

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 2018 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 2018, 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

aspecto. 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 2018 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.

29 martie 2019

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”

Situații financiare

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

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 – 44

BILANȚUL LA 31.12.2018

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	4 610 718	3 203 866
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	10 851 529	8 897 162
	Terenuri	030	14 559 220	14 562 632
	Mijloace fixe	040	73 721 953	78 473 814
	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	106 649 120	108 043 174
2	Active circulante			
	Materiale	140	4 404 408	4 648 774
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	11 722 144	14 350 908
	Producția în curs de execuție și produse	170	1 567 420	1 635 694
	Mărfuri	180	9 301 625	6 840 312
	Creanțe comerciale	190	42 457 435	104 000 739
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	1 663 202	6 292 677
	Creanțe ale bugetului	220	780 683	135 182
	Creanțe ale personalului	230	1 736 876	1 919 137
	Alte creanțe curente	240	13 339 627	2 955 433
	Numerar în caserie și la conturi curente	250	144 173 390	152 098 087
	Alte elemente de numerar	260	652 122	2 121 793
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	6 970 077	7 152 916
	Total active circulante	300	238 769 009	304 151 652
	Total active	310	345 418 129	412 194 826
	Pasiv			
3.	Capital propriu			

ÎS „Poșta Moldovei”
BILANȚUL CONTABIL
 La 31 decembrie 2018

	Capital social și suplimentar	320	55 882 440	55 882 440
	Rezerve	330	15 902 120	20 861 408
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	(79 120)
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	7 944 538	785 396
	Profit net (pierderea netă) al perioadei de gestiune	360	x	19 617 497
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380	2 201 505	2 144 078
	Total capitalul propriu	390	81 930 603	99 211 699
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	15 233 660	15 316 744
	Total datorii pe termen lung	440	15 233 660	15 316 744
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	29 184 157	26 209 945
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490	181 680 356	227 956 017
	Datorii față de personal	500	21 085 324	24 190 554
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	7 705 587	6 560 049
	Datorii față de buget	520	122 211	2 314 616
	Venituri anticipate curente	530	5 926 904	5 884 379
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550	1 388 663	2 898 425
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	1 160 664	1 652 398
	Total datorii curente	580	248 253 866	297 666 383
	Total pasive	590	345 418 129	412 194 826

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Serghei NASTAS
 Director ÎS “Poșta Moldovei”



SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERI
pentru anul 2018

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune precedentă	Perioada de gestiune curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	388 627 485	427 170 856
Costul vânzărilor	020	303 797 097	331 570 122
Profitul brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	84 830 388	95 600 734
Alte venituri din activitatea operațională	040	3 465 414	1 433 478
Cheltuieli de distribuire	050	3 452 133	2 948 806
Cheltuieli administrative	060	72 041 793	69 116 354
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1 905 520	1 965 525
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	10 896 356	23 003 527
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	(2 141 405)	(119 086)
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080+rd.090)	100	8 754 951	22 884 441
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	1 595 804	3 266 944
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	7 159 147	19 617 497

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare

Serghei Nastas
Director ÎS “Poșta Moldovei”



(semnătura)

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru anul 2018

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	MDL 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 nevârsat	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	1 062 495	357 957		1 420 452
	Alte rezerve	090	14 839 625	5 011 403	410 072	19 440 956
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100	15 902 120	5 369 360	410 072	20 861 408
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110			79 120	(79 120)
	Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți	120	7 944 538		7 159 142	785 396
	Profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune	130	x	19 617 497		19 617 497
	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	7 944 538	19 617 497	7 238 262	20 323 773
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	2 201 505		57 427	2 144 078
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172	2 201 505		57 427	2 144 078
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	81 930 603	24 986 857	7 705 761	99 211 699

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru anul 2018

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări vânzări	010	14 634 563 038	554 451 406
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	15 972 122 619	209 411 691
Plăți către angajați și organe de asigurări socială și medicală	030	215 427 161	263 200 992
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	2 827 345	1 276 262
Alte încasări	060	19 158 225 291	19 448 590 282
Alte plăți	070	17 563 918 071	19 495 986 409
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	38 493 133	33 166 334
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		118 902
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	10 814 930	21 913 064
Dobânzi încasate	110	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	(10 814 830)	(21 794 162)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară	150		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi			
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	2 627 878	1 789 787
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	(2 627 878)	(1 789 787)
Flux net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	25 050 425	9 582 385
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(768 949)	(188 017)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	120 544 036	144 825 512
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	144 825 512	154 219 880

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 antreprenoriat și întreprinderi, Legii cu privire la Întreprinderea de Stat, și este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la 15 aprilie 1993, cu numărul 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 2018, modificări la statut nu au fost înregistrate.

Funcțiile de fondator al Întreprinderii îi aparțin Agenției Proprietății Publice, cu sediul MD – 2033, mun. Chișinău, Piața Marii Adunări Naționale, 1.

Principalele genuri de activitate ale Întreprinderii sunt:

- Activități de poștă națională;
- Alte intermediere 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

Politicele 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:

	2018		2017	
	USD	Euro	USD	Euro
Media perioadei	16.8031	19.8442	18.4902	20.8282
Finele anului	17.1427	19.5212	17.1002	20.4099

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 I, și după cum rezultă din conținutul Notei, conturile de imobilizări necorporale au fost corect prezentate în situațiile financiare.

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.

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 vînzare. 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

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 Situațiile financiare.

Totodată am constatat că, contrar prevederilor politicilor contabile, aprobate pentru anul 2018, entitatea nu a determinat la data de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierii activelor imobilizate.

3.5. 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 „Creație 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 31.12.2018 și 31.12.2017, după cum urmează:

	Participare	Sold la 31 decembrie 2018 Lei	Sold la 31 decembrie 2017 Lei
Nu este identificată destinația investiției	Imposibilă constatarea cotei de participație	23 000	23 000
Total titluri de participație		23 000	23 000

Detalii privind investițiile financiare pe termen lung în părți afiliate la situația din 31.12.2018 și la situația din 31.12.2017, după cum urmează:

	Participare	Sold la 31 decembrie 2018 Lei	Sold la 31 decembrie 2017 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 sînt confirmate, adică la finele anului de gestiune, nu sînt documente care ar justifica aceste investiții.

3.6. 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.

3.7. 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 semnificativ 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.

Situația privind structura creanțelor este relatată în Notele explicative 9-12 la prezentului raport.

3.8. 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 aferente în anexele la situațiile financiare.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit efectuate la compartimentul dat s-a constatat că, soldul de numerar în casierie și la conturile curente deschise de Întreprindere la Instituțiile financiare, este prezentată corect și deplin în situațiile financiare ale Întreprindere, pentru toată perioada supusă auditului.

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

3.9. 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.

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.

3.10. 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 până 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, hotărâri 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 2018 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 16-22 la prezentul raport.

3.11. 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 (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.2.67 din politicile contabile, aprobate pentru anul 2018, entitatea nu constituie provizion pentru plata concediilor angajaților. Acest fapt generează fluctuația semnificativă și nejustificată a indicatorilor privind costurile cu personalul pe parcursul anului, luând în considerație faptul că suma cea mai mare a indemnizațiilor de concediu revine sezonului estival.

Noi am verificat, la nivelul eșantionului selectat, corectitudinea evaluării datoriilor, precum și am verificat principiul contabilității de angajamente (decupării temporale) a cheltuielilor și costurilor aferente. Denaturări semnificative nu s-au constatat.

Situația referitor la datoriile întreprinderii este relatată în Notele 23-31, la prezentul raport.

3.12. 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 neconformități semnificative nu am constatat.

Situația referitor la veniturile anticipate este relatată în Nota 29, la prezentul raport.

3.13. 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 2018 nu era finalizată.

Noi am aplicat proceduri alternative de verificare a costurilor, în rezultatul cărora denaturări semnificative ale calculației costurilor nu s-au stabilit.

3.14. 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:

	2018		2017	
	USD	Euro	USD	Euro
Media perioadei	16.8031	19.8442	18.4902	20.8282
Finele anului	17.1427	19.5212	17.1002	20.4099

Neconformități la acest compartiment nu au fost constatate.

3.15. 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 (locățiune, 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, exactitatea, existența și decuparea temporală a lor, în special de la activitatea poștală externă.

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

Denaturări semnificative nu s-au constatat.

Situația referitor la venituri este relatată în Notele 32, 34, 37-39 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 distribuie 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 33, 35-39 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 40 la prezentul raport.

1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Mișcările în imobilizările necorporale pe parcursul anului finisat la 31 decembrie 2018 este prezentată în continuare:

	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Brevete și mărci	Licențe	Programe informatic	Total
Cost	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2018	0	335 417	10 495 082	3 361 097	14 191 596
Intrări	2 421 423	24 234	2 161 790	1 211 407	5 818 854
Ieșiri	2 421 423	0	976 008	0	3 397 431
Sold la 31 decembrie 2018	0	359 651	11 680 864	4 572 504	16 613 019
Amortizare acumulată					
Sold la 1 ianuarie 2018	0	127 774	6 103 517	3 349 587	9 580 878
Cheltuiala anuală	0	20 454	3 239 878	567 943	3 828 275
Ieșiri	0	0	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2018	0	148 228	9 343 395	3 917 530	13 409 153
Valoare netă de bilanț					
La 31 decembrie 2018	0	211 423	2 337 469	654 974	3 203 866
La 31 decembrie 2017	0	207 643	4 391 565	11 510	4 610 718

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 informatic	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

2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție		Terenuri		Clădiri		Construcții speciale		Mașini, utilaje, instalații de transmisie		Mijloace de transport		Instrumente și inventar		Costuri ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț		Mijloace fixe primite în gestiune economică		Alte mijloace fixe		Total	
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Cost																						
Sold la 1 ianuarie 2018	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											
Întrări	18 479 441	3 412	6 403 960	202 673	6 036 738	1 544 860	495 254	0	0	8 500	33 174 838											
Ieșiri	20 433 808	0	686 926	0	0	0	0	0	0	0	21 120 734											
Sold la 31 decembrie 2018	8 897 162	14 562 632	115 774 887	884 484	42 793 665	24 714 435	1 937 162	71 028	67 000	2 977 851	212 680 306											
Amortizare acumulată																						
Sold la 1 ianuarie 2018	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											
Cheltuielă anuală	0	0	3 043 349	81 753	4 235 313	1 808 098	569 210	2 841	2 712	141 654	9 884 930											
Ieșiri	0	0	631 732	0	0	0	0	0	0	0	631 732											
Sold la 31 decembrie 2018	0	0	55 991 413	371 253	31 257 515	18 532 225	1 786 379	5 682	5 400	2 796 831	110 746 698											
Valoarea netă de bilanț																						
La 31 decembrie 2018	8 897 162	14 562 632	59 783 474	513 231	11 536 150	6 182 210	150 783	65 346	61 600	181 020	101 933 608											
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											

2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție		Terenuri		Clădiri		Construcții speciale		Mașini, utilaje, instalații de transmisie		Mijloace de transport		Instrumente și inventar		Costuri ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț		Mijloace fixe primite în gestiune economică		Alte mijloace fixe		Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL		
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 784 457	188 579 852	
Întrări	12 545 520	621 910	2 055 556	193 254	5 395 593	885 293	1 536 319	71 028	1 536 319	885 293	885 293	94 411	0	0	0	0	0	67 000	68 958	23 440 461	
Ieșiri	6 950 844	0	261 647	0	1 201 551	1 564	94 411	0	1 201 551	1 564	1 564	0	0	0	0	0	0	0	2 884 054	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	36 756 927	23 169 575	23 169 575	1 441 908	71 028	71 028	67 000	67 000	2 969 351	2 969 351	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	22 965 100	15 092 260	15 092 260	0	0	0	0	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	27 022 202	16 724 127	16 724 127	1 217 169	2 841	2 841	2 688	2 688	2 655 177	2 655 177	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	9 734 725	6 445 448	6 445 448	224 739	68 187	68 187	64 312	64 312	314 174	314 174	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	9 597 785	7 193 586	7 193 586	0	0	0	0	0	949 195	949 195	949 195	94 359 036	

3. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN LUNG ÎN PĂRȚI NEAFILIATE

	2017	2018
	MDL	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

	2017	2018
	MDL	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

	2017	Intrări	Ieșiri	2018
	MDL	MDL	MDL	MDL
Materiale	4 404 408	20 382 862	20 138 496	4 648 774
Total	4 404 408	20 382 862	20 138 496	4 648 774

6. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ

	2017	Intrări	Ieșiri	2018
	MDL	MDL	MDL	MDL
OMVSD	35 033 611			39 684 861
Uzura OMVSD	23 311 467			25 333 952
Valoarea de bilanț a OMVSD	11 722 144	6 156 921	3 528 157	14 350 908

7. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI PRODUSE

	2017	Intrări	Ieșiri	2018
	MDL	MDL	MDL	MDL
Produse	1 567 420	147 122	78 848	1 635 694

ÎS „Poșta Moldovei”
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

Total	1 567 420	147 122	78 848	1 635 694
-------	-----------	---------	--------	-----------

8. MĂRFURI

	2017 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2018 MDL
Mărfuri	9 301 625	16 427 082	18 888 395	6 840 312
Total	9 301 625	16 427 082	18 888 395	6 840 312

9. CREANȚE PE TERMEN SCURT

	2017 MDL	2018 MDL
Creanțe comerciale	42 457 435	104 000 739
Avansuri acordate curente	1 663 202	6 292 677
Total	44 120 637	110 293 416

Creanțe comerciale (descifrare)

	2017 MDL	2018 MDL
Facturi de primit din țară	11 206 031	25 501 094
Facturi de primit din străinătate	31 251 404	78 499 645
Total	42 457 435	104 000 739

Avansuri acordate curente (descifrare)

	2017 MDL	2018
Primaria Rudi	209 144	189 187
Victoriabank SA	272 678	400 866
Moldindconbank SA	236 251	199 683
AVIATEHNOLOGIE SA	0	2 629 056
FEE Nord	35 431	1 839
COMSALES GRUP SRL	0	814 169
EXTRAMONT SRL	0	736 150
WIZCONTABIL SRL	0	199 948
DGERRF	0	183 334
Alte avansuri	909 698	938 445
	1 663 202	6 292 677

10. CREANȚE ALE BUGETULUI

	2017	2018
	MDL	MDL
Creanțe privind impozitul pe venit din salariu	280 088	94 383
Creanțe privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată	1 116	1 636
Creanțe privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător și profesională	0	0
Creanțe privind TVA	485 536	0
Impozit funciar	35	179
Impozitul pe bunurile imobiliare	2 013	18 743
Taxa pentru folosirea drumurilor	3 360	3 360
Taxa pentru amenajarea teritoriului	7 232	11 116
Taxa pentru unitățile comerciale	1 303	1 429
Sancțiuni, penalități		4 336
Total	780 683	135 182

11. CREANȚE ALE PERSONALULUI

	2017	2018
	MDL	MDL
Creanțe ale titularilor de avans	5 375	976
Creanțe privind recuperarea prejudiciului material	644 352	768 905
Alte creanțe ale personalului	1 087 149	1 149 256
Total	1 736 876	1 919 137

12. ALTE CREANȚE CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității	861 165	957 665
Alte creanțe curente, inclusiv creanțe din comision, dintre care:	12 478 462	1 997 768
CNAS comision	8 641 357	0
UPU (UNION POSTAL UNIVERSAL)	428 069	422 149

Arenda consiliul raional	1 209 103	1 008 833
Total	13 339 627	2 955 433

13. NUMERAR ÎN CASIERIE ȘI LA CONTURI CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Numerar în casierie	51 608 526	69 907 933
Conturi curente	79 863 448	69 075 663
Conturi curente în valută	12 701 416	13 114 491
Total	144 173 390	152 098 087

14. ALTE ELEMENTE DE NUMERAR

	2017	2018
	MDL	MDL
Alte conturi bancare (garanții bancare)	84 794	21 776
Transferuri de numerar în expediție	567 301	2 100 017
Documente bănești	27	0
Total	652 122	2 121 793

15. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente	6 970 077	7 064 148
Alte active circulante (Mandate)	0	88 768
Total	6 970 077	7 152 916

16. CAPITAL SOCIAL

La 31 decembrie 2018 capitalul statutar al Întreprinderii constituia suma de 54 433 888 lei, capital integral de stat.

Structura asociațiilor

	La situația din 31 Decembrie 2017		La situația din 31 Decembrie 2018	
Denumirea asociațiilor (fondatorilor)	Cota de participare		Cota de participare	
	MDL	%	MDL	%

Agenția Proprietății Publice

54 433 888	100%	54 433 888	100%
------------	------	------------	------

Total

54 433 888	100%	54 433 888	100%
------------	------	------------	------

Pe parcursul anului 2018 capitalul social nu a suferit modificări.

17. CAPITAL SUPLIMENTAR

	2017 MDL	2018 MDL
Capital nevarsat	1 448 512	1 448 512
Total	1 448 512	1 448 512

18. REZERVE

	2017 MDL	2018 MDL
Rezervele includ rezerve prevăzute de statut, fondul de dezvoltare și alte rezerve repartizate conform deciziilor consiliului de administrare	15 902 120	20 861 408
	15 902 120	20 861 408

19. CORECȚII ALE REZULTATELOR ANILOR PRECEDENȚI

	2017 MDL	2018 MDL
Diferențe dintre conturile calculate și acceptate cu serviciile de poștă internațională	x	(79 120)
Total	x	(79 120)

20. PROFITUL NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ) AL ANILOR PRECEDENȚI

	2017 MDL	2018 MDL
Profit nerepartizat al anilor precedenți	7 944 538	785 396
Total	7 944 538	785 396

21. PROFIT NET (PIERDERE NETĂ) AL PERIOADEI DE GESTIUNE

	2017	2018
	MDL	MDL
Profitul net pentru anul 2018 primit în rezultatul activității economico – financiare al Întreprinderii	x	19 617 497
Total	x	19 617 497

22. ALTE ELEMENTE DE CAPITAL PROPRIU

	2017	2018
	MDL	MDL
Subvenții	2 201 505	2 144 078
Total	2 201 505	2 144 078

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.

23. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

	2017	2018
	MDL	MDL
Mihalachi Aliona	31903	00,00
Simon Irina	46390	00,00
Teren strada Bulgară 39	14410388	14410388
Teren filiala Hîncești (<i>Terenuri transmise în folosință conform Hotărîrii de Guvern nr.615 din 19.05.2008), inclusiv Sofia, Bobeica, Boghicieni, Calmatui.</i>	11784	40384
Imobil OP Cîsla, m. Telenești (<i>Decizia Consiliului local nr. 4/2 din 20.07.2016</i>)	00,00	67000
Terenuri primite în gestiune economică, Poșta Cahul	602 256	602 256
Teren primit pentru construcții, conform deciziei Primăriei Durlești nr.9/28 din 28.09.2017	10 850	00.00

Teren primit în gestiune Poșta Bălți	10 850	10 850
Poșta Comrat	27 900	27 900
Poșta Singerei	67 000	00,00
Fridjai Valeriu	00,00	79 671
Alte datorii pe termen lung	14 339	78 295
Total	15 233 660	15 316 744

24. DATORII COMERCIALE

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii comerciale în țară	24 090 934	21 752 195
Datorii comerciale din străinătate	5 093 223	4 457 750
Total	29 184 157	26 209 945

25. AVANSURI PRIMITE CURENTE

	2017	2018
CNAS	69 258 500	69 305 516
SA „Moldtelecom”	2 654 980	6 449 097
CET Nord Bălți	6 215 397	12 060 580
GNF Furnizare Energie ICS	5 956 043	6 820 792
Moldova GAZ	5 414 113	15 634 064
Moldpress AIS	3 693 357	3 555 800
Contabilitate și audit PP	2 971 112	2 844 273
ORANGE Moldova SA încasări	5 868 313	3 592 094
Infocom IM	3 756 996	4 703 867
AVON COSMETICS REC PLATI	4 242 910	4 743 614
Media Invest SRL	1 064 580	1 042 502
Liga Presei SRL	1 092 723	361 920
Avansuri primite din străinătate	3 724 444	2 082 676
Alte avansuri primite	65 766 888	94 759 222
Total	181 680 356	227 956 017

26. DATORII FAȚĂ DE PERSONAL

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	20 749 179	23 854 668

Datorii față de personal privind alte operații	336 145	335 886
Total	21 085 324	24 190 554

27. DATORII PRIVIND ASIGURĂRILE SOCIALE ȘI MEDICALE

	2017 MDL	2018 MDL
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	6 335 325	5 356 896
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	1 370 262	1 203 153
Total	7 705 587	6 560 049

28. DATORII FAȚĂ DE BUGET

	2017 MDL	2018 MDL
Impozit pe venit persoane juridice		1 401 594
Impozit pe venit reținut din salariu	26 920	570 011
Impozit pe venit la sursa de plată	2 737	1 217
Impozit pe bunurile imobiliare	34	244 067
Taxa pentru amenajarea teritoriului	69 601	92 246
Taxa pentru pentru unități comerciale	6116	2 800
Alte obligațiuni fiscale	16 803	2 681
Total	122 211	2 314 616

29. VENITURI ANTICIPATE CURENTE

	2017 MDL	2018 MDL
Venituri anticipate aferente abonărilor	5 271 345	5 492 884
Venituri anticipate din recuperarea daunei	117 060	114 360
Alte venituri anticipate	538 499	277 135
Total	5 926 904	5 884 379

30. FINANȚĂRI ȘI INCASĂRI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ CURENTE

	2017 MDL	2018 MDL
--	-------------	-------------

Finanțări și încasări cu destinație specială curente (Mandate)	1 388 663	2 898 425
Total	1 388 663	2 898 425

31. ALTE DATORII CURENTE

	2017	2018
	MDL	MDL
Datorii preliminate	413 940	705 818
Alte datorii curente	746 724	946 580
Total	1 160 664	1 652 398

32. VENITURI DIN VÎNZĂRI

	2017	2018
	MDL	MDL
Venituri din vânzarea mărfurilor	22 180 800	19 717 191
Venituri din prestarea serviciilor	366 446 685	405 232 519
Venituri din contracte de leasing operațional (arendă, locațiune)		2 221 146
Total	388 627 485	427 170 856

33. COSTUL VÎNZĂRILOR

	2017	2018
	MDL	MDL
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	16 456 289	14 633 033
Costul serviciile prestate	287 340 808	316 937 089
Total	303 797 097	331 570 122

34. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2017	2018
	MDL	MDL
Venituri din ieșirea altor active circulante	3 796	251
Venituri din contracte de leasing operațional (arendă, locațiune)	2 186 969	
Venituri servicii comunale arendași (energia electrică, servicii telefonice)	33 739	
Venituri din despăgubiri	321 760	268 334

Venituri din sancțiuni		15 147
Venituri din recuperarea prejudiciului material	141 557	68 649
Venituri din decontarea datoriilor cu termen expirat	322 436	620 385
Venituri din plusurile constatate la inventariere	86 773	31 982
Venituri din subvenții		57 427
Alte venituri operaționale	368 384	371 303
Total	3 465 414	1 433 478

35. ALTE CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2017	2018
	MDL	MDL
Cheltuieli de distribuire	3 452 133	2 948 806
Alte cheltuieli operaționale	1 905 520	1 965 525
Total	5 357 653	4 914 331

36. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	2017	2018
	MDL	MDL
Cheltuieli administrative	72 041 793	69 116 354
Total	72 041 793	69 116 354

37. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNI CU ACTIVE IMOBILIZATE

	2017	2018
	MDL	MDL
<i>Venituri din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Venituri din operațiuni cu active imobilizate		98 585
Total	0	98 585
<i>Cheltuieli din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Cheltuieli cu active imobilizate	23 833	55 194
Total	23 833	55 194

38. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

	2017	2018
	MDL	MDL
<i>Venituri din activitatea financiară</i>		
Venituri din diferențe de curs valutar	3 445 034	1 928 059
Venituri din dobânzi aferente altor activități	0	634 907
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlu gratuit	10 977	
Alte venituri financiare	225 572	7 084
Total	3 681 583	2 570 050
<i>Cheltuieli din activitatea financiară</i>		
	5 821 911	2 710 369
Total	5 821 911	2 710 369

39. REZULTATUL EXCEPȚIONAL

	2017	2018
	MDL	MDL
Venituri excepționale	23 851	0
Total	23 851	0
Cheltuieli excepționale	1 095	22 158
Total	1 095	22 158

40. IMPOZITARE

Cota standard a impozitului pe venit în 2018 a fost 12% (2017: 12%).

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

	2017	2018
	MDL	MDL
Profitul contabil pînă la impozitare	8 754 951	22 884 441
Impozitul calculat conform ratei de impozitare (12%)	1 050 594	2 746 133
Impozitul calculat din ajustarea veniturilor în scopuri fiscale	(13 512)	234
Impozitul calculat din ajustarea cheltuielilor în scopuri fiscale	561 920	523 040
Impozitul calculat din suma deducerilor	(3 198)	(2 463)
Impozitul calculat din pierderi fiscale utilizate		
Total cheltuieli privind impozitul pe venit	1 595 804	3 266 944

41. PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile cu părți afiliate efectuate de către organele de conducere ale ÎS „Poșta Moldovei” pe parcursul anului 2018 au constatat în remunerarea membrilor consiliului de administrare a întreprinderii.

Mai jos sunt prezentate tranzacțiile cu părțile afiliate pe parcursul anului 2018:

Parte afiliată

Remunerare

	MDL
Membrii Consiliului de administrație	454 444
Secretarul Consiliului de administrație	36 000
Director general	406 858
Total	897 302

Remunerarea directorului general Î.S. „Poșta Moldovei”

Salariul administratorului pentru anul 2018 a fost 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 acordurilor adiționale nr. 3 din 03.05.2016, nr. 4 din 18.05.2018, nr. 5 din 08.09.2018 privind modificarea și completarea contractului de management nr.02/1127 din 25.10.2013.

Remunerarea administratorului pentru anul 2018 a constituit suma de 406 858 MDL, din care -299 458 MDL- salariul și 107 400 –premia din profit.

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 2018 au fost calculate și achitate în sumă de 343 143 MDL și premia din profit în sumă de 112 301 MDL, 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 2019 pînă la data întocmirii Raportului de audit mărimea și structura cotelor de participație a rămas neschimbată în comparație cu data de 31.12.2018.

4.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiar

1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)

Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	=	Total active imobilizate / Total active
31.12.2017		31.12.2018
106 649 120 / 345 418 129 = 0,31		108 043 174 / 412 194 826 = 0,26

Structura patrimoniului se caracterizează prin rata scăzută de imobilizare a activelor care la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,31 puncte și la sfârșitul anului de gestiune a alcătuit cota de 0,26 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	=	Total active circulante / Total active
31.12.2017		31.12.2018
238 769 009 / 345 418 129 = 0,69		304 151 652 / 412 194 826 = 0,74

Rata activelor curente se află în dependență opusă cu rata imobilizărilor. Rata activelor circulante la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,69, iar la sfârșitul perioadei de gestiune a alcătuit cota de 0,74, s-a majorat în dinamică cu 0,05 puncte și se consideră ca una favorabilă.

3. Rata creanțelor în valoarea totală a activelor

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	=	Total creanțe / Total active
31.12.2017		31.12.2018
(42 457 435 + 1 663 202 + 780 683 + 1 736 876 + 13 339 627) / 345 418 129 = 0,17		(104 000 739 + 6 292 677 + 135 182 + 1 919 137 + 2 955 433) / 412 194 826 = 0,28

La începutul perioadei de gestiune valoarea acestui indicator a constituit 0,17, iar la finele anului de gestiune 0,28. Ca rezultat, în cursul anului de gestiune ponderea creanțelor în totalul activelor s-a majorat în dinamică cu 0,11.

4. Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante

Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	=	Total creanțe curente / Total active circulante
31.12.2017		31.12.2018
(42 457 435 + 1 663 202 + 780 683 + 1 736 876 + 13 339 627) / 238 769 009 = 0,25		(104 000 739 + 6 292 677 + 135 182 + 1 919 137 + 2 955 433) / 304 151 652 = 0,38

Valoarea acestui indicator s-a majorat în dinamică și a constituit la începutul perioadei de gestiune 0,25, iar la finele perioadei a constituit valoare de 0,38 puncte.

5. Rata stabilității financiare

Rata stabilității financiare	=	(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive
31.12.2017		31.12.2018
$(81\,930\,603 + 15\,233\,660) / 345\,418\,129 = 0,28$		$(99\,211\,699 + 15\,316\,744) / 412\,194\,826 = 0,28$

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
31.12.2017		31.12.2018
$248\,253\,866 / (15\,233\,660 + 248\,253\,866) = 0,94$		$297\,666\,383 / (15\,316\,744 + 297\,666\,383) = 0,95$

După cum rezultă din calculele efectuate, ponderea datoriilor curente în suma totală a datoriilor nu s-a modificat semnificativ în dinamică, constituind la sfârșitul perioadei de gestiune 0,95.

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
31.12.2017		31.12.2018
$(15\,233\,660 + 248\,253\,866) / 345\,418\,129 = 0,76$		$(15\,316\,744 + 297\,666\,383) / 412\,194\,826 = 0,76$

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
31.12.2017		31.12.2018
$345\,418\,129 / (15\,233\,660 + 248\,253\,866) = 1,31$		$412\,194\,826 / (15\,316\,744 + 297\,666\,383) = 1,32$

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, iar la sfârșitul perioadei 1,32 și este mai mic decât nivelul recomandat.

9. Rentabilitatea veniturilor din vânzări

Rentabilitatea veniturilor din vânzări = $\frac{\text{Profit brut (pierdere brută)} \times 100\%}{\text{Venituri din vânzări}}$	
31.12.2017	31.12.2018
$84\,830\,388 \times 100\% / 388\,627\,485 = 21,83\%$	$95\,600\,734 \times 100\% / 427\,170\,856 = 22,38\%$

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 21,83%, adică la fiecare leu venituri din vânzări societatea a câștigat 21,83 bani profit brut, dar în anul de gestiune 22,38 bani, astfel înregistrând o majorare de 0,55 puncte procentuale.

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

Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare) = $\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total capital propriu}}$	
31.12.2017	31.12.2018
$345\,418\,129 / 81\,930\,603 = 4,22$	$412\,194\,826 / 99\,211\,699 = 4,15$

Acest coeficient arata 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 calculului efectuat putem constata ca rata pîrghiei financiare la ÎS „Poșta Moldovei” s-a diminuat în dinamică de la 4,22 la 4,15 și la finele anului de gestiune depășește valoarea normală recomandabilă (2), ceea ce se apreciază negativ.

11. Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii = $\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total capital propriu}}$	
31.12.2017	31.12.2018
$(15\,233\,660 + 248\,253\,866\,389) / 81\,930\,603 = 3,22$	$(15\,316\,744 + 297\,666\,383) / 99\,211\,699 = 3,15$

Acest coeficient reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 1 leu capital propriu. Cu cît mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atît mai riscantă este situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de creștere este 1. Conform calculului efectuat putem constata că coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii ale ÎS „Poșta Moldovei” s-a diminuat în dinamică, totodată la finele anului 2018 a depășit valoarea normală recomandabilă (1) circa de 3,15 ori, ceea ce se apreciază negativ.

12. Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)

Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) = $\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	
--	--

31.12.2017	31.12.2018
$81\,930\,603 / 345\,418\,129 = 0,24$	$99\,211\,699 / 412\,194\,826 = 0,24$

Calcululele 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 atît la începutul anului de gestiune valoarea acestui indicator era mai jos de limita stabilită 0,5, iar la sfîrșitul 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	=	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale
31.12.2017		31.12.2018
$388\,627\,485 / ((24\,806\,455 + 2\,063\,254 + 160\,196 + 1\,124\,746 + 22\,384\,857) + (42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627)) / 2 = 7,03$		$427\,170\,856 / ((42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627) + (104\,000\,739 + 6\,292\,677 + 135\,182 + 1\,919\,137 + 2\,955\,433)) / 2 = 4,87$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 7,03, iar la sfîrșitul perioadei – 4,87 și s-a diminuat în dinamică cu 2,16. Acest indicator semnalează despre diminuarea rotațiilor creanțelor curente și se apreciază ca unul negativ.

14. Fondul de rulment

Fondul de rulment net	=	Total active circulante – Total datorii curente
31.12.2017		31.12.2018
$238\,769\,009 - 248\,253\,866 = -9\,484\,857$		$304\,151\,652 - 297\,666\,383 = 6\,485\,269$

Din calculele efectuate, se constată o majorare a indicatorului nominalizat de la minus 9 484 857 lei în anul 2017 la valoare de 6 485 269 lei pentru anul 2018, înregistrînd o dinamică pozitivă cu 15 970 126 lei comparativ cu anul 2017.

15. Lichiditatea curentă

Lichiditatea curentă	=	Total active circulante/ Total datorii curente
31.12.2017		31.12.2018
$238\,769\,009 / 248\,253\,866 = 0,96$		$304\,151\,652 / 297\,666\,383 = 1,02$

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 1,02 puncte la finele perioadei de gestiune, și a fost sub limitele nivelului optim (2-2,5), ce se apreciază cu una pozitivă.

16. Rentabilitatea activelor (economică)

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

31.12.2017	31.12.2018
$8\,754\,951 \times 100\% / ((315\,094\,013 + 345\,418\,129) / 2) = 2,65$	$22\,884\,441 \times 100\% / ((345\,418\,129 + 412\,194\,826) / 2) = 6,04$

Rentabilitatea activelor la întreprindere are o tendință de majorare față de nivelul anului precedent. Dacă în anul precedent rentabilitatea activelor a atins nivelul de 2,65%, în anul de gestiune aceasta s-a majorat până la 6,04% sau cu 3,39 puncte procentuale, ceea ce se apreciază pozitiv.

17. Durata de colectare a creanțelor curente

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

31.12.2017	31.12.2018
$((24\,806\,455 + 2\,063\,254 + 160\,196 + 1\,124\,746 + 22\,384\,857) + (42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627)) / 2 \times 360 / 388\,627\,485 = 51 \text{ zile}$	$((42\,457\,435 + 1\,663\,202 + 780\,683 + 1\,736\,876 + 13\,339\,627) + (104\,000\,739 + 6\,292\,677 + 135\,182 + 1\,919\,137 + 2\,955\,433)) / 2 \times 360 / 427\,170\,856 = 74 \text{ zile}$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 51 zile, iar la sfârșitul perioadei – 74 zile și s-a majorat în dinamică cu 23 zile. Faptul că durata de colectare a creanțelor curente s-a majorat se apreciază ca unul nefavorabil și denotă o încetinire în activitatea de recuperare a creanțelor, aceasta rămânând totuși la un nivel ridicat. Situația creată mărește riscul comercial de a primi creanțele de la cumpărători.

18. Numărul de rotații ale activelor

$$\text{Numărul de rotații ale activelor} = \frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a activelor}}$$

31.12.2017	31.12.2018
$388\,627\,485 / ((315\,094\,013 + 345\,418\,129) / 2) = 1,18$	$427\,170\,856 / ((345\,418\,129 + 412\,194\,826) / 2) = 1,13$

În anul de gestiune s-a diminuat numărul de rotații ale activelor cu 0,05 puncte față de anul precedent, corespunzător s-a majorat rata înzestrării veniturilor din vânzări cu active de la 0,85 lei $(315\,094\,013 + 345\,418\,129) / 2 / 388\,627\,485$ la 0,89 lei $(345\,418\,129 + 412\,194\,826) / 2 / 427\,170\,856$, ceea ce înseamnă ca pentru a genera venituri din vânzări în valoare de un leu întreprinderea a avut nevoie cu 0,04 lei de active mai mult decât în anul precedent. Astfel, putem constata că la ÎS „Poșta Moldovei” a scăzut nesemnificativ eficiența utilizării activelor totale.

19. Numărul de rotație al datoriilor curente

Numărul de rotație al datoriilor curente = $\frac{\text{Venituri din vânzări} / \text{Valoarea medie a datoriilor curente}}$

31.12.2017	31.12.2018
$388\,627\,485 / ((226\,124\,389 + 248\,253\,866) / 2) = 1,64$	$427\,170\,856 / ((248\,253\,866 + 297\,666\,383) / 2) = 1,56$

După cum rezultă din calculele efectuate, coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor curente manifestă tendințe negative: dacă în anul precedent fiecărui leu de datorii îi reveneau 1,64 lei din venituri din vânzări, atunci în anul curent – 1,56 lei.

20. Perioada de achitare a datoriilor curente

Perioada de achitare a datoriilor curente = $\frac{\text{Numărul zilelor în perioada de gestiune}(360) / \text{coeficientul de rotație al datoriilor curente}}$

31.12.2017	31.12.2018
$360 / (388\,627\,485 / ((226\,124\,389 + 248\,253\,866) / 2)) = 220$	$360 / (427\,170\,856 / ((248\,253\,866 + 297\,666\,383) / 2)) = 230$

Perioada medie de achitare a datoriilor curente s-a majorat de la 220 zile până la 230 zile sau cu 10 zile. Dinamica acestui indicator atestă încetinirea rotației datoriilor, fapt ce se apreciază negativ.

21. Rata de acoperire a datoriilor cu numerar

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar = $\frac{\text{Fluxul net de numerar din activitatea operațională} / \text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}$

31.12.2017	31.12.2018
$38\,493\,133 / (15\,233\,660 + 248\,253\,866) = 0,15$	$33\,166\,334 / (15\,316\,744 + 297\,666\,383) = 0,11$

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 poate recupera sumele datorate la sfârșitul anului. Acest indicator la începutul perioadei a constituit valoare de 0,15, iar la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit valoare de 0,11, s-a diminuat în dinamică ceea ce se consideră negativ.

22. Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) = $\frac{[\text{Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] \times 100\% / \text{Valoarea medie a capitalului propriu}}$

31.12.2017	31.12.2018
------------	------------

$8\,754\,951 * 100\% / ((74\,888\,420 + 81\,930\,603) / 2) = 11,17\%$	$22\,884\,441 * 100\% / ((81\,930\,603 + 99\,211\,699) / 2) = 25,27\%$
---	--

Din calculele efectuate la Întreprindere rezultă că rentabilitatea capitalului propriu a înregistrat o majorare față de anul precedent. Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului pînă la impozitare în anul precedent a constituit 11,17%, adică , la fiecare leu de mijloace proprii a cîștigat cîte 11,17 bani profit pînă la impozitare, dar în anul de gestiune 25,27 bani, astfel înregistrînd o majorare față de anul precedent cu 14,1 puncte procentuale. Acest fapt are o influență favorabilă și demonstrează că în anul de gestiune eficiența utilizării mijloacelor proprii a crescut.

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-financiari analizați mai sus, auditorul consideră că nu există incertitudini semnificative asupra capacității întreprinderii de a-și continua activitatea.

Totodată, este important de menționat că, 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, în comparație cu anul precedent, înregistrînd rezultate sub nivelul recomandat, cum ar fi: rata solvabilității financiare, rata de îndatorare totală, rata solvabilității generale, rata generală de acoperire a capitalului propriu, coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii, perioada de achitare a datoriilor, rata de acoperire a datoriilor cu numerar.

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