legii contabilității și din SNC „Stocuri”.

Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri/cheltuieli curente – la transmiterea în folosință.

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor.

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat și FIFO în baza soldului final.

Stocurile, cu excepția obiectelor de mică valoare și scurtă durată se reflectă în bilanț la suma cea mai mică dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare.

Valoarea reziduală a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este nesemnificativă și se consideră nulă.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costuri/cheltuieli curente prin uzură care se calculează în mărime de 50% din valoarea obiectelor – la transmiterea acestora în exploatare și 50% - la ieșirea/casarea, sau expirarea duratelor de utilizare a acestor obiecte.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la acest compartiment neconformități semnificative nu au fost constatate.

Situația privind stocurile pentru perioada supusă auditului este relatată în Notele explicative 5-8 ale prezentului raport.

3.8. Creanțe

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Creanțele întreprinderii cuprind: creanțe comerciale, avansuri acordate, creanțe ale bugetului, creanțe ale personalului și alte creanțe.

Creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare.

Creanțele personalului înaintate și recunoscute privind recuperarea prejudiciului material se

înregistrează ca venituri curente, iar în cazul în care acesta este semnificative și depășesc suma unică de 5000,00 lei, se reflectă ca venituri anticipate cu decontarea ulterioară în mod uniform, în părți egale, la venituri curente.

La finele anului de gestiune se efectuează inventarierea creanțelor prin întocmirea și expedierea actelor de verificare debitorilor.

Lunar se efectuează inventarierea creanțelor titularilor de avans.

Creanțele compromise se decontează prin metoda directă conform prevederilor pct. 39 din SNC „Creanțe și investiții financiare”.

Decontarea reciprocă a creanțelor și datoriilor, în cazurile în care cumpărătorul și furnizorul sunt una și aceeași persoană, se efectuează în baza Actului de compensare reciprocă cu ultima zi a lunii.

Întru respectarea principului separării patrimoniului și datoriilor, nu se permite înregistrarea în unul și același cont (de creanțe și/sau datorii) atât a veniturilor din prestarea serviciilor poștale livrate unui partener, cât și a costurilor legate de serviciile primite de la agentul economic respectiv.

Evidența serviciilor internaționale se înregistrează în contabilitate conform dării de seamă preliminară pe fiecare țară la contul 221 “Creanțe comerciale”, subcontul 221.2 “Creanțe comerciale din străinătate”. Conform Convenției Uniunii Poștale Universale, țările din străinătate în termen de 12 luni înaintează conturile spre aprobare. Conform conturilor aprobate creanța se transferă la contul 221.2.1 pentru achitare.

Constatările auditului

Noi am verificat, la nivelul eșantionului selectat, corectitudinea evaluării creanțelor și veniturilor corespunzătoare, precum și am verificat principiul contabilității de angajamente, decupării temporale, a veniturilor din prestarea serviciilor poștale. Denaturări semnificative nu s-au constatat.

Totodată, contrar prevederilor politicilor contabile aprobate, entitatea a admis compensarea reciprocă a creanțelor și datoriilor, în special în contextul relațiilor de parteneriat reciproc cu rezidenții statelor străine. Astfel, spre exemplu, întreprinderea a înregistrat costuri aferente serviciilor de transportare internațională a poștei, exercitate de un partener prin creditarea creanțelor comerciale față de acesta. Considerăm că o asemenea practică diminuează controlul intern asupra existenței și evaluării creanțelor și datoriilor față de unul și același partener. Concomitent, am constatat că, situația dată nu denaturează rezultatul financiar al entității. Situația privind structura creanțelor este relatată în Notele explicative 9-12 la prezentul raport.

3.9. Numerar în casierie și la conturile curente

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Numerarul entității se clasifică după următoarele criterii: după valuta exprimată: numerar în monedă națională; numerar în valută străină; după forma de deținere: numerar în casierie; numerar conturi curente; numerar în expediție; documente bănești conform prevederilor pct. 48 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare”.

Soldul numerarului în valută străină din casierie și conturi curente se reflectă în bilanț prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la sfârșitul lunii conform pct. 11 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”.

Numerarul primit de la utilizatorii serviciilor de plată pentru executarea unor operațiuni care nu este remis beneficiarului plății până la finele zilei lucrătoare ulterioare zilei în care au fost primite, se înregistrează în conturi bancare curente speciale.

Numerarul legat se reflectă în bilanț la valoarea nominală cu dezvăluirea informațiilor

afere în anexe la situațiile financiare.

Constatările auditului

Pe parcursul perioadei auditate au fost semnalate cazuri de reflectare în registre contabile la compartimentul „Casa” a soldurilor creditoare, care semnalează despre insuficiența controlul intern la capitolul operațiuni cu numerar și sporește riscul de fraudă.

Situația privind numerarul în casierie și la conturile curente ale întreprinderii, precum și alte elemente de numerar este relatată în Notele 13-14 la prezentul raport.

3.10. Cheltuieli anticipate

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Modul de recunoaștere, evaluare și prezentare a cheltuielilor anticipate se reglementează de SNC „Stocuri” și SNC „Cheltuieli”.

Cheltuielile anticipate cuprind: cheltuielile pentru abonarea la publicațiile periodice și la literatura tehnică; cheltuielile aferente fabricării efectelor poștale; cheltuieli de reclamă efectuate (achitate în avans); valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport și transmise în exploatare; valoarea formularelor cu regim special; costurile de asigurare a bunurilor și personalului; alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Întreprinderea nu stabilește prag de semnificație pentru recunoașterea cheltuielilor anticipate. Toate cheltuielile care se referă la perioadele de gestiune viitoare se înregistrează în calitate de cheltuieli anticipate curente sau pe termen lung de la primul leu.

Cheltuielile anticipate, cu excepția costului anvelopelor și acumulatele, se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară în termenele stabilite de entitate.

Termenele și modalitatea de decontare a cheltuielilor anticipate la costuri/cheltuieli curente se determină după cum urmează: cheltuielile pentru abonarea la publicațiile periodice și la literatura tehnică; cheltuielile aferente fabricării efectelor poștale – în sumă totală la finisarea executării comenzii; cheltuieli de reclamă suportate (achitate în avans) – conform actelor prezentate de prestator; valoarea formularelor cu regim special – lunar, la valoarea formularelor efectiv utilizate, inclusiv anulate; costurile de asigurare a bunurilor și personalului – în părți egale pe durata termenului de valabilitate a poliței de asigurare.

Cheltuielile, legate de uzura anvelopelor și acumulatele, procurate separat de mijloacele de transport, se reflectă în evidența contabilă în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului finanțelor RM nr.87 din 23.12.04 „Cu privire la modul de contabilizare a cheltuielilor aferente schimbului anvelopelor și acumulatele la mijloacele de transport”.

Valoarea anvelopelor procurate separat de mijloacele de transport se repartizează la costuri și/sau cheltuieli în conformitate cu kilometrajul parcurs efectiv, iar valoarea acumulatele se va repartiza la costuri și/sau cheltuieli conform perioadei de funcționare stabilită în documentația tehnică și Normele de parcurs al anvelopelor pentru mijloacele de transport auto, aprobate anual de conducerea întreprinderii.

Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate împreună cu mijloacele de transport se includ în valoarea de intrare a acestora și se repartizează la costuri și/sau cheltuieli prin calcularea uzurii mijloacelor de transport.

Pe parcursul utilizării mijlocului de transport se ține evidența kilometrajului anvelopelor și anilor de exploatare a acumulatorului fără indicarea valorii lor, iar odată cu schimbul obiectelor respective acestea se vor înregistra ca obiecte separate de evidență a stocurilor cu

indicarea valorii de intrare.

Modul de contabilizare expus în punctele 1-3 ale Ordinului menționat se răsfrânge asupra anvelopelor și acumulatele utilizate la exploatarea tuturor mijloacelor de transport utilizate în activitatea de întreprinzător indiferent de faptul dacă aceste mijloace sînt sau nu incluse în bilanțul întreprinderii.

Constatările auditului

La contabilizarea anumitor categorii de cheltuieli anticipate curente, Întreprinderea nu aplică uniform și consecvent, pentru toate subdiviziunile teritoriale reguli și principii de evidență contabilă.

Situația privind cheltuielile anticipate sunt reflectate în Nota 15, la prezentul raport.

3.11. Capital propriu

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Capitalul propriu cuprinde capitalul social și suplimentar, rezervele, profitul (pierderea) nerepartizat al perioadei de gestiune și/sau al perioadelor precedente și alte elemente de capital, în conformitate cu prevederile SNC „Capital propriu și datorii”.

Capitalul social este stabilit prin statut și nu se modifică pînă la introducerea modificărilor respective în el.

Întreprinderea creează rezerve în conformitate cu actele fondatorilor (din contul beneficiului după impozitare) și în baza deciziei Consiliului de Administrare.

Sumele rezervelor, profitului nerepartizat al anilor precedenți și a perioadei de gestiune utilizate pentru procurarea mijloacelor fixe și majorarea activelor circulante se înregistrează în componența altor rezerve cu decontarea ulterioară la majorarea capitalului social.

Decizia de repartizare a profitului și închiderea pierderilor filialelor se adoptă de către Fondator.

Rezultatul financiar (profitul/pierderea) se determină la finele perioadei de gestiune după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

Repartizarea profitului se înregistrează conform deciziilor Consiliului de Administrare, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Defalcările spre plată se înregistrează după ce sunt aprobate de Consiliul de Administrație în baza rezultatelor activității întreprinderii.

Pierderea contabilă raportată conform statutului întreprinderii se acoperă din profitul net al perioadei de gestiune curentă și precedentă, din rezerve și prin diminuarea capitalului social la decizia Consiliului de Administrare.

Contabilitatea operațiunilor ce țin de profitul nerepartizat, profitul/pierderea netă a perioadei de gestiune, inclusiv cel utilizat în perioada de gestiune, al anilor precedenți, corecțiile rezultatelor anilor precedenți, se țin în baza documentelor primare, actelor, aprobate de către Consiliul de Administrație și/sau fondator.

În componența altor elemente de capital pot fi incluse subvențiile, la îndeplinirea condițiilor prevăzute în actele normative, legi, hotărîri de guvern, decizii ale fondatorului sau clauzelor contractuale.

Subvențiile aferente activelor se înregistrează inițial ca venituri anticipate și se decontează după îndeplinirea condițiilor contractuale la alte elemente de capital propriu. Subvențiile utilizate se decontează la majorarea capitalului social și/sau a veniturilor curente (pct. 80 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Subvențiile aferente veniturilor se înregistrează inițial ca venituri anticipate și se decontează după îndeplinirea condițiilor contractuale la venituri curente pe măsura utilizării

Constatările auditului

Ca rezultat al contrapunerii datelor din bilanța de verificare pentru anul 2017 și datele prezentate în situațiile financiare ale întreprinderii, am constatat că, elementele capitalului propriu au fost în deplină măsură prezentate în situațiile financiare ale întreprinderii, conform deciziilor luate de către consiliul de administrare al Întreprinderii.

Structura capitalului propriu este relatată în Notele explicative 16-21 la prezentul raport.

3.12. Datorii

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Datoriile întreprinderii cuprind: datoriile financiare; datoriile comerciale; datoriile calculate; provizioanele; alte datorii conform prevederilor pct. 40 din SNC „Capital propriu și datorii”. Datoriile se evaluează la valoarea nominală a acestora care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele și taxele prevăzute de legislație.

Compensarea reciprocă a datoriilor și creanțelor nu se admite cu excepția cazurilor când se compensează datoriile față de un creditor cu creanțele acestuia. Compensarea reciprocă se efectuează la finele lunii, în baza Actelor de compensare reciprocă.

Datoriile financiare se reflectă în bilanț ținând cont de dobânzile și penalitățile calculate.

Datoriile față de furnizori, antreprenori, buget, organele de asigurare socială și medicală și alți creditori pentru activele și serviciile primite, sumele contribuțiilor de asigurări sociale și medicale, impozitelor și taxelor calculate se reflectă în bilanț cu penalitățile și alte sancțiuni calculate.

În cazul în care valoarea contabilă a activelor returnate este mai mică decât suma datoriilor, diferența se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente.

Întreprinderea constituie lunar provizioane pentru plata concediilor muncitorilor și angajaților în mărime de 8,5% din suma calculată a salariilor și contribuțiilor privind asigurările sociale și medicale.

Provizioanele constituite se revizuiesc la fiecare dată de raportare cu scopul ajustării acestora în vederea corespunderii celei mai bune estimări a scurgerilor estimate de resurse, ce urmează a fi compensate pe seama provizioanelor.

Evidența datoriilor legate de primirea serviciilor internaționale se înregistrează în contabilitate conform dării de seamă preliminară pe fiecare țară la contul 521 “Datorii comerciale curente”, subcontul 521.2 “Datorii comerciale în străinătate”. Conform Convenției Uniunii Poștale Universale, țările din străinătate în termen de 12 luni înaintează conturile spre aprobare.

Constatările auditului

Contrar prevederilor p.3.12 din politicile contabile, aprobate pentru anul 2017, entitatea nu constituie provizion pentru plata concediilor angajaților. Acest fapt generează fluctuația semnificativă și nejustificată a indicatorilor privind costurile cu personalul pe parcursul anului.

Pentru perioada auditată anul 2016, a fost făcută mențiunea privind denaturarea soldului raportat al datoriilor comerciale cu 5 120 500 lei, manifestată prin majorarea nejustificată a datoriei față de entitatea ELCOM SA.

În anul 2017 a fost făcută corectarea necesară pentru aducerea în conformitate a soldului indicat.

Situația referitor la datoriile întreprinderii este relatată în Notele 22-26, la prezentul raport.

3.13. Venituri anticipate

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Modul de contabilizare a veniturilor anticipate și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare la întreprindere este reglementat de SNC „Capital propriu și datorii”.

Veniturile anticipate la întreprindere cuprind: suma prejudiciului material, ce urmează a fi recuperat în perioadele de gestiune următoare; venitul calculat din prestarea serviciilor de abonare la edițiile periodice pentru perioadele viitoare; subvențiile primite (de primit) până la îndeplinirea condițiilor contractuale; alte sume primite (calculate) în perioada de gestiune, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente ale perioadelor viitoare.

Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform conform prevederilor pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la prezentul compartiment am constatat că soldul la începutul anului de gestiune a fost corect relatat în situațiile financiare pentru anul 2017.

La situația din 31.12.2017, am constatat că, suma veniturilor anticipate curente constituie 5 926 904 lei, inclusiv venituri anticipate aferente în suma de 5 271 345 lei, venituri anticipate din recuperarea daunei în sumă de 117 060 lei și alte venituri anticipate în sumă de 538 499 lei.

Situația referitor la veniturile anticipate este relatată în Nota 28, la prezentul raport.

3.14. Costuri de producție

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Modul de contabilizare a costurilor de producție și de calculație a costului produselor fabricate/serviciilor prestate se reglementează de Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor (Indicații metodice) și de Metodologia de repartizare a costurilor de producție pentru serviciile poștale rezervate și nerezervate aprobată prin Hotărârea nr. 24 din 29.09.2016 a Agenției Naționale pentru Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologia Informației.

Calculația costurilor este delimitată pe două sectoare de activitate: servicii poștale; mărci poștale.

Calculația costurilor pentru serviciile prestate:

Costurile de producție cuprind: costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție.

Costurile de producție se înregistrează în contabilitatea analitică conform Planului de conturi și a Nomenclatorului cheltuielilor aprobate, pe fiecare subdiviziune.

Pentru serviciile prestate, entitatea calculează costul total. Perioada de calculație o constituie luna calendaristică. La sfârșitul fiecărei luni rulajul conturilor de gestiune se reflectă la contul 711.3 – ”Costul serviciilor prestate”.

Costurile serviciilor prestate se contabilizează ca costuri/cheltuieli curente.

Costurile de producție se repartizează pe servicii poștale din sfera serviciului poștal universal rezervate și nerezervate și din afara acestei sfere. Repartizarea costurilor totale de producție se efectuează anual cu descrierea Metodologiei utilizată pentru repartizarea costurilor de producție, care cuprinde: descrierea principiilor și politicilor contabile aplicate; a centrelor de cost, alocarea de la centrele de cost la categorii de servicii și servicii, descrierea tuturor cheilor de alocare utilizate, precum și sursele de date utilizate pentru determinarea cheilor pentru alocații; descrierea detaliată a tehnicilor statistice de eșantionare utilizate.

Alocarea costurilor de producție pe servicii și activități desfășurate se efectuează prin intermediul modelelor de date ale aplicației Excel.

Întreprinderea întocmește Raportul privind repartizarea costurilor de producție în conformitate cu cerințele Metodologiei expuse supra.

Calculația costurilor pentru mărcile poștale:

Costul mărcilor poștale se determină în baza documentelor ce confirmă cheltuielile de tipar și cele de procurare a machetelor prin metoda pe comenzi – pentru fiecare comandă de imprimare. Întreprinderea calculează costul total și costul unitar al mărcilor poștale. Costul unitar se calculează prin raportarea costului total la valoarea nominală a mărcilor conform pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor.

În costul serviciilor prestate costul de fabricare a mărcilor poștale se reflectă la costuri materiale, pe măsura comercializării acestora.

Constatările auditului

La momentul finalizării testelor de esență, calculația costurilor serviciilor poștale pentru anul 2017 nu era finalizată.

Noi am aplicat proceduri alternative de verificare a costurilor și anume:

✓Am analizat componența efectivă a costurilor înregistrate la conturile de gestiune în anul 2017.

✓Am analizat selectiv corespunderea componenței costurilor metodologiei aprobate de ANRCETI.

✓Am discutat cu personalul responsabil privind particularitățile contabilității și calculației costurilor.

Ca rezultat al aplicării testelor alternative, denaturări semnificative ale calculației costurilor nu s-au stabilit.

Cu toate acestea, siguranța oferită de testele aplicate poate fi evaluată ca fiind scăzută.

3.15. Diferențe de curs valutar și de sumă

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Modul de contabilizare a diferențelor de curs valutar și de sumă și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”.

Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

Numerarul în valută străină la conturile de casă și bancă se recalculează în moneda națională lunar, cu ultima zi a lunii.

Creanțele, și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională trimestrial, cu

ultima zi a lunii.

Operațiunile cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante.

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante.

În cazul aplicării cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor, diferențele de sumă aferente operațiunilor respective se contabilizează în modul următor:

- diferențele de sumă favorabile – ca majorare a creanțelor curente și/sau altor active sau diminuare a datoriilor curente și majorare a veniturilor curente, la contul 622 „Venituri financiare”;
- diferențele de sumă nefavorabile – ca majorare a cheltuielilor curente la contul 722 „Cheltuieli financiare” și diminuare a creanțelor curente și/sau altor active sau majorare a datoriilor curente.

În cazul aplicării cursului de schimb la data livrării activelor, prestării serviciilor, sau a unui curs stabilit de părți în mărime fixă, diferențe de sumă nu apar, deoarece vânzătorul și cumpărătorul recunosc creanțele și datoriile în baza aceluiași curs de schimb.

În cazul achitării anticipate (în avans) pentru activele livrate, procurate sau serviciile prestate sau primite, echivalentul în moneda națională a avansului se determină prin aplicarea cursului de schimb la data plății acestuia și ulterior nu se recalculează.

În cazul efectuării plății în avans parțiale și aplicării cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor, diferențe de sumă apar doar din mărimea neachitată a creanțelor și datoriilor ca rezultat al modificării cursului de schimb la data livrării activelor, prestării serviciilor și data achitării finale.

În cazul efectuării plății în avans integrale și aplicării cursului de schimb la data livrării activelor, prestării serviciilor diferențe de sumă nu apar, dar sunt necesare decontări suplimentare între vânzător și cumpărător.

Constatările auditului

Ratele de schimb la sfârșitul anului și ratele medii pe an au fost:

	2017		2016	
	USD	Euro	USD	Euro
Media perioadei	18.4902	20.8282	19.9238	22.0570
Finele anului	17.1002	20.4099	19.9814	20.8895

Neconformități la acest compartiment nu au fost constatate.

3.16. Venituri

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Veniturile entității se constituie din:

- Venituri din comercializarea mărfurilor / produselor
- Venituri din prestarea serviciilor
- Venituri din utilizarea de către terți a activelor entității care generează dobânzi, redevențe și dividende

Veniturile din vânzări cuprind:

- venituri din prestarea serviciilor,
- venituri din comercializarea mărfurilor/produselor,
- venituri din contractele de leasing (locațiune, arendă).

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, potrivit naturii sau sursei de obținere a acestora. Veniturile se contabilizează obligatoriu conform structurii Planului de conturi și a Nomenclatorului serviciilor aprobate de către entitate.

Veniturile se recunosc pe fiecare tranzacție.

Veniturile din prestarea serviciilor, denumite și venituri tarifare, includ toate încasările bănești din prestarea serviciilor taxate conform tarifelor în vigoare și caracterizează în expresie valorică volumul total al serviciilor prestate consumatorilor.

Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale.

Veniturile primite de la prestarea serviciilor poștale, de plată și alte venituri, încasate conform contractelor întocmite de întreprinderea de bază, dar coexecutorii acestora sunt filialele, se transmit prin aviz filialelor, prin decontările reciproce.

Venitul din vânzarea activelor se recunosc la livrarea acestora și transmiterea drepturilor de proprietate cumpărătorilor.

Veniturile din operațiunile cu active imobilizate se reflectă în evidența contabilă a fiecărei filiale în a cărei bilanț este înregistrat obiectul de evidență a activului imobilizat.

Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului.

Veniturile, precum și rezultatele financiare de la activitățile economico-financiare se reflectă în situația de profit și pierdere separat pe activitatea operațională și alte activități ale întreprinderii.

Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare, suplimentare și inverse.

Veniturile care parvin după închiderea și prezentarea situațiilor financiare pentru anul precedent se reflectă în contul 331 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți”.

Constatările auditului

Noi am verificat veniturile din prestarea serviciilor poștale în contextul auditării ciclului de creanțe-venituri-încasări.

Noi am verificat exactitatea, existența și decuparea temporală a veniturilor, în special de la activitatea poștală externă.

Denaturări semnificative nu s-au constatat.

Astfel, sumele verificate sunt confirmate prin documente justificative, evaluate în conformitate cu Convenția UPU și sunt reflectate în perioada de gestiune corespunzătoare.

Situația referitor la venituri este relatată în Notele 31,33 la prezentul raport.

3.17. Cheltuieli

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Componenta și modul de contabilizare a cheltuielilor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare se reglementează de SNC „Cheltuieli”.

Cheltuielile entității se constituie din:

- Cheltuieli ale activității operaționale
- Cheltuieli ale altor tipuri de activități

– Cheltuieli privind impozitul pe venit

Cheltuielile activității operaționale includ:

- costul vânzărilor;
- cheltuielile de distribuire;
- cheltuielile administrative;
- alte cheltuieli din activitatea operațională

Costul vânzărilor include valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing, conform prevederilor SNC „Cheltuieli”.

Cheltuielile se reflectă în evidența contabilă conform structurii Planului de conturi și Nomenclatorului cheltuielilor aprobate, după sursa de formare a acestora pe fiecare subdiviziune.

Evidența cheltuielilor conform contractelor încheiate cu întreprinderea de bază și suportate de către filiale se transmit respectiv în baza avizului prin decontări reciproce între părțile afiliate și se reflectă ca cheltuieli curente a filialei care a suportat aceste cheltuieli.

Conform art. 102 alin. (3) din Codul Fiscal se determină lunar prin aplicarea probatei față de suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor atât impozabile, cât și scutite de TVA. Suma TVA, achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, nu se trece în cont și se raportează la cheltuielile perioadei.

Cheltuielile legate de vânzarea activelor se recunosc la livrarea acestora și transmiterea drepturilor de proprietate cumpărătorilor.

Cheltuielile cu active imobilizate se reflectă în evidența contabilă a fiecărei filiale în al cărei bilanț este înregistrat obiectul de evidență a activului imobilizat.

Refacturarea costurilor aferente serviciilor comunale, alimentarea cu apă, energia electrică și termică, gaze naturale etc., compensate de către locatari se contabilizează cu utilizarea contului 836 „Costuri refacturate” după cum urmează – în debitul acestui cont se reflectă valoarea serviciilor comunale consumate de către locatari, inclusiv TVA: în creditul acestui cont – valoarea serviciilor comunale refacturate către locatari, inclusiv TVA.

Cheltuielile, precum și rezultatele financiare de la activitățile economico-financiare se reflectă în situația de profit și pierdere separat pe activitatea operațională și alte activități ale întreprinderii conform prevederilor SNC „Prezentarea situațiilor financiare”.

Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare, suplimentare și inverse.

Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 6, pct.24 din SNC „Cheltuieli”.

Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 7, pct.26 din SNC „Cheltuieli”.

Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 8, pct.28 din SNC „Cheltuieli”.

Constatările auditului

Cît privește, corectitudinea cheltuielilor și costurilor înregistrate în evidența contabilă, acestea au fost verificate prin intermediul ciclului procurări – plăți și stocuri.

În rezultatul procedurilor de audit aplicate e de menționat că, la compartimentul cheltuieli, denaturări semnificative înregistrate în situațiile financiare nu au fost constatate.

Situația referitor la cheltuielile întreprinderii este reflectată în Notele 34-35 la prezentul raport.

3.18. Impozitul pe venit

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Întreprinderea aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil.

Drept bază pentru determinarea venitului impozabil servește rezultatul contabil (profitul/pierdere) reflectat în situația de profit și pierdere, conform prevederilor Legii contabilității.

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului stabilită în Codul fiscal pentru perioada fiscală respectivă.

Achitarea impozitului pe venit în rate se efectuează trimestrial în sume egale cu 1/4 din impozitul ce urma să fie plătit pentru anul precedent, conform prevederilor art. 84 alin. (1) din Codul fiscal.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor și testelor de audit efectuate la compartimentul dat, denaturări semnificative nu au fost constatate.

Situația privind impozitul pe venit este relatată în Nota 39 la prezentul raport.

1. IMOBILIZARI NECORPORALE

Mișcările în imobilizările necorporale pe parcursul anului finisat la 31 decembrie 2017 este prezentată în continuare:

	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Brevete și mărci	Licențe	Programe informaticice	Total
Cost	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2017	1 047 994	339 283	7 684 582	3 361 097	12 432 956
Intrări	1 774 984	12 478	2 810 500	0	4 597 962
Ieșiri	2 822 978	16 344	0	0	2 839 322
Sold la 31 decembrie 2017	0	335 417	10 495 082	3 361 097	14 191 596
Amortizare acumulată					
Sold la 1 ianuarie 2017	0	85 988	2 882 406	2 655 967	5 624 361
Cheltuiala anuală	0	58 130	3 221 111	693 620	3 972 861
Ieșiri	0	16 344	0	0	16 344
Sold la 31 decembrie 2017	0	127 774	6 103 517	3 349 587	9 580 878
Valoare netă de bilanț					
La 31 decembrie 2017	0	207 643	4 391 565	11 510	4 610 718
La 31 decembrie 2016	1 047 994	253 295	4 802 176	705 130	6 808 595

Mișcările în imobilizările necorporale pe parcursul anului finisat la 31 decembrie 2016 este prezentată în continuare:

	Licențe	Programe informaticice	Alte imobilizări necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Cost	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2016	3 204 890	2 507 207	201 746	365 690	6 279 533
Intrări	4 469 438	942 666	51 906	2 951 904	8 415 914
Costul capitalizării	0	30 650	0	0	30 650
Ieșiri	0	23 540	0	2 269 600	2 293 140
Sold la 31 decembrie 2016	7 674 328	3 456 982	253 652	1 047 994	12 432 956
Amortizare acumulată					
Sold la 1 ianuarie 2016	778 160	2 064 662	70 551	0	2 913 373
Cheltuiala anuală	2 086 449	625 102	22 977	0	2 734 527
Ieșiri	0	23 540	0	0	23 540
Sold la 31 decembrie 2016	2 864 608	2 666 224	93 528	0	5 624 360
Valoare netă de bilanț					
La 31 decembrie 2016	4 809 720	790 758	160 124	1 047 994	6 808 595
La 31 decembrie 2015	2 426 730	442 545	131 195	365 690	3 366 160

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție	Terenuri	Clădiri	Construcții speciale	Mașini, utilaje, instalații de transmisie	Mijloace de transport	Instrument e și inventar	Costuri ulterioare aferele obiectelor neregistrate e în bilanț	Mijloace fixe primite în gestiune economică	Alte mijloace fixe	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	M
Cost											
Sold la 1 ianuarie 2017	5 256 853	13 937 310	108 263 944	488 557	32 562 885	22 285 846	0	0	0	5 784 457	188 579 852
Intrări	12 545 520	621 910	2 055 556	193 254	5 395 593	885 293	1 536 319	71 028	67 000	68 988	23 440 461
Ieșiri	6 950 844	0	261 647	0	1 201 551	1 564	94 411	0	0	2 884 094	11 394 111
Sold la 31 decembrie 2017	10 851 529	14 559 220	110 057 853	681 811	36 756 927	23 169 575	1 441 908	71 028	67 000	2 969 351	200 626 202
Amortizare acumulată											
Sold la 1 ianuarie 2017	0	0	51 078 279	249 915	22 965 100	15 092 260	0	0	0	4 835 262	94 220 816
Sold la 31 decembrie 2017	0	0	53 579 796	289 500	27 022 202	16 724 127	1 217 169	2 841	2 688	2 655 177	101 493 500
Valoarea netă de bilanț											
La 31 decembrie 2017	10 851 529	14 559 220	56 478 057	392 311	9 734 725	6 445 448	224 739	68 187	64 312	314 174	99 132 702
La 31 decembrie 2016	5 256 853	13 937 310	57 185 665	238 642	9 597 785	7 193 586	0	0	0	949 195	94 359 036

2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri	Ciádiri	Construcții speciale	Mașini, utilaje, instalații de transmisie	Mijloace de transport	Alte mijloace fixe	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Cost								
Sold la 1 ianuarie 2016	13 928 246	106 028 540	411 478	28 725 795	21 263 370	3 954 304	1 302 108	175 613 842
Intrări	9 064	970 978	77 079	4 965 616	1 989 753	335 722	9 291 664	17 639 876
Costul capitalizării	0	1 363 376	0	10 039	27 278	0	0	1 400 694
Ieșiri	0	98 951	0	44 784	592 717	1 189	5 336 919	6 074 561
Sold la 31 decembrie 2016	13 937 310	108 263 943	488 557	33 656 667	22 687 683	4 288 837	5 256 853	188 579 850
Amortizare acumulată								
Sold la 1 ianuarie 2016	0	48 425 355	228 870	21 551 482	13 413 517	3 629 041	0	87 248 265
Cheltuială anuală	0	2 751 875	21 044	2 783 148	1 930 336	108 139	0	7 594 542
Ieșiri	0	98 951	0	43 546	478 306	1 189	0	621 993
Sold la 31 decembrie 2016	0	51 078 279	249 915	24 291 084	14 865 546	3 735 990	0	94 220 815
Valoarea netă de bilanț								
La 31 decembrie 2016	13 937 310	57 185 664	238 643	9 365 583	7 822 137	552 846	5 256 853	94 359 036
La 31 decembrie 2015	13 928 246	57 603 185	182 608	7 174 313	7 849 853	325 263	1 302 108	88 365 576

3. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN LUNG ÎN PĂRȚI NEAFILIATE

	2016 MDL	2017 MDL
În evidența contabilă nu este indicată destinația investiției	23 000	23 000
Total	23 000	23 000

4. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN LUNG ÎN PĂRȚI AFILIATE

	2016 MDL	2017 MDL
CA „Moldasig” SA	2 880 000	2 880 000
Casa Editorială IT Moldova	540	540
Pastinto PP SRL	2 160	2 160
Total	2 882 700	2 882 700

5. MATERIALE

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
Materiale	5 376 049	34 995 807	35 959 360	4 404 408
Total	5 376 049	34 995 807	35 959 360	4 404 408

6. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
OMVSD în valoare de	31 153 090			35 033 611
În stoc	1 834 268			2 046 509
În exploatare	29 318 822			32 987 102
Uzura OMVSD	21 586 673			23 311 467
Valoarea de bilanț a OMVSD	9 566 417	13 169 842	11 014 115	11 722 144

7. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI PRODUSE

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
--	-------------	----------------	---------------	-------------

Produse	1 522 160	199 749	154 489	1 567 420
Total	1 522 160	199 749	154 489	1 567 420

8. MĂRFURI

	2016	Intrări	Ieșiri	2017
	MDL	MDL	MDL	MDL
Mărfuri	17 545 137	100 841 818	109 085 330	9 301 625
Total	17 545 137	100 841 818	109 085 330	9 301 625

9. CREANȚE PE TERMEN SCURT

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe comerciale	24 806 455	42 457 435
Avansuri acordate curente	2 063 254	1 663 202
Total	26 869 709	44 120 637

Creanțe comerciale (descifrare)

	2016	2017
	MDL	MDL
Facturi de primit din țară	2 327 058	11 206 031
Facturi de primit din străinătate	22 479 397	31 251 404
Total	24 806 455	42 457 435

Avansuri acordate curente (descifrare)

	2016	2017
	MDL	MDL
Primaria Rudi	209 144	209 144
Victoriabank SA	98 738	272 678
Moldindconbank SA	119 492	236 251
CNAM	61 300	61 300
FEE Nord	18 839	35 431
Direcția asistență socială PF	19 227	6 462
Alte avansuri	1 536 514	841 936
Total	2 063 254	1 663 202

10. CREANȚE ALE BUGETULUI

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe privind impozitul pe venit din salariu	86 197	280 088
Creanțe privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată	2 407	1 116
Creanțe privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător și profesională	0	0
Creanțe privind TVA	28 385	485 536
Impozit funciar	272	35
Impozitul pe bunurile imobiliare	920	2 013
Taxa pentru folosirea drumurilor	1 859	3 360
Taxa pentru amenajarea teritoriului	39 467	7 232
Taxa pentru unitățile comerciale	662	1 303
Sanctiuni, penalități	27	
Total	160 196	780 683

11. CREANȚE ALE PERSONALULUI

	2016	2017
	MDL	MDL
	1 124 746	1 736 876
Total	1 124 746	1 736 876

12. ALTE CREANȚE CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității	899 255	861 165
Creanțe curente privind asigurările	111 092	
Alte creanțe curente, inclusiv creanțe din comision, dintre care:	21 374 510	12 478 462
<i>CNAS comision indemnizații copii până la 3 ani</i>	8 448 768	8 641 357
<i>UPU (UNION POSTAL UNIVERSAL)</i>		428 069
<i>Arenda consiliului raional</i>	1 209 103	1 209 103
<i>MOLDTELECOM MAXDSL</i>		200 000
Total	22 384 857	13 339 627

13. NUMERAR ÎN CASIERIE ȘI LA CONTURI CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Numerar în casierie	58 760 516	51 608 526
Conturi curente	54 144 178	79 863 448
Conturi curente în valută	6 734 398	12 701 416
Total	119 639 092	144 173 390

14. ALTE ELEMENTE DE NUMERAR

	2016	2017
	MDL	MDL
Alte conturi bancare (garanții bancare)	102 941	84 794
Transferuri de numerar în expediție	82 003	567 301
Documente bănești	720 000	27
Total	904 944	652 122

15. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente (Mandate)	4 634 904	6 970 077
Alte active circulante	7 464	
Total	5 927 375	6 970 077

16. CAPITAL SOCIAL

La 31 decembrie 2017 capitalul statutar al Întreprinderii constituia suma de 54 433 888 lei, capital integral de stat.

Denumirea asociațiilor (fondatorilor)	Structura asociațiilor			
	La situația din		La situația din	
	31 Decembrie 2016		31 Decembrie 2017	
	Cota de participare		Cota de participare	
	MDL	%	MDL	%
Ministerul Economiei și Infrastructurii	54 433 888	100%	54 433 888	100%
Total	54 433 888	100%	54 433 888	100%

Pe parcursul anului 2017 capitalul social nu a suferit modificări.

17. CAPITAL SUPLIMENTAR

	2016 MDL	2017 MDL
	1 448 512	1 448 512
Total	1 448 512	1 448 512

18. REZERVE

	2016 MDL	2017 MDL
Rezervele includ rezerve prevăzute de statut, fondul de dezvoltare și alte rezerve repartizate conform deciziilor consiliului de administrare	8 116 453	15 902 120
	8 116 453	15 902 120

19. CORECȚII ALE REZULTATELOR ANILOR PRECEDENȚI

	2016 MDL	2017 MDL
	(491233)	535 537
Total	(491233)	535 537

20. PROFITUL NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ) AL ANILOR PRECEDENȚI

	2016 MDL	2017 MDL
	10 761 354	249 854
Total	10 761 354	249 854

21. ALTE ELEMENTE DE CAPITAL PROPRIU

	2016 MDL	2017 MDL
Subvenții	128 173	2 201 505
Total	128 173	2 201 505

În acest capitol au fost reflectate subvențiile din cadrul Proiectului pilot pentru crearea punctelor de acces public la internet pe bandă largă în locațiile rurale ale Republicii Moldova și finanțările din cadrul Proiectului UPU, pentru procurarea automobilelor specializate, pentru prestarea serviciilor poștale.

22. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

	2016	2017
	MDL	MDL
Mihalachi Aliona	31 903	31903
Simon Irina	46 390	46390
Teren strada Bulgară 39	13 901 658	14410388
Teren filiala Hîncești (<i>Terenuri transmise în folosință conform Hotărîrii de Guvern nr.615 din 19.05.2008</i>)	25 188	11784
Terenuri filiala Hîncești (OP Sofia, OP Bobeica) (<i>Terenuri transmise în folosință conform Hotărîrii de Guvern nr.275 din 19.05.2015</i>)	9 064	00,00
Imobil OP Cîsla, rn. Telenești (<i>Decizia Consiliului local nr. 4/2 din 20.07.2016</i>)	67 000	00,00
Terenuri primite în gestiune economică	00,00	602 256
Teren primit pentru construcții, conform deciziei Primăriei Durlești nr.9/28 din 28.09.2017	00,00	10 850
Teren primit în gestiune Poșta Bălți	00,00	10 850
Poșta Comrat	00,00	27 900
Poșta Sîngerei	00,00	67 000
Alte datorii pe termen lung	00,00	14 339
Total	14 081 204	15 233 660

23. DATORII COMERCIALE

	2016	2017
	MDL	MDL
Datorii comerciale în țară	14 676 018	24 090 934
Datorii comerciale din străinătate	30 761 106	5 093 223
Total	45 437 124	29 184 157

24. AVANSURI PRIMITE CURENTE

2016	2017
------	------

	MDL	MDL
CNAS	70 135 488	69 258 500
SA „Moldtelecom”	1 545 309	2 654 980
CET Nord Bălți	4 341 373	6 215 397
GNF Furnizare Energie ICS	5 351 676	5 956 043
Moldova GAZ	3 319 691	5 414 113
Moldpress AIS	3 892 075	3 693 357
Contabilitate și audit PP	3 252 453	2 971 112
ORANGE Moldova SA încasări	1 276 507	5 868 313
Infocom IM	6 980 248	3 756 996
AVON COSMETICS REC PLATI	2 600 074	4 242 910
Media Invest SRL	1 160 141	1 064 580
Liga Presei SRL	1 185 255	1 092 723
Alte avansuri primite din străinătate		3 724 444
Alte avansuri primite	48 787 784	65 766 888
Total	153 828 074	181 680 356

25. DATORII FAȚĂ DE PERSONAL

	2016 MDL	2017 MDL
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	10 089 301	20 749 179
Datorii față de personal privind alte operații	351 334	336 145
Total	10 440 635	21 085 324

26. DATORII PRIVIND ASIGURĂRILE SOCIALE ȘI MEDICALE

	2016 MDL	2017 MDL
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	3 942 860	6 335 325
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	612 875	1 370 262
Total	4 555 735	7 705 587

27. DATORII FAȚĂ DE BUGET

	2016 MDL	2017 MDL
Impozit pe venit persoane juridice	578 590	
Impozit pe venit reținut din salariu	445 256	26 920
Impozit pe venit la sursa de plată	2 022	2 737

ÎS „Poșta Moldovei”
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

Impozit pe bunurile imobiliare	6 597	34
Taxa pentru amenajarea teritoriului	86 049	69 601
Taxa pentru unități comerciale	2 149	6116
Alte obligațiuni fiscale		16 803
Total	1 120 663	122 211

28. VENITURI ANTICIPATE CURENTE

	2016 MDL	2017 MDL
Venituri anticipate aferente abonărilor	4 911 141	5 271 345
Venituri anticipate din recuperarea daunei	121 261	117 060
Alte venituri anticipate	413 937	538 499
Total	5 446 339	5 926 904

29. FINANȚĂRI ȘI ÎNCASĂRI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ CURENTE

	2016 MDL	2017 MDL
Finanțări și încasări cu destinație specială curente (Mandate)	3 730 415	1 388 663
Total	3 730 415	1 388 663

30. ALTE DATORII CURENTE

	2016 MDL	2017 MDL
	1 565 404	1 160 664
Total	1 565 404	1 160 664

31. VENITURI DIN VÎNZĂRI

	2016 MDL	2017 MDL
Venituri din vânzarea mărfurilor	29 782 553	22 180 800
Venituri din prestarea serviciilor	355 437 655	366 446 685
Total	385 220 208	388 627 485

32. COSTUL VÎNZĂRILOR

	2016 MDL	2017 MDL
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	22 125 900	16 456 289
Costul serviciile prestate	273 027 398	287 340 808
Total	295 153 298	303 797 097

33. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2016 MDL	2017 MDL
Venituri din ieșirea altor active circulante	10 637	3 796
Venituri din contracte de leasing operațional (arendă, locațiune)	1 946 054	2 186 969
Venituri servicii comunale arendași (energia electrică, servicii telefonice)	814 127	33 739
Venituri din despăgubiri	228 825	321 760
Venituri din recuperarea prejudiciului material	251 905	141 557
Venituri din decontarea datoriilor cu termen expirat	214 071	322 436
Venituri din plusurile constatate la inventariere	41 746	86 773
Alte venituri operaționale	320 887	368 384
Total	3 828 252	3 465 414

34. ALTE CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2016 MDL	2017 MDL
Cheltuieli de distribuire	6 853 793	3 452 133
Alte cheltuieli operaționale	3 215 551	1 905 520
Total	10 069 344	5 357 653

35. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	2016 MDL	2017 MDL
Cheltuieli administrative	72 890 550	72 041 793
Total	72 890 550	72 041 793

36. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNI CU ACTIVE IMOBILIZATE

	2016 MDL	2017 MDL
<i>Venituri din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Venituri din operațiuni cu active imobilizate		
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	183 107	0
Total	183 107	0
<i>Cheltuieli din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Cheltuieli cu active imobilizate	115 949	23 833
Total	115 949	23 833

37. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

	2016 MDL	2017 MDL
<i>Venituri din activitatea financiară</i>		
Venituri din diferențe de curs valutar	6 197 715	3 445 034
Venituri din subvenții de stat, sume sponsorizate	1 062 678	0
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit	0	10 977
Alte venituri financiare	263 564	225 572
Total	7 523 957	3 681 583
<i>Cheltuieli din activitatea financiară</i>		
	6 022 257	5 821 911
Total	6 022 257	5 821 911

38. REZULTATUL EXCEPTIONAL

	2016 MDL	2017 MDL
Venituri excepționale	5 550	23 851
Total	5 550	23 851
Cheltuieli excepționale	29 000	1 095
Total	29 000	1 095

39. IMPOZITARE

Cota standard a impozitului pe venit în 2016 a fost 12% (2015: 12%).

Reconcilierea dintre cheltuielile privind impozitul pe venit reflectate în situațiile financiare și sumele calculate la cota standard a impozitului pe venit este următoarea:

	2016 MDL	2017 MDL
Profitul contabil pînă la impozitare	12 480 676	8 754 951
Impozitul calculat conform ratei de impozitare (12%)	1 497 681	1 050 594
Impozitul calculat din ajustarea veniturilor în scopuri fiscale	(18 977)	(13 512)
Impozitul calculat din ajustarea cheltuielilor în scopuri fiscale	496 033	561 920
Impozitul calculat din suma deducerilor	(5 574)	(3 198)
Impozitul calculat din pierderi fiscale utilizate		
Total cheltuieli privind impozitul pe venit	1 969 163	1 595 804

40. PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile cu părți afiliate efectuate de către organele de conducere ale ÎS „Poșta Moldovei” pe parcursul anului 2017 au constatat în remunerarea membrilor consiliului de administrare a întreprinderii.

Mai jos sunt prezentate tranzacțiile cu părțile afiliate pe parcursul anului 2017:

Parte afiliată	Remunerare MDL
Membrii Consiliului de administrație	317 208
Secretarul Consiliului de administrație	36 000
Director general	331 072
Total	684 280

Remunerarea directorului general Î.S. „Poșta Moldovei”

Salariul administratorului este stabilit conform Contractul de management nr.02/11-27 din 25.10.2013, încheiat între administratorul ÎS „Poșta Moldovei” și fondatorul întreprinderii - Ministerului Tehnologiei Informaționale și Comunicațiilor al RM și acordul adițional nr.2 din 01.08.2014 privind modificarea și completarea contractului de management nr.02/1127 din 25.10.2013.

Remunerarea administratorului pentru anul 2017 a constituit suma de 331 072 MDL.

Salariul a fost stabilit corect și se probează cu documente justificative.

Remunerarea membrilor Consiliului de administrație a Î.S. „Poșta Moldovei”

Îndemnizația membrilor Consiliului de administrație al ÎS „Poșta Moldovei” a fost stabilită conform ordinului fondatorului - Ministerul Dezvoltării Informaționale al RM nr. 13 din 11.02.2013 și ordinul nr. 33 din 23.04.2014 în mărime de 3 salarii minime pe țară. **Onorariile membrilor Consiliului de administrație pentru anul 2017 au fost calculate și achitate în sumă**

de 353 208 lei, inclusiv onorariul achitat secretarului Consiliului de administrare.

4. Alte observații

4.1. Evenimentele ulterioare bilanțului

Cît privește planurile sau intențiile care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor în contabilitate vă facem cunoscute următoarele:

Întreprinderea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor reflectate în rapoartele financiare.

În anul 2018 pînă la data întocmirii Raportului de audit mărimea și structura cotelor de participare a rămas neschimbată în comparație cu data de 31.12.2017.

Cu referire la capitalul de rezervă al Întreprinderii creat la situația din 31 decembrie 2017, acesta constituie suma de 8 116 453 lei, mărimea căruia trebuie să atingă suma de 8 165 083 lei.

4.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari

1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)

Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) = <i>Total active imobilizate / Total active</i>	
31.12.2016	31.12.2017
104 073 331 / 315 094 013 = 0,33	106 649 120 / 345 418 129 = 0,31

Structura patrimoniului se caracterizează prin rata scăzută de imobilizare a activelor care la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,33 puncte și la sfîrșitul anului de gestiune a alcătuit cota de 0,31 puncte. Rata activelor imobilizate se consideră una favorabilă, dat fiind faptul ca ponderea mica a imobilizărilor poate facilita achitarea datoriilor curente.

2. Rata activelor circulante

Rata activelor circulante = <i>Total active circulante / Total active</i>	
31.12.2016	31.12.2017
211 020 682 / 315 094 013 = 0,67	238 769 009 / 345 418 129 = 0,69

Rata activelor curente se află în dependență opusă cu rata imobilizărilor. Rata activelor circulante la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,67, iar la sfîrșitul perioadei de gestiune a alcătuit cota de 0,69, s-a majorat în dinamică cu 0,02 puncte și se consideră ca una favorabilă.

3. Rata creanțelor în valoarea totală a activelor

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor = <i>Total creanțe / Total active</i>	
31.12.2016	31.12.2017

$(24\,806\,455 + 2\,063\,254 + 160\,196 + 1\,124\,746 + 22\,384\,857) / 315\,094\,013 = 0,16$	$(42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627) / 345\,418\,129 = 0,17$
---	---

La începutul perioadei de gestiune valoarea acestui indicator a constituit 0,16, iar la finele anului de gestiune 0,17. Ca rezultat, în cursul anului de gestiune ponderea creanțelor în totalul activelor s-a majorat în dinamică cu 0,01.

4. Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante

Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	=	Total creanțe curente / Total active circulante
31.12.2016		31.12.2017
$(24\,806\,455 + 2\,063\,254 + 160\,196 + 1\,124\,746 + 22\,384\,857) / 211\,020\,682 = 0,24$		$(42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627) / 238\,769\,009 = 0,25$

Valoarea acestui indicator s-a majorat în dinamică și a constituit la începutul perioadei de gestiune 0,24, iar la finele perioadei a constituit valoare de 0,25 puncte.

5. Rata stabilității financiare

Rata stabilității financiare	=	(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive
31.12.2016		31.12.2017
$(74\,888\,420 + 14\,081\,204) / 315\,094\,013 = 0,28$		$(81\,930\,603 + 15\,233\,660) / 315\,094\,013 = 0,28$

Acest indicator reflectă ponderea surselor de finanțare ce rămân la dispoziția întreprinderii pentru o perioadă mai mare de un an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 0,28, rămânând la același nivel la sfârșitul perioadei. Ambele rezultate sunt sub nivelul normal recomandat (0,75).

6. Rata datoriilor curente

Rata datoriilor curente	=	Total datorii curente / Total datorii
31.12.2016		31.12.2017
$226\,124\,389 / (14\,081\,204 + 226\,124\,389) = 0,94$		$248\,253\,866 / (15\,233\,660 + 248\,253\,866) = 0,94$

După cum rezultă din calculele efectuate, ponderea datoriilor curente în suma totală a datoriilor nu s-a modificat în dinamică, constituind la sfârșitul perioadei de gestiune 0,94.

7. Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)

Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	=	(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente) / Total pasive
31.12.2016		31.12.2017
$(14\,081\,204 + 226\,124\,389) / 315\,094\,013 = 0,76$		$(15\,233\,660 + 248\,253\,866) / 345\,418\,129 = 0,76$

Acest coeficient dimensionează nivelul de îndatorare (solvabilitate) al întreprinderii și în mod normal oscilează în limitele de 0-0,5. Valoarea acestui indicator la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune a constituit 0,76. Ambele rezultate depășesc limitele nivelului recomandat (0-0,5).

8. Rata solvabilității generale

Rata solvabilității generale	=	Total pasive / Total datorii
31.12.2016		31.12.2017
$315\,094\,013 / (14\,081\,204 + 226\,124\,389) = 1,31$		$345\,418\,129 / (15\,233\,660 + 248\,253\,866) = 1,31$

Acest coeficient exprimă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune întreprinderea și în mod normal, nivelul acestui coeficient trebuie să nu fie mai mic de 2. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 1,31, și nu s-a schimbat la sfârșitul perioadei.

9. Rentabilitatea veniturilor din vânzări

Rentabilitatea veniturilor din vânzări	=	Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări
31.12.2016		31.12.2017
$90\,066\,910 * 100\% / 385\,220\,208 = 23,38\%$		$84\,830\,388 * 100\% / 388\,627\,485 = 21,83\%$

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 23,38%, adică la fiecare leu venituri din vânzări societatea a câștigat 23,38 bani profit brut, dar în anul de gestiune 21,83 bani, astfel înregistrând o diminuare de 1,55 puncte procentuale.

10. Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)

Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	=	Total pasive / Total capital propriu
31.12.2016		31.12.2017
$315\,094\,013 / 74\,888\,420 = 4,21$		$345\,418\,129 / 81\,930\,603 = 4,22$

Acest coeficient arată ca la primele 100% (pîna la 1), activele întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte prin atragerea mijloacelor împrumutate. Valoarea acestui coeficient nu trebuie să depășească valoarea de 2. Conform calculelor efectuate putem constata ca rata pîrghiei financiare la ÎS „Poșta Moldovei” s-a majorat în dinamică de la 4,21

la 4,22 și la finele anului de gestiune depășește valoarea normală recomandabilă (2), ceea ce se apreciază negativ.

11. Coefficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii = <i>Total datorii / Total capital propriu</i>	
31.12.2016	31.12.2017
$(14\,081\,204 + 226\,124\,389) / 74\,888\,420 =$ 3,21	$(15\,233\,660 + 248\,253\,866\,389) / 81\,930\,603 = 3,22$

Acest coeficient reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 1 leu capital propriu. Cu cât mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atât mai riscantă este situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de creștere este 1. Conform calculelor efectuate putem constata că coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii ale ÎS „Poșta Moldovei” s-a majorat în dinamică și la finele anului 2017 a depășit valoarea normală recomandabilă (1) circa de 3,22 ori, ceea ce se apreciază negativ.

12. Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)

Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) = <i>Total capital propriu / Total pasive</i>	
31.12.2016	31.12.2017
$74\,888\,420 / 315\,094\,013 = 0,24$	$81\,930\,603 / 345\,418\,129 = 0,24$

Calculele efectuate atestă nivelul destul de scăzut al independenței financiare al ÎS „Poșta Moldovei” de sursele împrumutate atrase. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor prevalează sursele atrase de finanțare. Astfel atât la începutul anului de gestiune valoarea acestui indicator era mai jos de limita stabilită 0,5, iar la sfârșitul anului capitalul propriu a constituit 24% din totalul surselor de formare a patrimoniului și este departe de nivelul de siguranță de 50%.

13. Numărul de rotații ale creanțelor curente

Numărul de rotații ale creanțelor curente = <i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	
31.12.2016	31.12.2017
$385\,220\,208 / ((72\,919\,828 + 1\,672\,727 + 950\,498 + 908\,239 + 24\,495\,588) + (24\,806\,455 + 2\,063\,254 + 160\,196 + 1\,124\,746 + 22\,384\,857)) / 2 = 5,09$	$388\,627\,485 / ((24\,806\,455 + 2\,063\,254 + 160\,196 + 1\,124\,746 + 22\,384\,857) + (42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627)) / 2 = 7,03$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 5,09, iar la sfârșitul perioadei – 7,03 și s-a majorat în dinamică cu 1,94. Acest indicator semnalează despre majorarea rotațiilor creanțelor curente și se apreciază ca unul pozitiv.

14. Fondul de rulment

$$\text{Fondul de rulment net} = \frac{\text{Total active circulante} - \text{Total datorii curente}}{\text{Total active circulante}}$$

31.12.2016	31.12.2017
211 020 682 – 226 124 389 = -15 103 707	238 769 009 – 248 253 866 = -9 484 857

Din calculele efectuate, se constată o majorare a indicatorului nominalizat de la minus 15 103 707 lei în anul 2016 la valoare de minus 9 484 857 lei pentru anul 2017, înregistrând o dinamică pozitivă cu 5 618 850 lei comparativ cu anul 2016.

15. Lichiditatea curentă

$$\text{Lichiditatea curentă} = \frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total datorii curente}}$$

31.12.2016	31.12.2017
211 020 682 / 226 124 389 = 0,93	238 769 009 / 248 253 866 = 0,96

Valoarea recomandată acceptabilă de literatura de specialitate este peste valoarea de 2,0. Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Acest indicator nu s-a schimbat esențial în dinamica și a constituit 0,96 puncte la finele perioadei de gestiune, și a fost sub limitele nivelului optim (2-2,5).

16. Rentabilitatea activelor (economică)

$$\text{Rentabilitatea activelor (economică)} = \frac{\text{Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune)} \times 100\%}{\text{Valoarea medie a activelor totale}}$$

31.12.2016	31.12.2017
12 480 676 * 100% / ((366 522 341 + 315 094 013) / 2) = 3,66	8 754 951 * 100% / ((315 094 013 + 345 418 129) / 2) = 2,65

Rentabilitatea activelor la societate are o tendință de diminuare față de nivelul anului precedent. Dacă în anul precedent rentabilitatea activelor a atins nivelul de 3,66 %, în anul de gestiune aceasta s-a diminuat pînă la 2,65 % sau cu 1,01 puncte procentuale.

17. Durata de colectare a creanțelor curente

$$\text{Durata de colectare a creanțelor curente} = \frac{\text{Valoarea medie a creanțelor curente} \times 360 \text{ zile}}{\text{Venituri din vânzări}}$$

31.12.2016	31.12.2017
((72 919 828 + 1 672 727 + 950 498 + 908 239 + 24 495 588) + (24 806 455 + 2 063 254 + 160 196 + 1 124 746 + 22 384 857)) / 2 * 360 / 385 220 208 = 71 zile	((24 806 455 + 2 063 254 + 160 196 + 1 124 746 + 22 384 857) + (42 457 435 + 1 663 202 + 780 683 + 1 736 876 + 13 339 627)) / 2 * 360 / 388 627 485 = 51 zile

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 71 zile, iar la sfîrșitul perioadei – 51 zile și s-a diminuat în dinamică cu 20 zile. Faptul că durata de colectare a creanțelor curente s-a diminuat se apreciază ca unul favorabil și denotă o accelerare în activitatea de recuperare a creanțelor, aceasta rămînînd totuși la un nivel ridicat

Situația creată mărește riscul comercial de a primi creanțele de la cumpărători.

18. Numărul de rotații ale activelor

Numărul de rotații ale activelor = $\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a activelor}}$	
31.12.2016	31.12.2017
$385\,220\,208 / ((366\,522\,341 + 315\,094\,013) / 2) = 1,13$	$388\,627\,485 / ((315\,094\,013 + 345\,418\,129) / 2) = 1,18$

În anul de gestiune s-a mărit numărul de rotații ale activelor cu 0,05 puncte față de anul precedent, corespunzător s-a diminuat rata înzestrării veniturilor din vânzări cu active de la 0,88 lei $(366\,522\,341 + 315\,094\,013) / 2 / 385\,220\,208$ la 0,85 lei $(315\,094\,013 + 345\,418\,129) / 2 / 388\,627\,485$, ceea ce înseamnă ca pentru a genera venituri din vânzări în valoare de un leu întreprinderea a avut nevoie cu 0,03 lei de active mai puțin decât în anul precedent. Astfel, putem constata ca la ÎS „Poșta Moldovei” a crescut nesemnificativ eficiența utilizării activelor totale.

19. Numărul de rotație al datoriilor curente

Numărul de rotație al datoriilor curente = $\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a datoriilor curente}}$	
31.12.2016	31.12.2017
$385\,220\,208 / ((286\,126\,265 + 226\,124\,389) / 2) = 1,50$	$388\,627\,485 / ((226\,124\,389 + 248\,253\,866) / 2) = 1,64$

După cum rezultă din calculele efectuate, coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor curente manifestă tendințe pozitive: dacă în anul precedent fiecărui leu de datorii îi reveneau 1,50 lei din venituri din vânzări, atunci în anul curent –1,64 lei.

20. Perioada de achitare a datoriilor curente

Perioada de achitare a datoriilor curente = $\frac{\text{Numărul zilelor în perioada de gestiune}(360)}{\text{coeficientul de rotație al datoriilor curente}}$	
31.12.2016	31.12.2017
$360 / (385\,220\,208 / ((286\,126\,265 + 226\,124\,389) / 2)) = 239$	$360 / (388\,627\,485 / ((226\,124\,389 + 248\,253\,866) / 2)) = 220$

Perioada medie de achitare a datoriilor curente s-a micșorat de la 239 zile până la 220 zile sau cu 19 zile. Dinamica acestui indicator atestă accelerarea rotației datoriilor. Dinamica acestui indicator atestă accelerarea rotației datoriilor, fapt ce se apreciază pozitiv.

21. Rata de acoperire a datoriilor cu numerar

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar = <i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung + Total datorii curente</i>	
31.12.2016	31.12.2017
2 536 965 / (14 081 204 + 226 124 389) = 0,01	38 493 133 / (15 233 660 + 248 253 866) = 0,15

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar indică posibilitatea recuperării sumelor datorate prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale. Calculul ratei de acoperire a datoriilor cu numerar arată că în cursul anului de gestiune întreprinderea prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale nu poate recupera sumele datorate la sfârșitul anului. Acest indicator la începutul perioadei a constituit valoare de 0,01, iar la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit valoare de 0,15, s-a majorat în dinamică ceea ce se consideră pozitiv.

22. Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) = <i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	
31.12.2016	31.12.2017
12 480 676 * 100% / ((66 390 937 + 74 888 420) / 2) = 17,67%	48 754 951 * 100% / ((74 888 420 + 81 930 603) / 2) = 11,17%

Din calculele efectuate la Întreprindere rezultă că rentabilitatea capitalului propriu a înregistrat o diminuare față de anul precedent. Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului pînă la impozitare în anul precedent a constituit 17,67%, adică, la fiecare leu de mijloace proprii a cîștigat cîte 17,67 bani profit pînă la impozitare, dar în anul de gestiune 11,17 bani, astfel înregistrînd o diminuare față de anul precedent cu 6,5 puncte procentuale. Acest fapt are o influență nefavorabilă și demonstrează că în anul de gestiune eficiența utilizării mijloacelor proprii a scăzut.

1.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune faptul că Întreprinderea își continuă activitatea în mod normal în viitorul previzibil, neavînd nici intenția și nici nevoia de a fi lichidată sau de a-și suspenda activitatea.

Ținînd cont de analiza indicatorilor economico-financiarilor analizați mai sus, auditorul consideră că nu există incertitudini semnificative asupra capacității întreprinderii de a-și continua activitatea.

Totodată, este important de menționat că, de fapt o parte din indicatori au înregistrat o tendință de creștere față de perioada precedentă, iar o parte din indicatori au înregistrat o tendință de descreștere, aceste tendințe fiind semnificative.

La fel am constatat că o parte din indicatori au rămas la nivelul anului precedent.