

ÎS POȘTA MOLDOVEI

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT
LA 31 Decembrie 2021

ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDE
INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS)



CONȚINUT**PAGINA**

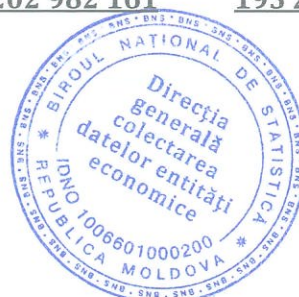
Situația Poziției Financiare	3 - 4
Situația contului de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6-7
Situația fluxurilor de numerar	8
Note explicative la Situații financiare	9 - 54

ÎS POȘTA MOLDOVEI

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Note	1 Ianuarie 2020	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	8	2 277 930	2 047 309	1 907 711
Imobilizări corporale	9	345 869 074	347 351 241	337 034 199
Drepturi de utilizare a imobilizărilor corporale	10	6 090 281	6 774 514	5 995 941
Investiții financiare	11	2 905 700	2 905 700	2 905 700
Proprietatea investițională	12	1 289 772	1 241 912	1 194 051
Activ amânat privind impozitul pe venit	13	0	4 007 836	4 204 625
Alte active imobilizate	14	589 897	1 566 697	1 014 549
Total active imobilizate		359 022 654	365 895 209	354 256 776
Active curente				
Stocuri	15	24 554 196	15 446 733	10 890 127
Creanțe comerciale	16	105 349 704	49 815 076	79 880 248
Alte creanțe	17	6 718 529	6 521 402	8 321 113
Numerar în casă și în bancă	18	126 198 997	113 914 939	183 797 145
Alte active	19	1 893 157	348 647	182 401
Total active circulante		264 714 583	186 046 797	283 071 034
Total active		623 737 237	551 942 006	637 327 810
CAPITAL ȘI DATORIILE				
Capitalul social	20	54 433 888	54 433 888	54 433 888
Rezerve statutare și alte rezerve	22	32 306 772	50 118 584	49 817 786
Rezerve reevaluare		0	0	0
Rezultat din tranziție	32	131 115 925	131 115 925	131 115 925
Rezultatul raportat		41 223 067	-32 686 237	-40 078 774
Alte elemente de capital propriu		0	0	0
Total capital		259 079 653	202 982 161	195 288 825



ÎS POȘTA MOLDOVEI

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Note	1 Ianuarie 2020	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
DATORII				
Datorii pe termen lung				
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	23	5 326 854	5 526 058	4 587 744
Venit anticipat termen lung	24	63 949 509	66 354 996	71 132 301
Datorii amânate privind impozitul pe profit	25	18 953 596	18 582 458	18 567 946
Total datorii pe termen lung		88 229 959	90 463 512	94 287 991
Datorii pe termen scurt				
Datorii comerciale	26	34 119 905	27 079 241	25 105 429
Venituri anticipate curente	27	5 072 784	4 547 007	4 873 405
Avansuri primite	28	177 847 851	173 691 554	270 272 418
Provizioane curente	29	21 946 406	22 330 045	18 497 185
Alte datorii	30	37 440 679	30 848 486	29 002 557
Total datorii curente		276 427 625	258 496 333	347 750 994
TOTAL CAPITAL ȘI DATORII		623 737 237	551 942 006	637 327 810

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 28 aprilie 2022 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar
Roman Cojohari



Contabil-șef interimar
Aurelia Ionichi




ÎS POȘTA MOLDOVEI

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)



	Note	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Venituri din vânzări	31.1	397 269 061	425 513 530
Costul vânzărilor	31	371 256 248	371 772 855
Profitul (pierdere) brut(ă)		26 012 813	53 740 675
Alte venituri	31.2	2 914 977	4 320 951
Cheltuieli de vânzare și distribuție		4 130 705	1 025 307
Cheltuieli administrative		62 431 761	55 618 888
Alte cheltuieli		2 259 385	8 345 556
Profit operațional (pierderi)		-39 894 061	-6 928 125
Rezultat din alte activități		-413 038	-1 575 420
Profit până la impozitare		-40 307 099	-8 503 545
Cheltuieli (economii) privind Impozit pe profit	32	-4 378 974	-211 301
Profit net (pierderi) pentru exercițiul financiar		-35 928 125	-8 292 244
Alte elemente ale rezultatului global, care nu pot fi clasificate în profit sau pierderi			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe		0	0
Efectul impozitului pe profit amânat		0	0
Alte elemente ale rezultatului global - total		0	0
Rezultatul global net al perioadei		-35 928 125	-8 292 244

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 28 aprilie 2022 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar
Roman Cojohari



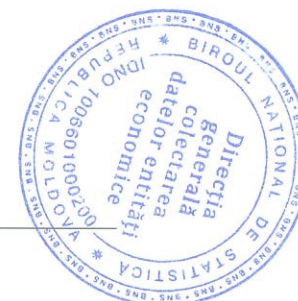
Contabil-șef interimar
Aurelia Ionichi

ÎS POȘTA MOLDOVEI

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Capital statutar	Rezerve statutare și alte rezerve	Rezultat din tranziție	Rezultat reportat	Total Capital
Capital la 1 Ianuarie 2020	54 433 888	32 306 772	131 115 925	41 223 067	259 079 653
Total rezultatul global al perioadei:					
Profit (pierdere) neta a perioadei				-35 928 125	-35 928 125
Formarea rezervelor		18 788 576		-18 788 576	0
Utilizarea rezervelor		-976 764			-976 764
Calculul dividendelor pentru perioade precedente				-18 880 406	-18 880 406
Corecții				-312 197	-312 197
Alte elemente					0
	54 433 888	50 118 584	131 115 925	-32 686 237	202 982 161
Alte elemente ale rezultatului global					
Derecunoașterea diferenței din reevaluare	0				
Capital la 31 Decembrie 2020	<u>54 433 888</u>	<u>50 118 584</u>	<u>131 115 925</u>	<u>-32 686 237</u>	<u>202 982 161</u>



ÎS POȘTA MOLDOVEI

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

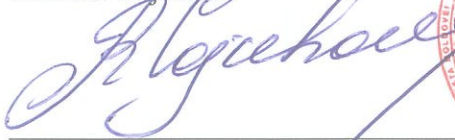
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Capital statutar	Rezerve statutare și alte rezerve	Rezultat din tranziție	Rezultat reportat	Total Capital
Capital la 1 Ianuarie 2021	54 433 888	50 118 584	131 115 925	-32 686 237	202 982 161
Total rezultatul global al perioadei:					
Profit (pierdere) neta a perioadei				-8 292 244	-8 292 244
Formarea rezervelor					0
Utilizarea rezervelor		-300 798			-300 798
Calculul dividendelor					0
Corecții				899 707	899 707
Alte elemente					0
	54 433 888	49 817 786	131 115 925	-40 078 774	195 288 825
Alte elemente ale rezultatului global					
Derecunoașterea diferenței din reevaluare					
Capital la 31 Decembrie 2021	<u>54 433 888</u>	<u>49 817 786</u>	<u>131 115 925</u>	<u>-40 078 774</u>	<u>195 288 825</u>

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 28 aprilie 2022 și semnate în numele lor de către:

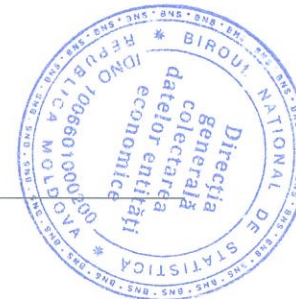
Administrator interimar

Roman Cojihar




Contabil-șef interimar

Aurelia Ionichi

ÎS POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)



Indicatori	Perioada de gestiune	
	2020	2021
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	524 585 808	409 689 718
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	148 925 760	153 592 776
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	313 748 891	308 404 558
Plata impozitului pe venit	3 427 128	
Alte încasări	21 998 644 350	22 521 315 016
Alte plăți	22 033 575 725	22 394 713 870
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	<u>23 552 654</u>	<u>74 293 530</u>
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	18 473 202	4 276 210
Dobânzi încasate		14 371
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	<u>-18 473 202</u>	<u>-4 261 839</u>
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Dividende plătite	18 880 406	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	<u>-18 880 406</u>	
Fluxul net de numerar total	<u>-13 800 954</u>	<u>70 031 691</u>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	1 516 896	-149 485
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	126 198 997	113 914 939
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	<u>113 914 939</u>	<u>183 797 145</u>

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 28 aprilie 2022 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar

Roman Cojohari

Contabil-șef interimar

Aurelia Ionichi



ÎS POȘTA MOLDOVEI

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

1 INFORMAȚII GENERALE

Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei” este creată și funcționează în conformitate cu ordinul Ministerului Comunicațiilor și Informaticii nr.15 din 25 ianuarie 1993.

Sediul Întreprinderii, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, nr.134.

Întreprinderea este înregistrată sub numărul MD 00019208 la Camera Înregistrării de Stat al Republicii Moldova, cod fiscal 1002600023242.

Organele de conducere ale ÎS „Poșta Moldovei” sunt:

Fondatorul – organ suprem de conducere;

Consiliul de administrație - organ colegial;

Organul executiv – administratorul conduce activitatea întreprinderii și își exercită funcțiile ce-i revin în conformitate cu legislația, statutul Întreprinderii și contractul încheiat cu Fondatorul .

Principalele tipuri de activitate, practicate de către Î.S. „Poșta Moldovei” sunt:

a. *servicii poștale universale (conform art. 25 al Legii Comunicațiilor poștale nr. 36 din 23.12.2016 Î.S. „Poșta Moldovei” este desemnat furnizor de serviciul poștal universal pe teritoriul R. Moldova) inclusiv:*

- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea trimiterilor poștale interne și internaționale cu o greutate de până la 2 kg;
- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea coletelor poștale interne și internaționale cu o greutate de până la 10 kg;
- distribuirea coletelor poștale cu o greutate de până la 20 kg, expediate din afara teritoriului Republicii Moldova către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
- serviciul de trimitere recomandată internă sau internațională;
- serviciul de trimitere cu valoare declarată internă sau internațională;
- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea cecogramelor interne și internaționale cu o greutate de până la 7 kg.

b. *servicii poștale în afara sferei serviciul poștal universal inclusiv:*

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea coletelor poștale interne și internaționale cu greutatea peste 10 kg;
- distribuirea coletelor poștale cu o greutate peste 20 kg, expediate din afara teritoriului Republicii Moldova către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea cecogramelor interne și internaționale cu o greutate de până la 7 kg.
- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea trimiterilor internaționale de poștă rapidă EMS;
- colectarea, sortarea, transportul și distribuirea trimiterilor interne de curierat;

c. servicii de plată privind remiterile de bani:

- expedierea și achitarea transferurilor de bani;
- distribuirea pensiilor și altor plăți sociale,
- încasarea plăților în favoarea diverșilor prestatori de servicii (servicii comunale, documentare populație, telefonie și transport date, etc.);
- servicii de intermediere la contractarea, eliberarea creditelor, etc.

d. distribuirea edițiilor periodice prin abonare și cu amănuntul;

e. servicii auxiliare și non-poștale:

- recepționare și expedierea mesajelor facsimile;
- servicii de fotocopiere;
- servicii de închiriere a căsuțelor poștale;

f. Servicii de locațiune

g. Alte servicii

Licențe în vigoare în baza cărora Întreprinderea își desfășoară activitatea:

Licența Băncii Naționale a Moldovei nr.000575 din 01.09.2014 pentru activitatea de prestare a serviciului de plată prevăzut la art.4 alin (1) pct.6) din Legea nr.114 din 18.05.2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică (remitere de bani).

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

NUMĂRUL DE ANGAJAȚI

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune 2021 constituie 4 861 persoane.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici sunt aplicate consecvent în perioadele prezentate, cu excepția cazului când este menționat contrariu.

2.1.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare ale Întreprinderii sunt întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) după cum au fost emise de către Consiliul pentru Standarde internaționale de contabilitate (International Accounting Standards Board - IASB) și adoptate de Uniunea Europeană, având ca scop furnizarea de informații fondatorului unic (Statul) pentru a se conforma cu cerințele sale de raportare. Pentru perioadele anterioare, inclusiv pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 Întreprinderea și-a întocmit situațiile financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate (Standarde Naționale de Contabilitate) din Republica Moldova.

Aceste situații financiare întocmite pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2021 sunt primele pe care Întreprinderea le-a întocmit în conformitate cu IFRS.

Situațiile financiare cuprind:

Situația poziției financiare;

Situația contului de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global;

Situația modificărilor capitalurilor proprii;

Situația modificării fluxurilor de trezorerie;

Note la situațiile financiare.

Întreprinderea întocmește și prezintă doar Situații financiare individuale.

2.1.2. Evaluarea elementelor din situațiile financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în baza costului istoric.

Politicile contabile stipulate mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare.

Evaluarea poziției financiare este prezentată în mod direct în structurile bilanțului potrivit dențiției unui activ, unei datorii, unui element de capitaluri proprii și, evaluarea performantei este prezentată în structurile contului de profit și pierdere, și sunt veniturile și cheltuielile.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Un activ este o resursa controlata de Întreprindere ca rezultat al unor evenimente trecute si de la care se preconizează ca vor decurge beneficii economice viitoare pentru Întreprindere.

O datorie este o obligație actuala a Întreprinderii, rezultata din evenimente trecute, a cărei decontare se așteaptă sa determine o ieșire de resurse incorporând beneficii economice.

Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual in activele Întreprinderii după deducerea tuturor datoriilor sale.

Veniturile sunt majorări ale beneficiilor economice in cursul perioadei contabile sub forma intrărilor de active sau a măririi valorii activelor sau a diminuării datoriilor, care au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele legate de contribuții ale participanților la capitalurile proprii.

Cheltuielile sunt scăderi ale beneficiilor economice in cursul perioadei contabile sub forma unor ieșiri sau epuizări ale activelor sau a suportării unor datorii, care au drept rezultat reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele legate de distribuirile către participanții la capitalul propriu.

2.1.3 Moneda funcționala si de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate in lei moldovenești („MDL”, „lei”), aceasta fiind si moneda funcțională a Întreprinderii. Toate valorile sunt rotunjite la cel mai apropiat leu, daca nu este specificat altfel.

2.1.4 Prezentarea situațiilor financiare

Prezentele situații financiare au fost întocmite in baza principiului continuității activității, care presupune ca Întreprinderea își va continua activitatea și in viitorul previzibil.

Situațiile financiare sunt prezentate in conformitate cu cerințele IAS 1 "Prezentarea Situațiilor Financiare".

Societatea prezinta situația fluxurilor de numerar prin metoda directa.

Situația de profit si pierdere conține informații privind veniturile si cheltuielile, cat și rezultatele financiare - profitul (pierdere) calculat ca diferența dintre veniturile si cheltuielile perioadei de gestiune.

Situațiile financiare se semnează de către Directorul General si contabilul-set al Întreprinderii.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

2.1.5. Clasificarea circulant/imobilizat

Întreprinderea prezintă activele și datoriile în situația poziției financiare conform clasificării: circulant/imobilizat.

Activele circulante cuprind active (precum stocurile și creanțele comerciale) care sunt vândute, consumate sau valorificate ca parte a ciclului normal de exploatare (12 luni), chiar și atunci când nu se așteaptă să fie valorificate în 12 luni după perioada de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca fiind imobilizate.

O datorie este curentă atunci când:

- se preconizează să se deconteze datoria în cadrul ciclului normal de exploatare;
- este deținută, în principal, în scopul tranzacționării;
- trebuie decontată în termen de douăsprezece luni după perioada de raportare, sau Întreprinderea nu are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Întreprinderea clasică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt clasificate ca active imobilizate și datorii pe termen lung.

2.1.6 Conversii valutare

Situațiile financiare ale Întreprinderii sunt prezentate în lei moldovenești („MDL”), care este, de asemenea, moneda funcțională.

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în MDL la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil.

Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reconvertite.

Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate la cheltuieli, inclusiv cele aferente împrumuturilor.

Cursurile de schimb aplicabile în cursul anilor sunt următoarele (MDL/ 1 EUR, USD, XDR).

	2020	2021
EUR: Cursul la sfârșitul anului	21,1266	20,0938
USD Cursul la sfârșitul anului	17,2146	17,7452
XDR Cursul la sfârșitul anului	24,7936	24,8361

2.1.7 Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări și ipoteze care afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor.

Estimările și judecățile asociate acestora se bazează pe date istorice și pe alți factori considerați a fi elocvenți în circumstanțele date, iar rezultatul acestor factori formează baza judecăților folosite în determinarea valorii contabile a activelor și pasivelor pentru care nu există alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane, pentru recunoașterea activelor privind impozitul amânat.

Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite.

Întreprinderea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în Situația rezultatului global o depreciere de valoare.

În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor.

Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale, în măsura în care e probabil că va exista un profit impozabil din care să poată fi acoperite pierderile.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Este necesară exercitarea raționamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amânat care pot fi recunoscute, pe baza probabilității în ceea ce privește perioada și nivelul viitorului profit impozabil, cât și strategiile viitoare de planificare fiscală.

2.1.8 Aplicarea inițială a unor standarde noi și revizuite

Întreprinderea a aplicat toate standardele noi și amendamentele la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), care sunt relevante pentru operațiunile sale și sunt în vigoare pentru perioadele contabile cuprinse în Situațiile financiare prezente 1 ianuarie 2020 -31 decembrie 2021.

Următoarele modificări ale standardelor au devenit aplicabile începând cu 1 ianuarie 2020, dar nu au avut un impact material asupra Întreprinderii:

- Amendamentele la Cadrul conceptual pentru raportarea financiară (emise la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la 1 ianuarie 2020). Cadrul conceptual revizuit include un nou capitol despre măsurare; îndrumări privind raportarea performanței financiare; definiții și orientări îmbunătățite - în special definiția unei datorii; și clarificări în domenii importante, precum rolurile de administrare, prudență și măsurarea incertitudinii în raportarea financiară.
- Definiția întreprinderii - Amendamente la IFRS 3 (emise în data de 22 octombrie 2018 și aplicabile achizițiilor începând cu perioadele anuale de raportare care încep la sau după data de 1 ianuarie 2020). Modificările revizuiesc definiția unei afaceri.
- Definiția pragului de semnificație (materialitatea) - Amendamente la IAS 1 și IAS 8 (emise la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după data de 1 ianuarie 2020). Amendamentele clarifică definiția pragului de semnificație și maniera în care ar trebui să fie aplicat, prin includerea acestor clarificări în ghidul de definiții, care până acum au figurat în altă arie a IFRS.
- Reforma ratei dobânzii de referință - Modificări la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7 (emise la 26 septembrie 2019 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după data de 1 ianuarie 2020). Amendamentele au fost declanșate prin înlocuirea ratelor dobânzii de referință, cum ar fi LIBOR și alte rate oferite interbancare („IBOR”).
- COVID-19 - Amendamentele aferente concesiunilor de chirie la IFRS 16 (emise la 28 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2020). Modificările au oferit locatarilor (dar nu și locatorilor) o scutire sub forma unui regim facultativ de scutire de a evalua dacă o concesiune de chirie legată de COVID-19 este o modificare a contractului de leasing. Locatarii pot alege să contabilizeze concesiunile de chirie în același mod ca și în cazul în care nu ar fi modificări ale contractelor de leasing.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Următoarele modificări ale standardelor au devenit aplicabile începând cu 1 ianuarie 2021, dar nu au avut un impact material asupra Întreprinderii:

- IFRS 17 „Contracte de asigurare” (emis la 18 mai 2017 și aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). IFRS 17 înlocuiește IFRS 4, care acordă companiilor scutirea de a contabiliza contractele de asigurare utilizând practicile existente. Drept urmare, investitorii au avut dificultăți în a compara performanța financiară a unor companii de asigurări similare în celelalte aspecte.
- Schimbarea indicilor de referință ai ratei dobânzii - reforma IBOR – Faza 2 amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 (emis la 27 august 2020 și aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). Amendamentele din faza 2 abordează probleme apărute în implementarea reformei, inclusiv înlocuirea unui indice de referință cu altul alternativ.

Au fost emise anumite standarde și interpretări noi care sunt obligatorii pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2022 sau ulterior și pe care Întreprinderea nu le-a adoptat anticipat.

- Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung – Amendamente la IAS 1 (emis la 23 ianuarie 2020 și aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022). Aceste amendamente punctuale clarifică faptul că datoriile sunt clasificate pe termen scurt sau lung în funcție de drepturile existente la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Datoriile sunt clasificate pe termen lung atunci când entitatea are dreptul material, la sfârșitul perioadei de raportare, să amâne decontarea acestora cu cel puțin 12 luni.
- Încasări înaintea utilizării prevăzute, contracte oneroase – costul îndeplinirii contractului, Referire la Cadrul Conceptual – amendamente specifice la IAS 16, IAS 37 și IFRS 3, și Îmbunătățiri anuale ale IFRS 2018-2020 – amendamente la IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41 (emise la 14 mai 2020 și aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).
- Amendamente la IFRS 17 și un amendament la IFRS 4 (emise la 25 iunie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023). Modificările includ o serie de clarificări menite să ușureze implementarea IFRS 17, să simplifice unele cerințe ale standardului și tranziția.
- Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung, amânarea datei efective – Amendamente la IAS 1 (emise la 15 iulie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentul la IAS 1 cu privire la clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung a fost emis în ianuarie 2020 având data efectivă originală la 1 ianuarie 2022. Însă, ca urmare a pandemiei Covid-19, data efectivă a fost

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

amânată cu un an pentru a oferi companiilor mai mult timp de implementare a schimbărilor de clasificare rezultate din respectivul amendament.

- Amendamente la IAS 1 și Declarația practică IFRS 2: Dezvăluirea politicilor contabile (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023). IAS 1 a fost modificat pentru a solicita companiilor să dezvăluie informațiile lor importante privind politica contabilă, mai degrabă decât politicile contabile semnificative. Amendamentul a furnizat definiția informațiilor importante privind politica contabilă.
- Amendamente la IAS 8: Definiția estimărilor contabile (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la 1 ianuarie 2023). Modificarea IAS 8 a clarificat modul în care entitățile ar trebui să distingă modificările politicilor contabile de modificările estimărilor contabile.

Întreprinderea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare. Pe moment, nu se așteaptă ca noile standarde și interpretări să afecteze în mod semnificativ Situațiile financiare ale Întreprinderii.

2. 2 Politici contabile semnificative

2.2.1 Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporala este un activ identificabil nemonetar, fără forma fizică.

O imobilizare necorporala este evaluata inițial la cost.

După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt evaluate de Întreprindere la cost, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Imobilizările necorporale constau în principal în programe informatice, licențe care în mod uzual se amortizează după metoda liniară de-a lungul duratei de viață estimată de Întreprindere care decurge din drepturile contractuale sau actele justificative eliberate de organele de stat.

Valoarea amortizării imobilizărilor necorporale este recunoscută în profit sau pierdere prin aplicarea metodei liniare.

Amortizarea se calculează începând cu data când activul este disponibil pentru utilizare.

Metoda de amortizare, durata de viață utilă și valoarea reziduală sunt reexamineate la fiecare dată de raportare.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

2.2.2 Imobilizări corporale

În componenta imobilizărilor corporale Întreprinderea include activele utilizate mai mult de un an, deținute pentru prestarea de servicii sau pentru a fi folosite în scopuri administrative precum: terenurile, clădirile, mijloacele de transport, mobilierul și echipamentul de birou, alte imobilizări corporale.

Costul unei imobilizări corporale este recunoscut în calitate de activ doar dacă activul respectiv va genera beneficii economice și acest cost poate fi evaluat în mod credibil.

Un element al imobilizărilor corporale care este recunoscut ca activ va fi evaluat inițial la costul său.

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- a) prețul de achiziție, incluzând taxele vamale și taxele de achiziție nerecuperabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în modul dorit de Conducere (salariile și alte beneficii ale personalului, costul pregătirii locației, costurile de livrare și manipulare inițiale, costurile de instalare și asamblare, costul testării funcționării corecte a activului, onorariile profesionale);
- c) valoarea estimată inițial a costurilor legate de demontarea și de mutarea elementului și restaurarea locului unde va fi mutat, în cazul în care costurile respective reies dintr-o obligație pe care o dobândește Întreprinderea la achiziționarea elementului sau ca o consecință a utilizării elementului.

Costul unui activ construit în regie proprie este determinat prin utilizarea aceluiași principii ca pentru un activ achiziționat.

La prima aplicare a IFRS Întreprinderea utilizează excepția de Cost presupus (IFRS 1 – Adoptarea IFRS pentru prima dată) pentru activele imobilizate pentru care nu este posibilă stabilirea certă a costului istoric amortizat (clădiri, terenuri).

În calitate de Cost presupus Întreprinderea utilizează valoare justă la data trecerii la IFRS, estimată de un evaluator autorizat.

Costul unui element de imobilizări corporale deținut de Entitate conform unui contract de leasing este determinat în conformitate cu IFRS 16.

În cazurile în care părțile componente ale imobilizărilor corporale au o durată de funcționare utilă diferită, acestea se contabilizează ca elemente (semnificative) separate de imobilizări corporale.

După recunoașterea inițială imobilizările Întreprinderii sunt contabilizate la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere.

Amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii depreciable a unei imobilizări corporale pe durata sa de viață utilă.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Durata de viață utilă este perioada pe care activul se așteaptă să fie utilizat de către Întreprindere.

Valoarea amortizării imobilizărilor corporale este recunoscută în profit sau pierdere prin aplicarea metodei liniare, în baza duratei de viață utile estimată pentru fiecare element de imobilizare corporală. Pentru terenuri nu este calculată amortizarea.

O imobilizare corporală este de-recunoscută din situația poziției financiare din momentul ieșirii acesteia (vânzare, casare etc.) sau din momentul când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau ieșirea acesteia.

Imobilizările se de-recunosc la ieșirea acestora. imobilizările corporale sunt casate numai cu autorizația autorității publice centrale.

Entitatea înregistrează în profit sau pierdere câștigul sau pierderea care rezultă din de-recunoașterea unui element de imobilizări corporale, determinat(ă) ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare, dacă există, și valoarea contabilă a elementului.

2.2.3 Aplicarea testului de depreciere

La fiecare dată de raportare (anual) Întreprinderea evaluează existența unor indicatori interni sau externi de depreciere pentru imobilizările corporale și necorporale și estimează valoarea recuperabilă a imobilizărilor pentru care au fost identificați astfel de indicatori.

Dacă există indicii că un activ ar putea fi depreciat, Întreprinderea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă pentru acel activ sau pentru unitatea generatoare de numerar din care face parte activul.

Unitatea generatoare de numerar reprezintă cel mai mic grup identificabil de active care generează intrări de numerar în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active.

La nivelul Entității a fost identificată o singură unitate generatoare de numerar, stabilită la nivelul întregii activități comerciale.

Valoarea recuperabilă reprezintă valoarea cea mai mare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

O pierdere din depreciere este recunoscută pentru un activ individual dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a activului este mai mică decât valoarea sa contabilă.

După recunoașterea unei pierderi din depreciere, amortizarea calculată pentru activul respectiv va fi ajustată în perioadele viitoare pentru a reflecta valoarea contabilă revizuită a activului.

2.2.4 Investiții imobiliare

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

În scopul activității curente a Întreprinderii investițiile imobiliare reprezintă proprietăți imobiliare (terenuri sau clădiri/ părți ale unor clădiri sau ambele) care sunt deținute în principal pentru obținerea de venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, și nu pentru a fi utilizate în prestarea de servicii, în scopuri administrative sau pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

În caz dacă un imobil este utilizat atât în prestări servicii sau în scop administrativ de către Întreprindere și concomitent este utilizat pentru obținerea veniturilor din chirii, atunci atribuirea la Investiții imobiliare a imobilului are loc când suprafața închiriată depășește 80% din spațiul util al imobilului, iar darea în chirie reprezintă o activitate sistematică a Întreprinderii.

Investițiile imobiliare sunt recunoscute inițial la cost. Costurile de tranzacționare sunt incluse în evaluarea inițială.

După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt înregistrate la cost, minus valoarea amortizării acumulate și pierderile acumulate din depreciere.

Valoarea amortizării investițiilor imobiliare este recunoscută în profit sau pierdere prin aplicarea metodei liniare.

Amortizarea se calculează începând cu data când activul este disponibil pentru utilizare.

Metoda de amortizare, durata de viață utilă și valoarea reziduală sunt reexamineate la fiecare dată de raportare.

De-recunoașterea unei investiții imobiliare se face în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Câștigurile sau pierderile generate de casarea sau cedarea unei investiții imobiliare trebuie determinate ca diferența între încasările nete din cedare și valoarea contabilă a activului și trebuie recunoscute în contul de profit și pierdere.

2.2.5 Instrumente financiare

Întreprinderea clasifică la recunoașterea inițială instrumentele financiare, sau părțile lor componente, fie ca active financiare, datorii financiare sau instrumente de capital, în conformitate cu substanța aranjamentului contractual.

Activele financiare includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale și investițiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligațiile de leasing financiar, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont și datoriile comerciale și alte datorii. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuială sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

direct în capitalul propriu. instrumentele financiare sunt compensate atunci când există un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe baza netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la data recunoașterii inițiale.

Active financiare deținute în vederea vânzării

Acțiunile/ Cote părți deținute într-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind active financiare disponibile pentru vânzare și sunt înregistrate la cost; managementul consideră ca acesta aproximează valoarea justă. Câștigurile și pierderile provenite din modificări în valoarea justă sunt recunoscute direct în capitalul propriu, în rezerve de reevaluare a investițiilor, cu excepția pierderilor prin depreciere, a dobânzilor calculate utilizând metoda dobânzii efective și a câștigurilor și a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere. În cazul în care investiția este vândută sau se constată că este depreciată, câștigul sau pierderea cumulate anterior recunoscute în rezerva de reevaluare a investițiilor sunt incluse în contul de profit și pierdere aferent perioadei.

Dividendele din instrumente de capital aferente activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este stabilit dreptul Întreprinderii de ale încasa.

Activele financiare deținute în vederea vânzării sunt evaluate pentru depreciere la fiecare dată a bilanțului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că unul sau mai multe evenimente petrecute după recunoașterea inițială au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investiției.

Pentru acțiunile disponibile pentru vânzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovadă obiectivă a deprecierei.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clienții, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere în mod colectiv.

Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a entității cu privire la plățile colective, o creștere a plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se corelează cu incidentele de plată privind creanțele.

Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creanțelor comerciale, caz în care valoarea contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, aceasta este eliminată și scăzută din ajustarea de depreciere.

Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de ajustare de depreciere. Modificările în valoarea contabilă a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierderi.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Activele financiare sunt de-recunoscute numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expira, sau transfera activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului către o altă entitate.

Datoriile financiare sunt de-recunoscute dacă și numai dacă obligațiile au fost plătite, anulate sau au expirat.

2.2.6 Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizare și costurile estimate necesare efectuării vânzării.

Acolo unde este necesar se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul este determinat pe baza metodei:

metoda vânzărilor cu amănuntul (metoda adaosului comercial) – pentru mărfuri spre vânzare;

metoda costului mediu ponderat – pentru efecte poștale;

metoda FIFO pentru restul stocurilor .

Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente.

O parte din stocurile folosite de Întreprindere provin din producția proprie (timbre și alte produse specifice realizate în cadrul secției "Efecte Poștale").

În componența stocurilor se includ materialele destinate consumului și prestării serviciilor , obiectele de mică valoare și scurtă durată (OMVSD), producția și mărfurile destinate vânzării.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată reprezintă active, valoarea unitară a cărora este mai mică de 4000 (patru mii) lei, indiferent de durata de exploatare sau cu o durată de serviciu mai mică de un an, indiferent de valoarea unei unități. Excepție fac activele care inițial sunt clasificate în categoria de imobilizări corporale, reieșind din natura și funcționalitățile acestora și sunt utilizate direct la prestarea serviciilor poștale (exemplu: cântare, tehnica de calcul de rețea etc).

OMVSD-urile, valoarea unitară a cărora se află în intervalul de la 1000 (una mie) lei la 4000 (patru mii) lei urmează a fi trecute la cheltuieli pe măsura predării acestora de la depozit în exploatare și cu înregistrarea valorilor respective în registrele de evidență-cantitativă.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Obiectele de mică valoare și scurtă durată valoarea cărora este mai mică de 1000 lei urmează să fie trecute la cheltuieli pe măsura predării acestor obiecte de la depozit în exploatare fără înregistrarea în registrele de evidență cantitativă.

Stocurile de mărfuri și materiale destinate consumului în procesul de întreținere a activelor și la prestarea serviciilor, se raportează la cheltuieli pe măsura utilizării, separat pe fiecare tip de activ, serviciu sau altă destinație.

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

Inventarierea totală a stocurilor se efectuează anual, la data întocmirii situațiilor financiare. Inventarierea selectivă poate fi efectuată trimestrial sau lunar la decizia conducătorului întreprinderii.

2.2.7 Leasing

Un contract este, sau conține, un leasing dacă acel contract acordă dreptul de a controla utilizarea unui activ identificat pentru o anumită perioadă de timp în schimbul unei contravalori.

Locatar

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

La data începerii derulării, în calitate de locatar, Întreprinderea recunoaște un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie ce decurge din contractul de leasing.

La data începerii derulării, se determină costul activului aferent dreptului de utilizare, care include:

- a) valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing;
- b) orice plăți de leasing efectuate la data începerii derulării sau înainte de această dată, minus orice stimulente de leasing primite;
- c) orice costuri directe inițiale suportate de către Întreprindere; și
- d) estimare a costurilor care urmează să fie suportate de către locatar pentru demontarea și înlăturarea activului-suport, pentru restaurarea locului în care este situat acesta sau pentru aducerea activului-suport la condiția impusă în termenele și condițiile contractului de leasing.

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

La data începerii derulării, datoria ce decurge din contractul de leasing este evaluată la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată. Plățile de leasing sunt actualizate utilizând rata de creditare bancară în acest scop (Rata medie ponderată anuală ale dobânzii la creditele noi acordate pe termen până la 5 ani, peste 5 ani (sursa BNM)).

Derogări de la dispozițiile de recunoaștere

Dispozițiile IFRS 16 nu se aplică pentru:

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

- a) contracte de leasing pe termen scurt (mai mic de 12 luni); și
- b) contractelor de leasing pentru care activul-suport are o valoare mică (o valoare egală sau mai mică de 100000 lei).

Plățile de leasing asociate acestor contracte de leasing sunt recunoscute ca pe o cheltuială, utilizând o bază liniară pe toată durata contractului de leasing.

Locator

Clasificarea contractelor de leasing

Un leasing este considerat ca fiind leasing financiar dacă transferă substanțial toate riscurile și beneficiile aferente titlului de proprietate asupra activului, indiferent dacă titlul de proprietate este transferat sau nu.

Un leasing este considerat leasing operațional dacă nu este leasing financiar.

Venitul rezultat din leasingul operațional este recunoscut ca venit pe o bază liniară, pe perioada de leasing.

Activele date în leasing operațional sunt amortizate consecvent cu regulile de amortizare ale altor imobilizări corporale sau necorporale similare.

2.2.8 Creanțe

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt active financiare evaluate la cost amortizat, fiind păstrate pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale. Acestea sunt evaluate ulterior utilizând metoda dobânzii efective și sunt analizate pentru depreciere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este de-recunoscut sau depreciat.

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care nu există certitudinea că entitatea va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele agreeate. Ajustarea este calculată ca diferența între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea estimată a fi recuperată.

Entitatea a stabilit o grilă de rate de provizionare a creanțelor, reieșind din numărul de zile cu care este depășită scadența unei creanțe: 0% dacă se depășește cu mai puțin de 90 de zile, 20 % dacă se depășește între 90 – 180 de zile, 50 % dacă se depășește între 181 - 365 de zile și 100% dacă se depășește mai mult de 365 de zile. Managementul consideră că ratele de provizionare stabilite duc la un rezultat suficient de apropiat de cel obținut în urma unei metodologii de flux de trezorerie actualizat.

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.

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, inclusiv și decontările cu țările din străinătate în baza actului CN-52, conform Convenției Uniunii Poștale Universale.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Întru respectarea principului separării patrimoniului și datorilor, 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.

2.2.9 Numerar si conturi la bănci

Numerarul si echivalentul de numerar includ active lichide si alte valori echivalente ce cuprind numerar in casa, numerar la bănci, disponibilități bănești cu termen de lichiditate pana la 3 luni si depozite overnight.

In situația fluxurilor de trezorerie disponibilitățile sunt prezentate la valoare neta.

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.

2.2.10 Beneficiile angajaților

Întreprinderea achită contribuții de asigurări sociale și asigurări medicale, calculate la cotele stabilite de legislație pentru anul corespunzător, reieșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului. Contribuțiile de asigurări medicale se rețin din remunerația personalului îndreptată spre plată.

Întreprinderea nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Impozitarea veniturilor personalului angajat se efectuează conform legislației fiscale în vigoare.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele, ajutoarele materiale alte plăți efectuate în conformitate cu Contractul colectiv de muncă. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca si cheltuiala atunci când munca este prestată, sau când au apărut condiții pentru recunoașterea unor beneficii.

Se recunoaște un provizion pentru sumele ce se așteaptă a fi plătite cu titlul de prime sau indemnizații de concedii în condițiile în care Entitatea are în prezent o obligație legală sau implicită de a plăti acele sume ca rezultat al serviciilor trecute prestate de către angajați si daca obligația respectiva poate fi estimata în mod credibil.

2.2.11 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut atunci și numai atunci când:

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

- a) Entitatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior;
- b) este probabil ca o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- c) poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

O obligație legală este o obligație care rezultă:

- a) dintr-un contract (din cauzele sale explicite sau implicite);
- b) din legislație; sau
- c) din alte izvoare de drept.

O obligație implicită este o obligație care rezultă din acțiunile Entității în cazul în care:

- a) Entitatea a indicat unor terțe părți, prin practicile sale stabilite anterior, prin politicile sale făcute publice sau printr-o declarație recentă, suficient de clară, că își asumă anumite responsabilități; și
- b) în consecință, Entitatea a determinat terțele părți în cauză să se aștepte, în mod justificat, că își va onora responsabilitățile în cauză.

Valoarea recunoscută ca provizion va constitui cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligației curente la data raportării. Cea mai bună estimare a cheltuielii necesare pentru decontarea obligației curente este valoarea pe care Întreprinderea ar plăti-o, în mod rațional, pentru decontarea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia către o terță parte în acel moment.

Provizionul va fi utilizat numai pentru cheltuielile pentru care a fost inițial recunoscut.

Întreprinderea nu recunoaște provizioane pentru pierderile viitoare din activitatea curentă.

2.2.12 Impozitul pe profit

Impozitul pe profit al perioadei cuprinde impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat.

Impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit curent reprezintă valoarea totală a impozitului pe profit calculat la valoarea profitului impozabil aferent perioadei de raportare, utilizând cota de impozitare în vigoare la data raportării.

Impozitul pe profit curent se achită în rate trimestrial, dar nu mai târziu de termenul prevăzut de legislație (data de 25 din ultima lună a fiecărui trimestru), în sume egale cu $\frac{1}{4}$ din suma impozitului pe profit pentru anul precedent.

Impozitul pe profit curent se recunoaște în profit sau pierdere cu excepția cazurilor când acesta se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau în capitalurile proprii, caz în care impozitul pe profit curent se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global respectiv în capitalurile proprii.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Impozitul pe profit curent aferent perioadei curente și perioadelor anterioare este recunoscut ca și datorie cu impozitul pe profit curent, în măsura în care nu a fost încă plătit. Dacă impozitul pe profit curent plătit deja pentru perioada curentă și pentru perioadele anterioare depășește valoarea impozitului pe profit datorat pentru aceste perioade, surplusul este recunoscut ca un activ (creanță privind impozitul pe profit curent).

Impozitul pe profit amânat

Impozitul pe profit amânat este calculat prin metoda obligației bilanțiere, ce presupune identificarea diferențelor temporare dintre baza fiscală a activelor și a datoriilor și valoarea contabilă a acestora din situația poziției financiare. Baza fiscală a unui activ sau a unei datorii este valoarea atribuită acelui activ sau acelei datorii în scopuri fiscale.

Astfel:

- a) baza fiscală a unui activ este valoarea care va putea fi dedusă în scopuri fiscale din beneficiile economice pe care le va obține Entitatea atunci când va recupera valoarea contabilă a activului; dacă beneficiile economice nu vor fi taxabile, baza fiscală a activului este egală cu valoarea sa contabilă;
- b) baza fiscală a unei datorii este valoarea sa contabilă, minus orice valoare care va fi deductibilă în scopuri fiscale în legătură cu datoria respectivă; în cazul veniturilor anticipate, baza fiscală a datoriei este egală cu valoarea sa contabilă, mai puțin veniturile care nu vor fi impozabile în perioadele viitoare.

Diferențele temporare pot fi:

- a) diferențe temporare impozabile, care sunt diferențe temporare ce vor rezulta în valori taxabile la calculul profitului impozabil (pierderii fiscale) în perioadele următoare când urmează să fie recuperat activul sau decontată datoria;
- b) diferențe temporare deductibile, care sunt diferențe temporare ce vor rezulta în valori deductibile la calculul profitului impozabil (pierderii fiscale) în perioadele următoare când urmează să fie recuperat activul sau decontată datoria.

Întreprinderea recunoaște o datorie privind impozitul pe profit amânat pentru fiecare diferență temporară impozabilă, mai puțin atunci când datoria rezultă din recunoașterea inițială a fondului comercial sau recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu reprezintă o combinație de întreprinderi și la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil nici profitul impozabil (pierderea fiscală).

Întreprinderea recunoaște o creanță privind impozitul pe profit amânat pentru fiecare diferență temporară deductibilă în măsura în care este probabil că vor exista profituri impozabile care să permită utilizarea acesteia, mai puțin atunci când creanța rezultă din recunoașterea inițială a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție care nu reprezintă o combinație de întreprinderi și la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil nici profitul impozabil (pierderea fiscală).

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

De asemenea, Întreprinderea recunoaște o creanță privind impozitul pe profit amânat pentru pierderile fiscale reportate și pentru creditele fiscale neutilizate, în măsura în care este probabil că vor fi disponibile profituri impozabile viitoare care să permită utilizarea pierderilor fiscale reportate și a creditelor fiscale neutilizate.

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit amânat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicate pentru perioada în care activul este realizat sau datoria este decontată, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) care au fost adoptate sau în mare măsură adoptate până la data bilanțului.

Evaluarea datoriilor și a creanțelor privind impozitul pe profit amânat reflectă consecințele fiscale care ar decurge din modul în care Întreprinderea preconizează, la sfârșitul perioadei de raportare, că va recupera sau deconta valoarea contabilă a activelor și a datoriilor sale.

Întreprinderea revizuieste valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul pe profit amânat și procedează la reducerea acesteia dacă estimează că nu mai este probabil ca suficiente profituri impozabile să fie disponibile în viitor care să permită utilizarea totală sau parțială a creanței. O astfel de reducere este reluată dacă redevine probabil ca suficiente profituri impozabile să fie disponibile.

Impozitul pe profit amânat se recunoaște în profit sau pierdere cu excepția cazurilor când acesta se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau în capitalurile proprii, caz în care impozitul pe profit amânat se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global respectiv în capitalurile proprii.

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate atunci când exista un drept aplicabil de a le compensa similar activelor și datoriilor curente cu impozitul și când acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeași autoritate fiscală, iar Întreprinderea intenționează să-și compenseze activele de impozit amânat cu datoriile de impozit amânat pe baza neta.

2.2.13 Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânda sunt înregistrate în contul de profit și pierdere atunci când apar, la ratele de dobânda prevăzute în contractele de împrumut.

Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung atribuite direct achiziției, construcției sau producției de active ce necesită o perioadă substanțială de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vânzare sunt adăugate costului acelor active, până în momentul în care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vânzare. Costurile îndatorării sunt înregistrate în costul construcției până la finalizarea acesteia, cu excepția comisionului de angajament.

2.2.14 Subvenții pentru investiții (asistență guvernamentală)

Subvențiile pentru investiții (asistența guvernamentală) sunt fonduri pentru acordarea cărora o Entitate beneficiară trebuie să cumpere, să construiască sau să achiziționeze în alt fel active imobilizate. Subvențiile sunt acordate de Stat sau de organizațiile

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

internaționale. Condiții suplimentare pot fi impuse de asemenea privind tipul sau locația activelor respective sau perioada în care ele urmează a fi achiziționate sau deținute.

Întreprinderea contabilizează la categoria de subvenții (asistență guvernamentală) fondurile activelor primite în gestiune economică precum și alte proiecte de finanțare de la organizațiile internaționale de profil (UPU).

Subvențiile vor fi contabilizate după metoda veniturilor. Subvențiile pentru investiții, incluzând subvențiile nemonetare la valoare justă, sunt prezentate în bilanț ca venituri amânate. Tratatamentul contabil al subvențiilor pentru investiții stabilește subvenția ca venit amânat care este recunoscut în veniturile perioadei în mod sistematic de-a lungul duratelor de viață ale activelor imobilizate subvenționate.

2.2.15 Dividende

Dividendele/ Defalcări din Profitul net aferente fondatorului sunt recunoscute în perioada în care sunt repartizate spre a fi plătite în conformitate cu prevederile Hotărârii de Guvern nr.110 din 23.02.2011.

2.2.16 Rezerve Legale

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 10% din capitalul social vărsat, în conformitate cu prevederile legale.

2.2.17 Active și Datorii contingente

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate. Activele contingente nu sunt recunoscute în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabila apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe, iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț. Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabila o creștere a beneficiilor economice, Întreprinderea va prezenta în notele explicative activul contingent.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

O datorie contingenta este:

obligatie potențiala apărută ca urmare a unor evenimente trecute anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmata numai de apariția sau ne apariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

obligatie curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului dar care nu este recunoscuta deoarece:

- nu este sigur ca vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în bilanț. Acestea sunt prezentate doar în notele explicative la situațiile financiare. Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabila o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se considera ca este necesara ieșirea de resurse generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

2.2.18 Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor este transferat clientului, la valoare egala cu contraprestația pe care Întreprinderea se așteaptă sa o primească în schimbul acelor bunuri sau servicii, mai puțin sumele colectate în favoarea terților. Veniturile sunt prezentate net de reduceri, rabaturi, TVA si alte elemente similare.

2.2.19 Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii si comisioane sunt recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate, deoarece clientul primește beneficiile pe măsura prestării, excepție făcând veniturile din comercializarea mărcilor poștale.

Veniturile din comercializarea mărcilor poștale sunt recunoscute în perioada în care acestea au fost vândute indiferent de perioada prestării nemijlocite a serviciului. Întreprinderea nu are posibilitate tehnică de a determina volumul serviciilor poștale prestate în corespundere cu mărcile poștale comercializate, evenimentele, în cea mai mare parte având loc în perioade de timp diferite.

Veniturile sunt prezentate la valoarea neta, fără TVA si reduceri comerciale.

Veniturile sunt prezentate la valoarea justa a sumei încasate sau de încasat. Dacă valoarea justa a sumei încasate nu poate fi stabilita cu exactitate, veniturile sunt evaluate la valoarea justa a serviciilor furnizate.

Veniturile din traficul internațional de intrare sunt generate de activitățile specifice în conformitate cu prevederile convenției UPU (Uniunea Poștala Universală) și alte acorduri bilaterale internaționale, prin care Entitatea participa la asigurarea serviciilor poștale.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Compania transfera o parte din veniturile încasate de la clienții săi pentru distribuirea trimiterilor poștale în străinătate către administrațiile poștale corespondente care asigura tranzitul și respectiv transferul la destinație. În mod similar, Entitatea încasează sume de la administrațiile corespondente pentru serviciile prestate în favoarea acestora.

Entitatea înregistrează veniturile aferente administrațiilor poștale din străinătate în baza unor estimări bazate pe rapoartele operaționale poștale periodice pentru fiecare țară în parte cu ajustarea sumelor de venituri în perioadele facturării efective după aprobare.

Sumele datorate de către administrațiile poștale din străinătate pentru prelucrarea și distribuirea poștei pe teritoriul țării se contabilizează pe venituri per fiecare administrație poștală.

2.2.20 Venituri din vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- Entitatea a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Entitatea nu reține nici o implicare managerială asociată de obicei dreptului de proprietate și nici controlul efectiv asupra bunurilor vândute;
- suma veniturilor poate fi măsurată într-o manieră credibilă;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să intre în entitate, iar costurile înregistrate sau ce urmează a fi înregistrate cu privire la tranzacție pot fi măsurate într-o manieră credibilă
- Entitatea are dreptul să încaseze contraprestația.

2.2.21 Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare reprezintă suma veniturilor din dobânzi aferente disponibilităților bancare, venituri din dividende, câștiguri din transferul activelor financiare valide pentru vânzare, schimbări în valoarea justă a activelor financiare, câștiguri din cursul valutar, care sunt toate înregistrate în contul de profit și pierdere. Veniturile din dividende sunt recunoscute la data când dreptul de a primi dividende al Întreprinderii este recunoscut.

Cheltuielile financiare reprezintă suma dobânzii aferente împrumuturilor contractate, pierderi datorate cursului de schimb valutar, schimbări în valoarea justă a activelor financiare și pierderile de valoare ale activelor financiare. Toate cheltuielile aferente împrumuturilor contractate sunt prezentate pe baza dobânzii efective.

2.2.22 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Situațiile financiare anuale reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Întreprinderii la data încheierii

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

bilanțului sau cele care indica o posibila încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determina ajustări).

Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determina ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.2.23 Părțile afiliate

O parte afiliata este o persoana sau o entitate care este afiliata Întreprinderii raportoare dacă îndeplinește următoarele criterii:

a) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliata entității raportoare dacă acea persoana:

- i. deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
- ii. are o influență semnificativă asupra entității raportoare;
- iii. este un membru al personalului cheie din conducerea entității raportoare;

b) o entitate este afiliata entității raportoare dacă îndeplinește următoarele condiții:

- i. entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
- ii. o entitate este entitate asociată sau asociere în participație a celorlalte entități sau a grupului din care aceasta face parte;
- iii. ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț;
- iv. o entitate este asociere în participație a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- v. entitatea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare;
- vi. entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la litera (a);
- vii. o persoană identificată la litera (a) subpunctul (i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității.

O tranzacție cu părțile afiliate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe sau nu un preț.

O entitate afiliată unei autorități guvernamentale este o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ de guvern. Prin guvern se înțelege fie guvernul propriu-zis, agențiile guvernamentale și alte organisme similare de la nivel local, național sau internațional.

Totodată entitatea este scutită de la aplicarea dispozițiilor de prezentare a informațiilor conform cerințelor IAS 24 în ceea ce privește tranzacțiile cu părțile afiliate și soldurile scadente, inclusiv angajamentele cu

- un guvern care deține controlul asupra entității raportoare; și
- o altă entitate care este o parte afiliată, deoarece același guvern deține controlul asupra entității raportoare, cât și asupra celelalte entități.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

2.2.24 Costuri de producție

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.

Entitatea înregistrează costurile aferente administrațiilor poștale din străinătate și companiilor de transport internațional în baza unor estimări bazate pe rapoartele operaționale poștale periodice pentru fiecare țară/companie în parte cu ajustarea sumelor de costuri în perioadele facturării efective după aprobare.

Sumele datorate pentru prelucrarea și distribuirea poștei peste hotare se contabilizează pe costuri per fiecare administrație poștală.

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 (pct. 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor). Întreprinderea calculează costul total și costul unitar al mărcilor poștale. Costul unitar se calculează prin raportarea costului total la valoarea nominală a mărcilor (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.

2.2.25 Segmente de activitate

Un segment de activitate este identificat în IFRS 8 „Segmente de activitate”, ca fiind o componenta a unei entități:

- care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și suporta cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu alte componente ale acelorași entități;
- ale cărei rezultate din exploatare sunt revizuite periodic de către principalul factor decizional operațional pentru a lua decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment și evaluarea performanțelor acestuia și
- pentru care sunt disponibile informații financiare distincte.

Conducerea Întreprinderii considera operațiunile sale în totalitatea lor ca un singur segment.

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***3 Managementul riscurilor privind instrumentele financiare****Active și datorii financiare. Obiective și politici de gestionare a riscurilor**

Principalele datorii financiare ale Întreprinderii cuprind datoriile pe termen lung și alte datorii curente. Principalul scop al acestor datorii financiare este de a finanța operațiunile Întreprinderii. Activele financiare ale Întreprinderii sunt reprezentate de creanțe comerciale și alte creanțe, și numerar care rezulta direct din operațiunile sale.

Activitățile Întreprinderii o expun la o varietate de riscuri financiare: risc de piață, risc de credit și risc de lichiditate.

Întreprinderea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru acoperirea expunerilor la risc.

Conducerea Întreprinderii supraveghează gestionarea acestor riscuri. Conducerea superioară a Întreprinderii se asigură privind faptul că activitățile prin care Întreprinderea își asuma riscuri financiare sunt guvernate de proceduri adecvate și că riscurile financiare sunt identificate, cuantificate și gestionate în conformitate cu așteptările pentru risc ale Întreprinderii.

	31.12.2020	31.12.2021
Active financiare:		
<i>instrumente de creanță</i>		
Creanțe pe termen lung	1 566 697	1 014 549
Creanțe comerciale și alte creanțe	56 336 477	88 201 362
Numerar și echivalente de numerar	113 914 939	183 797 145
Total active financiare:	171 818 113	273 013 056
Datorii financiare:		
<i>instrumente de datorie</i>		
Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung	-	-
Datorii pe termen lung	90 377 381	94 200 294
Porțiunea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	259 214 093	348 481 801
Total datorii financiare:	349 591 474	442 682 095

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***Valoarea justă**

Întreprinderea nu are instrumente financiare înregistrate la valoarea justă în situația poziției financiare, astfel la compararea pe clase, a valorilor contabile și valorilor juste ale instrumentelor financiare ale Întreprinderii, se constată că valorile contabile sunt aproximări rezonabile ale valorilor juste. Valoarea contabilă este egală cu valoarea justă.

	31.12.2020		31.12.2021	
	valoare contabilă	valoare justă	valoare contabilă	valoare justă
Active financiare:				
<i>instrumente de creanță evaluate la costul amortizat</i>				
Creanțe comerciale și alte creanțe	56 336 477	56 336 477	88 201 362	88 201 362
Numerar și echivalente de numerar	113 914 939	113 914 939	183 797 145	183 797 145
Total active financiare la costul amortizat:	170 251 416	170 251 416	271 998 507	271 998 507
Total active financiare	<u>170 251 416</u>	<u>170 251 416</u>	<u>271 998 507</u>	<u>271 998 507</u>

	31.12.2020		31.12.2021	
	valoare contabilă	valoare justă	valoare contabilă	valoare justă
Datorii financiare:				
<i>instrumente de datorie la costul amortizat</i>				
Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung				
Datorii comerciale și alte datorii pe termen lung	90 377 381	90 377 381	94 200 294	94 200 294
Porțiunea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung				
Datorii comerciale și alte datorii	259 214 093	259 214 093	348 481 801	348 481 801
Total datorii financiare la costul amortizat:	349 591 474	349 591 474	442 682 095	442 682 095
Total datorii financiare	<u>349 591 474</u>	<u>349 591 474</u>	<u>442 682 095</u>	<u>442 682 095</u>

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Activele și datoriile financiare prezentate la valoarea justă în notele la situațiile financiare sunt grupate în trei niveluri ale ierarhiei valorii juste. Cele trei niveluri sunt definite pe baza observabilității parametrilor utilizării în procesul de evaluare.

- Nivelul 1 — preturi cotate (neajustate) pe piețe active pentru active sau datorii identice
- Nivelul 2 — tehnici pentru care cel mai scăzut nivel semnificativ pentru evaluarea la valoarea justă este observabil, fie direct, fie indirect
- Nivelul 3 — tehnici pentru care cel mai scăzut nivel semnificativ pentru evaluarea la valoarea justă este neobservabil

Toate instrumentele financiare ale Întreprinderii sunt incluse în Nivelul 3 al categoriilor valorii juste.

(a) Riscul de piață

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă sau fluxurile de numerar viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor preturilor de piață. Riscul de piață cuprinde: riscul ratei dobânzii și riscul valutar.

Instrumentele financiare afectate de riscul pieței includ împrumuturi purtătoare de dobânda, instrumente de creanțe și investiții de capitaluri proprii. Analizele efectuate de Întreprindere se bazează pe activele și datoriile financiare deținute la 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2020 și 01 ianuarie 2020.

(i) Riscul ratei dobânzii

Veniturile și fluxurile de trezorerie din exploatare ale Întreprinderii sunt semnificativ independente de modificările ratelor dobânzilor de pe piață. Creanțele și datoriile comerciale și alte creanțe, sunt active și datorii financiare nepurtătoare de dobânda.

Prin natura activității sale, Întreprinderea nu apelează la surse de finanțare externă pentru a acoperi activitatea curentă și cea investițională.

(ii) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Întreprinderii la riscul modificărilor cursului de schimb valutar se referă în principal la activitățile internaționale ale Întreprinderii, inclusiv veniturile, cheltuielile, creanțele și datoriile ce reiese din relațiile cu administrațiile poștale ale altor țări, care sunt exprimate în USD/EUR/XDR.

Întreprinderea monitorizează riscul valutar urmărind modificările cursurilor de schimb ale monedelor în care sunt exprimate soldurile către terți. Întreprinderea nu are aranjamente formale pentru reducerea riscului valutar cu care se confruntă. Întreprinderea nu utilizează contracte de acoperire a riscului în gestionarea riscului în valuta.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

(b) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o entitate partener să nu-și îndeplinească obligațiile în baza unui instrument financiar sau a unui contract încheiat cu clientul, ceea ce ar duce la o pierdere financiară din partea Întreprinderii.

Întreprinderea este expusă riscului de credit din activitățile sale operaționale (în principal creanțe comerciale) și de trezorerie, în principal în legătură cu numerarul plasat la bănci.

Creanțe comerciale și alte creanțe

Riscul de credit al clienților este gestionat de Întreprindere, în conformitate cu politicile, procedurile și controalele stabilite referitoare la gestionarea riscului de credit al clienților. Întreprinderea evaluează calitatea creditului clienților săi în baza unui proces scoring (capacitatea de rambursare a creanței), stabilind, de asemenea, și limite în acest sens. Întreprinderea monitorizează și evaluează în mod regulat creanțele restante ale clienților.

O analiză în acest sens este realizată la fiecare dată de raportare, bazată pe numărul de zile trecute la scadență pentru fiecare client, în scopul determinării pierderilor din creanțele nerambursate. Calculul reflectă rezultatul ponderat în funcție de probabilitate, valoarea în timp a banilor și informațiile rezonabile și acceptabile care sunt disponibile la data raportării despre evenimentele trecute, condițiile actuale și previziunile condițiilor economice viitoare. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării este valoarea contabilă a fiecărei clase de active financiare. Întreprinderea nu deține garanții din partea clienților.

Întreprinderea evaluează concentrația riscului în ceea ce privește creanțele comerciale ca fiind scăzută, întrucât servește o bază largă de clienți.

Fluxurile de trezorerie

Numerarul este plasat în instituțiile financiare, care sunt considerate la momentul depunerii cu risc minim de neplată.

(c) Riscul de Lichiditate

Riscul de Lichiditate este riscul ca Întreprinderea să fie în imposibilitate de a-și achita obligațiile de plată în momentul în care acestea survin în condiții normale de activitate. Riscul de Lichiditate decurge din necorelarea maturităților dintre fluxurile de încasări și cele de plăți. Întreprinderea își gestionează nevoile de lichiditate, prognozează intrările și ieșirile de numerar datorate în activitatea de zi cu zi, monitorizând plățile programate în scopul acoperirii datoriilor financiare. În cadrul analizelor se compară cerințele nete de numerar cu intrările prognozate de numerar, pentru a determina eventuale deficite, și pentru a lua decizii corespunzătoare.

Gestiunea capitalului

Întreprinderea nu are politici formalizate de gestiune a capitalului. Capitalurile Întreprinderii sunt alcătuite din capital social și rezultatul reportat. Pe durata activității Întreprinderea reușește să majoreze valoarea capitalului propriu din contul profitului obținut, și anume prin crearea rezervelor. Datorită naturii sale (entitate publică, deținută

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

100% de stat), Întreprinderea nu contrastează direct împrumuturi pentru finanțarea operațiunilor și stingerea unor deficite temporare de lichidități sau cele de investiții.

În aceste condiții, gestiunea capitalului nu este relevantă pentru Conducerea Întreprinderii în analiza performanțelor acesteia.

Principiul continuității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Întreprinderea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, au fost analizate previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, Conducerea consideră ca Întreprinderea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

8 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe de activitate	Programe informaționale	Alte imobilizări necorporale	Total
Valoarea brută				
La situația 01.01.2020	13 970 036	4 731 596	699 245	19 400 877
Intrări	1 871 453	17 712		1 889 165
Ieșiri		29 709		29 709
Transferuri				0
Reevaluări				0
La situația 31.12.2020	15 841 489	4 719 599	699 245	21 260 333
Intrări	2 417 788	0		2 417 788
Ieșiri	9 966 922	3 244 194	397 876	13 608 992
Transferuri				0
Reevaluări				0
La situația 31.12.2021	<u>8 292 355</u>	<u>1 475 405</u>	<u>301 369</u>	<u>10 069 129</u>
Amortizarea				
La situația 01.01.2020	12 419 197	4 528 194	175 556	17 122 947
Cheltuieli cu amortizarea	1 816 942	256 390	46 454	2 119 786
Casari/vinzari		29 709		29 709
La situația 31.12.2020	14 236 139	4 754 875	222 010	19 213 024
Cheltuieli cu amortizarea	2 333 489	181 152	30 021	2 544 661
Casari/vinzari	9 940 522	3 244 193	411 551	13 596 266
Transferuri	85 957	265 904	-351 861	0
La situația 31.12.2021	<u>6 543 149</u>	<u>1 425 929</u>	<u>192 340</u>	<u>8 161 419</u>
Valoarea contabilă netă				
La situația 01.01.2020	1 550 839	203 402	523 689	2 277 930
La situația 31.12.2020	1 605 350	-35 276	477 235	2 047 309
La situația 31.12.2021	<u>1 749 206</u>	<u>49 476</u>	<u>109 029</u>	<u>1 907 710</u>

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

9 IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție	Cladiri	Construcții speciale	Mașini și utilaje	Mijloace de transport	Instrumente și inventar	Alte imobilizări corporale	Total
Valoarea brută								
La situația 01.01.2020	1 163 506	263 077 512	1 106 431	48 530 557	22 622 073	2 231 107	7 694 558	346 425 743
Intrări	25 554 809	7 532 520	0	2 867 195	3 879 104	100 788	1 812 526	41 746 942
Ieșiri		-35 638		328 695				293 057
Transferuri	25 214 801					-26 368	26 368	25 214 801
Reevaluări								0
La situația 31.12.2020	1 503 514	270 645 670	1 106 431	51 069 057	26 501 177	2 358 263	9 480 716	362 664 827
Intrări	4 698 548	1 056 645		933 577	2 890 037	165 774	550 284	10 294 865
Ieșiri	157 289	76 539	4 800	684 465	16 025	369 856	231 187	1 540 161
Transferuri	4 902 652							4 902 652
Reevaluări								0
La situația 31.12.2021	<u>1 142 121</u>	<u>271 625 775</u>	<u>1 101 631</u>	<u>51 318 169</u>	<u>29 375 189</u>	<u>2 154 182</u>	<u>9 799 812</u>	<u>366 516 879</u>
Amortizarea								
La situația 01.01.2020		4 140 394	460 056	33 735 705	14 258 965	1 956 514	4 535 901	59 087 536
Cheltuieli cu amortizarea		6 204 891	85 787	4 805 801	1 908 570	200 936	1 527 883	14 733 868
Casari/vinzari		-35 638		12 588				-23 050
La situația 31.12.2020	0	10 380 923	545 843	38 528 918	16 167 535	2 157 450	6 063 784	73 844 453
Cheltuieli cu amortizarea		6 329 986	86 748	4 673 463	2 450 886	200 569	1 784 840	15 526 491
Casari/vinzari		54 968	6 402	684 955	-55 208	403 946	262 334	1 357 397
La situația 31.12.2021	<u>0</u>	<u>16 655 940</u>	<u>626 188</u>	<u>42 517 426</u>	<u>18 673 629</u>	<u>1 954 073</u>	<u>7 586 290</u>	<u>88 013 547</u>
Valoarea contabilă netă								
La situația 01.01.2020	1 163 506	258 937 117	646 375	14 794 852	8 363 108	274 593	3 158 656	287 338 207
La situația 31.12.2020	1 503 514	260 264 747	560 588	12 540 139	10 333 642	200 813	3 416 931	288 820 375
La situația 31.12.2021	<u>1 142 121</u>	<u>254 969 835</u>	<u>475 443</u>	<u>8 800 743</u>	<u>10 701 560</u>	<u>200 109</u>	<u>2 213 522</u>	<u>278 503 332</u>

La 31.12.2021 valoarea terenurilor constituie 58 530 867 MDL. (2020: 58 530 867 MDL)

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

10 DREPTURI DE UTILIZARE**Drepturi de utilizare, ce reiese din
contracte de leasing spații****La situația 01.01.2020**

Cost	6 090 281
Amortizarea cumulată	0

Valoarea netă la 01.01.2020	6 090 281
------------------------------------	------------------

Mișcări în 2020

Intrări	1 789 779
Ieșiri (cost)	0
Amortizarea aferentă ieșirilor	0
Cheltuieli de amortizare	1 105 546

La situația 31.12.2020

Cost	7 880 060
Amortizarea cumulată	1 105 546

Valoarea netă la 31.12.2020	6 774 514
------------------------------------	------------------

Mișcări în 2021

Intrări	596 502
Ieșiri (cost)	63 279
Amortizarea aferentă ieșirilor	12 656
Cheltuieli de amortizare	1 324 452

La situația 31.12.2021

Cost	8 413 283
Amortizarea cumulată	2 417 342

Valoarea netă la 31.12.2021	5 995 941
------------------------------------	------------------

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

11 INVESTIȚII

Investiții	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Investiții directe în capital, inclusiv			
în părți afiliate			
Casa Editorială IT Moldova	540	540	540
Postinfo PP SRL	2 160	2 160	2 160
în părți ne afiliate			
CA Moldasig SA	2 903 000	2 903 000	2 903 000
Total	<u>2 905 700</u>	<u>2 905 700</u>	<u>2 905 700</u>

12 PROPRIETATEA INVESTIȚIONALĂ

Proprietate investițională

Valoarea brută	
La situația 01.01.2020	1 435 364
Intrări	
Ieșiri	
Transferuri	
Reevaluări	
La situația 31.12.2020	<u>1 435 364</u>
Intrări	
Ieșiri	
Transferuri	
Reevaluări	
La situația 31.12.2021	<u>1 435 364</u>
Amortizarea	
La situația 01.01.2020	145 592
Cheltuieli cu amortizarea	47 861
Casari/vinzari	
La situația 31.12.2020	193 453
Cheltuieli cu amortizarea	47 861
Casari/vinzari	
La situația 31.12.2021	<u>241 314</u>
Valoarea contabilă netă	
La situația 01.01.2020	1 289 772
La situația 31.12.2020	<u>1 241 912</u>
La situația 31.12.2021	<u>1 194 051</u>

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***13 ACTIV AMÂNAT PRIVIND IPOZITUL PE VENIT**

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Pierderi fiscale		33 398 636	35 038 543
Creanțe amânate privind impozitul pe venit 12%		4 007 836	4 204 625
Total creanțe activ amanat	<u>0</u>	<u>4 007 836</u>	<u>4 204 625</u>

14 ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Avansuri pe termen lung	0	1 132 130	1 014 549
Avansuri curente pentru active imobilizate	589 897	434 567	0
Total	<u>589 897</u>	<u>1 566 697</u>	<u>1 014 549</u>

15 STOCURI

Tip stocuri	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Materiale	5 321 906	4 656 018	3 857 997
Obiecte de inventar	1 894 961	670 421	245 519
Produse	6 956 980	5 514 087	4 607 181
Mărfuri	11 138 909	5 549 196	3 525 871
Avansuri curente pentru stocuri	156 257	220 630	58 305
Ajustări de valoare pentru stocuri	-914 817	-1 163 619	-1 404 746
Total	<u>24 554 196</u>	<u>15 446 733</u>	<u>10 890 127</u>

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***16 CREANȚE COMERCIALE**

	01.01 2020	31.12 2020	31.12.2021
Creanțe comerciale, total	107 123 682	53 086 776	81 667 834
Creanțe comerciale în țară	30 299 630	22 772 519	26 251 030
Creanțe comerciale peste hotare	76 824 052	30 314 257	55 416 804
Provizion privind creanțe incerte (Nota 16.1)	-1 773 978	-3 271 700	-1 787 586
Creanțe comerciale net	105 349 704	49 815 076	79 880 248

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobânzi și sunt de obicei regularizate în termene de 30-90 de zile.

16. 1 Ajustări de depreciere și valoare netă a creanțelor comerciale în țară:

	Valoarea brută la 01.01.2020	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 01.01.2020	Valoare netă la 01.01.2020
Până la 90 de zile	28 373 312	0		28 373 312
între 91 și 180 zile	154 562	20	30 912	123 650
între 180 și 365 zile	57 382	50	28 691	28 691
peste 1 an	1 714 374	100	1 714 374	0
Total creanțe comerciale la situația 01.01.2020	30 299 630		1 773 978	28 525 653

	Valoarea brută la 31.12.2020	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31.12.2020	Valoare netă la 31.12.2020
Până la 90 de zile	18 916 803		0	18 916 803
între 91 și 180 zile	369 610	20	73 922	295 688
între 180 și 365 zile	482 871	50	241 435	241 435
peste 1 an	3 003 235	100	3 003 235	0
Total creanțe comerciale la situația 31.12.2020	22 772 519		3 318 593	19 453 926

	Valoarea brută la 31.12.2021	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31.12.2021	Valoare netă la 31.12.2021
Până la 90 de zile	23 271 079		0	23 271 079
între 91 și 180 zile	143 886	20	28 777	115 109
între 180 și 365 zile	1 814 283	50	907 141	907 141
peste 1 an	1 021 782	100	1 021 782	0
Total creanțe comerciale la situația 31.12.2021	26 251 030		1 957 700	24 293 330

ÎS POȘTA MOLDOVEI

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

17 ALTE CREAȚE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Creanțe ale personalului	1 735 004	1 870 395	824 126
Creanțe ale bugetului	29 356	1 814 527	1 917 944
Avansuri curente acordate	2 507 595	705 331	914 671
Alte creanțe	2 446 573	2 131 150	4 664 373
Alte creanțe, total	<u>6 718 529</u>	<u>6 521 402</u>	<u>8 321 114</u>

18 NUMERAR

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Numerar în casierie	48 386 886	12 368 499	65 278 561
Conturi curente în Lei	58 902 693	46 610 335	54 654 548
Conturi curente în valuta	14 009 067	50 685 148	60 274 596
Alte conturi bancare (garanții bancare)	45 576	10 606	18 709
Transferuri de numerar în expediție	4 854 775	4 240 351	3 570 731
Documente bănești	0	0	0
Numerar și echivalente de numerar, total	<u>126 198 997</u>	<u>113 914 939</u>	<u>183 797 145</u>

19 ALTE ACTIVE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Cheltuieli anticipate curente	1 893 157	348 647	182 401
Alte active curente			
Alte active, total	<u>1 893 157</u>	<u>348 647</u>	<u>182 401</u>

20 CAPITAL SOCIAL

Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei” are un Capital Social în mărime de 54 433 888 lei ce aparține integral Statului prin intermediul Agenției Proprietății Publice. Pe parcursul anului 2021 capitalul social al entității nu a suferit modificări, nu au fost răscumpărate acțiuni proprii.

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

21 DIVIDENDE

	2020	2021
Suma defalcărilor la Bugetul de Stat calculate în perioada de gestiune (conform aprobării APP nr.12-0-2464 din 05.06.2020) 50% din profitul net 2019	18 788 576	0
Suma defalcărilor recalculate la Bugetul de Stat din profitul pentru anii 2015-2018	91 830	0
Suma defalcărilor la Bugetul de Stat efectiv platite în perioada de gestiune	18 880 406	0

22 REZERVE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Rezerve prevăzute de Statut	1 420 452	5 178 167	5 178 167
Rezerve create prin repartizarea rezultatului reportat	29 437 768	43 491 865	43 191 066
Alte rezerve	1 448 552	1 448 552	1 448 552
Rezerve , total	<u>32 306 772</u>	<u>50 118 584</u>	<u>49 817 786</u>

23 DATORII PE TERMEN LUNG PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	5 326 854	5 526 058	4 587 744
Cota curentă a datoriilor pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	763 427	1 346 505	1 415 845
Datorii privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate, total	<u>6 090 281</u>	<u>6 872 564</u>	<u>6 003 589</u>

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***24 VENITURI ANTICIPATE PE TERMEN LUNG**

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Subvenții/asistență guvernamentală entităților cu proprietate publică	63 871 216	66 281 274	70 634 509
<i>Proiecte de finanțări speciale din organisme internaționale</i>	2 031 250	4 495 056	8 234 387
<i>Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică</i>	61 839 965	61 786 219	62 400 122
Alte venituri anticipate pe termen lung	78 294	73 722	497 792
Total venituri anticipate pe termen lung	<u>63 949 509</u>	<u>66 354 996</u>	<u>71 132 300</u>

25 DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii privind impozitul amânat din diferențe temporare	21 800 042	21 660 294	21 022 532
Imobilizări corporale	21 800 042	21 660 294	21 022 532
Active amânate privind impozitul pe venit din diferențe temporare	-2 846 446	-3 077 837	-2 454 586
Provizion concediile	-1 956 735	-2 136 056	-2 174 881
Provizion litigii	-676 834	-543 549	-44 781
Depreciere creanțe	-212 877	-398 231	-234 924
Datorii nete privind impozit pe venit amânat	<u>18 953 596</u>	<u>18 582 458</u>	<u>18 567 946</u>

26 DATORII COMERCIALE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii comerciale curente	34 119 906	27 079 241	25 105 429
in tara	29 059 792	21 312 235	14 663 573
peste hotare	5 060 114	5 767 006	10 441 856

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***27 AVANSURI PRIMITE CURENTE**

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Avansuri primite curente	177 847 851	173 691 553	270 272 418
in tara	164 351 389	94 833 759	201 049 629
peste hotare	13 496 462	78 857 794	69 222 789

28 VENITURI ANTICIPATE CURENTE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri anticipate curente	5 072 783	4 547 007	4 873 405
venituri anticipate curente din abonamente pentru ediții periodice	5 072 783	4 547 007	4 873 405

29 PROVIZIOANE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Provizioane	21 946 406	22 330 045	18 497 185
Provizion privind concedii neutilizate	16 306 125	17 800 470	18 124 010
Provizion litigii	5 640 281	4 529 575	373 174
Provizion despăgubiri poștale	0	0	0

30 ALTE DATORII CURENTE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii față de personal	19 689 191	17 558 764	17 332 176
Datorii privind asigurările sociale și medicale, inclusiv	9 208 406	6 520 730	6 043 433
<i>datorii fondul social</i>	6 965 506	4 936 629	4 519 271
<i>asigurarea medicala</i>	2 242 900	1 584 101	1 524 162
<i>alte datorii pe asigurări</i>	0	0	0
Datorii față de buget	4 083 250	1 202 650	1 077 553
<i>Impozit pe venit corporativ</i>	1 573 175		
<i>Impozit pe venit din salarii</i>	1 578 835	876 254	973 485
<i>Impozit pe venit la sursa de plata</i>	723	35	
TVA	294 677	215 762	
<i>Impozite și taxe, alte</i>	635 840	110 599	104 068
Datorii față de proprietari	0	0	
Cota curenta a datoriilor de leasing	763 427	1 346 505	1 415 845
Alte datorii curente	3 696 405	4 219 837	3 133 551
Total alte datorii curente	37 440 680	30 848 486	29 002 557

*(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***31 NOTA INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ**

Indicatori	Note	2020	2021
Venituri din vânzări	31.1	397 269 061	425 513 530
Alte venituri din activitatea operațională	31.2	2 914 977	4 320 951
Venituri din alte activități	31.3	9 017 711	6 168 772
Total venituri		<u>409 201 749</u>	<u>436 003 253</u>
Variația stocurilor		-1 442 893	-906 906
Costul vânzărilor		10 567 693	7 136 685
Cheltuieli privind stocurile		20 883 419	16 050 192
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii		262 909 569	258 619 209
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală		59 172 572	62 068 609
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		16 970 755	18 117 778
Cheltuieli cu amortizarea activelor din drept de utilizare		1 105 546	1 324 452
Cheltuieli cu dobânda aferente datoriei ce decurge din contractele de leasing		816 867	766 309
Cheltuieli privind provizioanele pentru concedii neutilizate		1 554 601	336 586
Cheltuieli privind provizioanele pentru litigii			373 174
Cheltuieli din deprecierea/reversarea deprecierei activelor circulante		1 793 417	-1 119 765
Cheltuieli de transport internațional pentru trimiterile poștale		20 724 970	18 181 550
Cheltuieli comunale		9 376 881	7 512 581
Cheltuieli privind TVA aferent livrărilor scutite		11 289 424	8 670 782
Cheltuieli taxe și impozite		1 490 306	1 090 638
Cheltuieli cu despăgubirile poștale		440 814	955 966
Cheltuieli bancare		454 412	362 080
Alte cheltuieli		22 846 872	38 002 041
Cheltuieli din alte activități, inclusiv			
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale ieșite			25 473
Cheltuieli cu diferențele de curs/sumă		6 529 484	6 451 512
Cheltuieli excepționale		2 084 396	500 898
Total cheltuieli		<u>449 569 104</u>	<u>444 519 844</u>
Profit (pierdere) până la impozitare		- 40 367 355	- 8 516 591
Cheltuieli privind impozitul pe venit curent			
Cheltuieli privind impozitul pe venit amânat		-4 386 205	-212 866
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune		<u>- 35 981 150</u>	<u>- 8 303 725</u>

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

31.1 Venituri din vânzări	2020	2021
Venitul din vânzări, total, inclusiv	397 269 061	425 513 530
Venituri din prestarea serviciilor poștale	183 218 787	218 446 330
Venituri din prestarea serviciilor plăți	179 574 737	177 195 359
Venituri alte servicii	17 587 693	17 356 598
Venit din leasing operațional	1 886 171	1 922 647
Venituri din vânzarea mărfurilor	15 001 673	10 592 597
	2020	2021
31.2 Alte venituri operaționale	2 914 977	4 320 951
Venituri din ieșirea altor active circulante	41 337	6 034
Venituri din amenzi, sancțiuni, despăgubiri	1 580 326	1 770 657
Venituri din subvenții/ajutor de stat	436 073	991 250
Venit din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	549 586	554 944
Alte venituri operaționale	307 655	998 066
	2020	2021
31.3 Venituri din alte activități	9 017 711	6 168 772
Venituri din ieșirea activelor imobilizate		815
Venituri din diferențe de curs valutar/diferența de suma	8 837 927	5 587 041
Alte venituri financiare	116 904	569 183
Alte venituri excepționale	62 880	11 734

32 CHELTUIELI (ECONOMIE) PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuieli (economie) cu impozitul pe profit în Situația rezultatului global, total	-4 386 205	-212 866
inclusiv		
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	0	0
Impozitul pe profit amânat		
Aferent recunoașterii inițiale și reluării diferențelor temporare (Nota 32.1)	-4 386 205	-212 866

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

32.1 Reconcilierea între valorile contabile și fiscale a unor active și datorii și a cheltuielilor cu impozitul pe profit amânat

Denumire	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020	Situația rezultatului global		Capital efecte din trecere la IFRS
				2021	2020	
Imobilizări corporale						
Baza financiară a imobilizărilor corporale	276 781 139	285 518 569	283 297 059			
Baza valorică fiscală a imobilizărilor corporale	101 593 371	105 016 116	101 630 045			
<i>Diferența temporară privind imobilizarile</i>	-175 187 769	-180 502 454	-181 667 014			
Datorie amânată privind Impozit pe profit	-21 022 532	-21 660 294	-21 800 042	637 762	139 747	-21 800 042
Creanțe clienți						
Baza contabilă a clienților comerciali	24 293 339	19 469 068	28 536 964			
Baza fiscală a clienților comerciali	26 251 039	22 787 660	30 310 942			
<i>Diferența temporară privind clienții comerciali</i>	1 957 700	3 318 593	1 773 978			
Activ amânat privind impozit pe profit	234 924	398 231	212 877	-163 307	185 354	212 877
Provizion concedii						
Baza financiară a provizionului concediale	18 124 010	17 800 470	16 306 125			
Baza fiscală a provizionului concediale	0	0	0			
<i>Diferență temporară privind provizionul concediale</i>	18 124 010	17 800 470	16 306 125			
Activ amânat privind Impozit pe profit	2 174 881	2 136 056	1 956 735	38 825	179 321	1 956 735
Provizion litigii						

(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Denumire	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020	Situația rezultatului global		Capital efecte din trecere la IFRS
				2021	2020	
Baza financiara a provizionului litigii	373 174	4 529 575	5 640 281			
Baza fiscală a provizionului litigii						
<i>Diferență temporară privind provizionul litigii</i>	373 174	4 529 575	5 640 281			
Activ amanat privind Impozit pe profit	44 781	543 549	676 834	-498 768	-133 285	676 834
Total pe diferente temporare				14 512	371 138	-18 953 596
Pierderi fiscale *	35 038 543	33 398 636				
Activ amanat privind Impozit pe profit	4 204 625	4 007 836	0	196 789	4 007 836	0
Total pe pierderi fiscale				196 789	4 007 836	0
Total general				<u>211 301</u>	<u>4 378 974</u>	<u>-18 953 596</u>

*(Toute sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***33 RECONCELIERI ALE CAPITALULUI PROPRIU LA 1 IANUARIE 2020**

	SNC 1 Ianuarie 2020	ajustări	SIRF 1 Ianuarie 2020
ACTIVE			
ACTIVE pe termen lung			
Imobilizări necorporale	2 277 930	0	2 277 930
Imobilizări corporale	109 182 181	236 686 893	345 869 074
Drepturi de utilizare a imobilizărilor corporale	0	6 090 281	6 090 281
Investiții financiare	2 905 700	0	2 905 700
Proprietatea investițională	1 289 772	0	1 289 772
Activ amânat privind impozitul pe venit	0	0	0
Alte active imobilizate	0	589 897	589 897
Total active imobilizate	115 655 583	243 367 071	359 022 654
Active curente			
Stocuri	40 648 916	-16 094 721	24 554 196
Creanțe comerciale	107 123 682	-1 773 978	105 349 704
Alte creanțe	7 464 683	-746 154	6 718 529
Numerar în casă și în bancă	126 198 997	0	126 198 997
Alte active	1 893 157	0	1 893 157
Total active circulante	283 329 435	-18 614 853	264 714 583
TOTAL ACTIVE	398 985 018	224 752 219	623 737 237
Datorii pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	0	5 326 854	5 326 854
Venit anticipat termen lung	15 272 249	48 677 261	63 949 509
Datorii amânate impozitul pe profit	0	18 953 596	18 953 596
Total datorii pe termen lung	15 272 249	72 957 710	88 229 959
Datorii pe termen scurt			
Datorii comerciale	34 119 905	0	34 119 905
Venituri anticipate curente	5 072 784	0	5 072 784
Avansuri primite	177 847 851	0	177 847 851
Provisioane curente	0	21 946 406	21 946 406
Alte datorii	36 677 252	763 427	37 440 679
Total datorii curente	253 717 792	22 709 834	276 427 626
TOTAL DATORII	268 990 041	95 667 544	364 657 584
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII	129 994 978	129 084 675	259 079 653
Capital			
Capitalul social	54 433 888	0	54 433 888
Rezerve statutare și alte rezerve	32 306 772	0	32 306 772
Rezerve reevaluare	0	0	0
Rezultat din tranziție	0	131 115 925	131 115 925
Rezultatul raportat	41 223 067	0	41 223 067
Alte elemente de capital propriu	2 031 250	-2 031 250	0
TOTAL CAPITAL	129 994 978	129 084 675	259 079 653

*(Toute sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)***34 TRANZACȚII CU PĂRȚI AFLIATE**

Pentru exercițiile financiare prezentate în raport Întreprinderea a efectuat operațiuni cu părți afiliate în persoana Membrilor Consiliului de Administrație al Întreprinderii de Stat și Administratorului Întreprinderii de Stat.

	2020	2021
Membrii Organului de conducere al Întreprinderii de Stat		
Salarii/Onorarii	258 000	297 000
Recompense din profitul net	95 707	
Administrator interimar (Organ executiv)		
Salarii/Onorarii	258 272	331 010
Recompense din profitul net	0	0

35 ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE**Procese judiciare**

În perioada financiară, entitatea a fost implicat într-o serie de procese judiciare (atât în calitate de reclamant, cât și de pârât) care au avut loc în cursul normal al activității. În opinia conducerii, nu există procese judiciare în curs sau alte cereri de despăgubire care ar putea avea un efect semnificativ asupra rezultatelor operațiunilor sau situațiilor financiare entității și care nu au fost acumulate sau prezentate în aceste situații financiare consolidate.

Datorii contingente

Entitatea are datorii contingente în ceea ce privește prevederile legale care reiese din cursul normal al activității. Nu se anticipează că vor rezulta datorii semnificative din datoriile contingente.