



POȘTA MOLDOVEI

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL
ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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



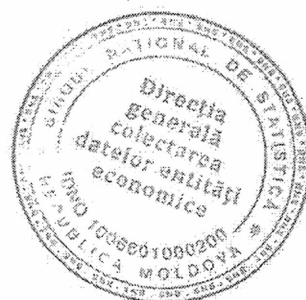
CONȚINUT

PAGINA

Situația poziției financiare	3 - 4
Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6
Situația fluxurilor de trezorerie	7
Note explicative la Situații financiare	9 - 55

IS POȘTA MOLDOVEI
 SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

	Note	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	4	1,907,711	1,214,241
Imobilizări corporale	5	334,723,129	319,381,567
Drepturi de utilizare a imobilizărilor corporale	6	5,995,941	6,912,494
Investiții financiare	7	2,905,700	2,905,700
Investiții imobiliare	8	1,194,051	1,146,190
Alte active imobilizate	9	1,014,549	957,627
Total active imobilizate		347,741,080	332,517,820
Active curente			
Stocuri	10	10,890,127	11,276,704
Creanțe comerciale	11	68,616,297	56,089,899
Alte creanțe	12	5,926,867	4,810,899
Numerar în casă și în bancă	13	183,797,145	159,669,854
Alte active	14	182,401	296,126
Total active circulante		269,412,836	232,143,482
Total active		617,153,916	564,661,302
CAPITAL ȘI DATORIILE			
Capitalul social	15	54,433,888	54,433,888
Rezerve statutare	17	5,178,167	8,165,083
Alte rezerve	17	44,639,619	2,480,565
Rezerve reevaluare		180,290,484	174,512,584
Rezultatul reportat		(93,502,757)	(72,216,655)
Total capital		191,039,401	167,375,465



ÎS POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

	Note	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
DATORII			
Datorii pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	18	4,587,744	4,036,725
Venit anticipat termen lung	19	66,945,154	65,212,875
Datorii amânate privind impozitul pe profit	20	14,115,151	15,744,547
Total datorii pe termen lung		85,648,049	84,994,147
Datorii pe termen scurt			
Cota curentă a datoriilor privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	18	1,415,844	2,667,886
Datorii comerciale	21	25,105,429	25,579,728
Venituri anticipate curente	22	6,034,560	6,131,087
Avansuri primite	23	261,826,734	227,294,534
Provizioane	24	18,497,185	19,974,218
Alte datorii	25	27,586,713	30,644,237
Total datorii curente		340,466,466	312,291,690
TOTAL CAPITAL ȘI DATORII		617,153,916	564,661,302

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 7 Iunie 2023 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar
 Roman Cojuhari



Contabila-șefă
 Aurelia Ionichi



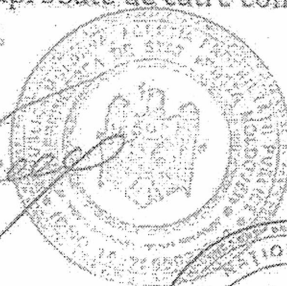
ÎS POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA PROFITULUI SAU PIERDERII ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

	Note	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Venituri din vânzări	26.1	425,513,530	462,381,624
Costul vânzărilor	26	371,772,855	401,029,993
Profitul (pierdere) brut(ă)		53,740,675	61,351,631
Alte venituri	26.2	4,320,951	4,086,574
Cheltuieli de vânzare și distribuție		1,025,307	2,926,199
Cheltuieli administrative		55,618,888	75,724,795
Alte cheltuieli		11,163,824	2,178,551
Profit operațional (pierderi)		(9,746,392)	(15,391,340)
Rezultat din alte activități		(1,575,420)	(1,041,655)
Profit până la impozitare		(11,321,812)	(16,432,994)
Cheltuieli (economii) privind impozit pe profit	32	(459,470)	1,629,396
Profit net (pierderi) pentru exercitiul financiar		(10,862,342)	(18,062,390)
Alte elemente ale rezultatului global, care nu pot fi clasificate în profit sau pierderi			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea mijloacelor fixe			
Efectul impozitului pe profit amânat			
Alte elemente ale rezultatului global			
- total			
Rezultatul global net al perioadel		(10,862,342)	(18,062,390)

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 7 Iunie 2023 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar
Roman Cojuhari

Contabila-șefă
Aurelia Ionichi



IS POSTA MOLDOVEI
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCICIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

	Capital statutar	Rezerve statutare	Alte rezerve	Rezerve reevaluare	Rezultat reportat	Total Capital
Capital la 1 Ianuarie 2021	54,433,888	5,178,167	44,940,417	185,446,544	(87,016,856)	202,982,160
Total rezultatul global al perioadei:						
Profit (pierdere) netă a perioadei	-	-	-	-	(10,862,342)	(10,862,342)
Formarea rezervelor	-	-	-	-	-	-
Utilizarea rezervelor	-	-	(300,798)	-	-	(300,798)
Calculul dividendelor pentru perioade precedente	-	-	-	-	-	-
Corecții	-	-	-	(5,156,060)	4,376,441	(779,619)
Alte elemente	-	-	-	-	-	-
Alte elemente ale rezultatului global	54,433,888	5,178,167	44,639,619	180,290,484	(93,502,757)	191,039,401
Derecunoașterea diferenței din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Capital la 31 Decembrie 2021	54,433,888	5,178,167	44,639,619	180,290,484	(93,502,757)	191,039,401



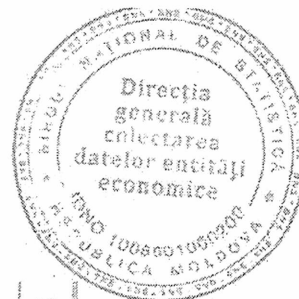
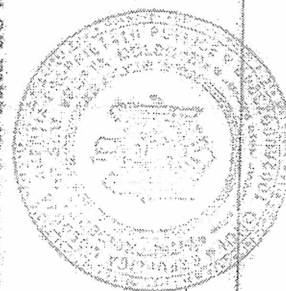
IS POSTA MOLDOVEI
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RON), dacă nu este menționat altfel)

	Capital statutar	Rezerve statutare	Alte rezerve	Rezerve reevaluare	Rezultat reportat	Total Capital
Capital la 1 Ianuarie 2022	54,433,888	5,178,167	44,639,619	180,290,484	(93,502,757)	191,039,401
Total rezultatul global al perioadei:						
Profit (pierdere) neta a perioadei	-	-	-	-	(18,062,390)	(18,062,390)
Formarea rezervelor	-	2,986,916	-	-	-	2,986,916
Utilizarea rezervelor	-	-	(42,159,054)	(1,613,272)	39,172,138	(4,600,188)
Calculul dividendelor pentru perioade precedente	-	-	-	-	-	-
Corecții	-	-	-	-	-	-
Alte elemente	-	-	-	(4,164,627)	176,354	(3,988,274)
Alte elemente ale rezultatului global	54,433,888	8,165,083	2,480,565	174,512,584	(72,216,655)	167,375,465
Derecunoașterea diferenței din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Capital la 31 Decembrie 2022	54,433,888	8,165,083	2,480,565	174,512,584	(72,216,655)	167,375,465

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 7 Iunie 2023 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar
Roman Cojuhari

Contabila-șefa
Aurelia Ionichi



IS POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHELAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	2021	2022
<i>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</i>		
Încasări din vânzări	409,689,718	418,436,793
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	153,592,776	179,473,737
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	308,404,558	336,447,992
Plata impozitului pe venit		
Alte încasări	22,521,315,016	26,864,374,404
Alte plăți	22,394,713,870	26,789,236,022
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	74,293,530	(22,346,554)
<i>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</i>		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	4,276,210	3,836,349
Dobânzi încasate	14,371	104,915
Dividende încasate	-	723,213
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(4,261,839)	(3,008,221)
<i>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</i>		
Dividende plătite	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-	-
Fluxul net de numerar total	70,031,691	(25,354,775)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(149,485)	1,227,484
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	113,914,939	183,797,145
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	183,797,145	159,669,854

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducere în data de 7 iunie 2023 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar
Roman Cojuhari

Contabila-șefă
Aurelia Ionichi



1 INFORMAȚII GENERALE

Întreprinderea de Stat „Poșta Moldovei” (în continuare “Întreprinderea”) 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:*
 - 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;

1 INFORMAȚII GENERALE (CONTINUARE)

c. servicii de plată privind remiterile de bani:

- expedierea și achitarea transferurilor de bani;
- distribuirea pensiilor și altor plăți sociale,
- încasarea plăților în favoarea diversilor 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 2022 constituie 3,676 de persoane (2021: 4,861 de persoane).

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 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

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.

Situațiile financiare cuprind:

- Situația poziției financiare;
- Situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global;
- Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- Situația 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.

Politicele 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 denității unui activ, unei datorii, unui element de capitaluri proprii și, evaluarea performanței este prezentată în structurile contului de profit și pierdere, și sunt veniturile și cheltuielile.

Un activ este o resursă controlată de Întreprindere ca rezultat al unor evenimente trecute și de la care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare pentru Întreprindere.

O datorie este o obligație actuală a Întreprinderii, rezultată din evenimente trecute, a cărei decontare se așteaptă să determine o ieșire de resurse incorporând beneficii economice.

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

Veniturile sunt majorări ale beneficiilor economice în 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.1.2. Evaluarea elementelor din situațiile financiare (continuare)

Cheltuielile sunt scăderi ale beneficiilor economice în 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 funcțională și de prezentare

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

2.1.4 Prezentarea situațiilor financiare

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

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

Societatea prezintă situația fluxurilor de numerar prin metoda directă.

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

Situațiile financiare se semnează de către Administratorul interimar și contabilul-șef interimar, și sunt aprobate de către Consiliul de Administrare al Întreprinderii.

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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.1.5. Clasificarea circulant/imobilizat (continuare)

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).

	2021	2022
EUR: Cursul la sfârșitul anului	20,0938	20,3792
USD Cursul la sfârșitul anului	17,7452	19,1579
XDR Cursul la sfârșitul anului	24,8361	25,4962

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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.1.7 Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale (continuare)

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. 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 Imobilizări necorporale

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

O imobilizare necorporala este evaluată inițial la cost.

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

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.1.8 Imobilizări necorporale (continuare)

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 reexaminată la fiecare dată de raportare.

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale include costul minus amortizarea acumulată minus pierderile din depreciere.

2.1.9 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 acelorași principii ca pentru un activ achiziționat.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.1.9 Imobilizări corporale (continuare)

Costul unui element de imobilizări corporale deținut de Întreprindere conform unui contract de leasing este determinat în conformitate cu IAS 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 deprecieri.

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

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.

Întreprinderea 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.

În anul 2021 Întreprinderea și-a reevaluat imobilizările corporale și anume terenurile și clădirile deținute. Reevaluarea a fost făcută de un Evaluator independent. În urma reevaluării Întreprinderea a înregistrat un surplus de reevaluare care a fost trecut la Capitalul propriu. Diferența de amortizare apărută a fost decontată din contul surplusului de evaluare. Ulterior, excedentul de amortizare apărut în urma reevaluării va fi decontat din contul surplusului de reevaluare.

Excedentele sau deficitele din reevaluare sunt recunoscute direct în capitaluri proprii într-un cont separat de rezervă din reevaluare. Deficitele din reevaluare vor fi recunoscute în profit sau pierdere, în măsura în care depășesc orice excedent recunoscut anterior acumulat în rezerva pentru același activ.

2.2.1 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2.1 Aplicarea testului de depreciere (continuare)

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 Întreprinderii 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.

2.2.2 Investiții imobiliare

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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**2.2.2 Investiții imobiliare (continuare)**

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.

2.2.3 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 cheltuieli sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate 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 că 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 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 a le încasa.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2.3 Instrumente financiare (continuare)

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

Activele financiare sunt depreciate atunci când exista dovezi obiective ca 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 dovada 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.

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.

2.2.4 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2.4 Stocuri (continuare)

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 si in curs de execuție include materialele, forța de munca si cheltuielile de producție indirecte aferente.

O parte din stocurile folosite de Întreprindere provin din producția proprie (timbre si 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.

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.

2.2.5 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2.5 Leasing (continuare)

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:

- 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 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)**2.2.6 Creanțe comerciale și alte 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 Întreprinderea 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.

Întreprinderea a stabilit o grilă de rate de provizionare a creanțelor din țară, 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.

Întreprinderea utilizează metoda simplificată de calculare a ECL pentru creanțele comerciale din străinătate. Prin urmare, Întreprinderea nu observă modificări ale riscului de credit, dar recunoaște deprecierea la fiecare dată de raportare pe baza ECL pe durata de viață. Întreprinderea folosește o matrice a ratelor pierderilor așteptate, care se bazează pe analiza istorică a pierderilor de credit pe o vechime de 4 ani și este ajustată pentru a reflecta factorii viitori specifici debitorilor și mediului economic.

Zile de întârziere	Probabilitatea de default	LGD	Coeficientul aplicat
Fără zile de întârziere	16%	25%	4%
<=30 Zile	76%	25%	19%
>=30-90 Zile	77%	25%	19%
>=90-182 Zile	100%	100%	100%
>=182-365 Zile	100%	100%	100%
>1 An - 3 Ani	100%	100%	100%
>3 Ani	100%	100%	100%

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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2.6 Creanțe comerciale și alte creanțe (continuare)

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.

2.2.7 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.

2.2.8 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 Întreprinderea are în prezent o obligație legala sau implicita 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 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.2.9 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut atunci și numai atunci când:

- a) Întreprinderea 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) Întreprinderea 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, Întreprinderea 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.

2.3.1 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.1 Impozitul pe profit (continuare)

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.

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 Întreprinderea 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 (pierdere fiscală).

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.1 Impozitul pe profit (continuare)

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).

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 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.2 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 atribuibile 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.

2.3.3 Subvenții pentru investiții (asistență guvernamentală)

Subvențiile pentru investiții (asistență 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 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.

2.3.4 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.

2.3.5 Rezultatul reportat

Rezultatul reportat este prezentat în conformitate cu convenția costului istoric și reprezintă profiturile sau pierderile acumulate reținute de Întreprindere după deducerea dividendelor, corectărilor și altor ajustări. Rezultatul reportat este recunoscut ca o componentă a capitalurilor proprii. Rezultatul din tranziția la Standardele Internaționale de Raportare Financiară a fost inclus în componența Rezultatului Reportat.

2.3.6 Rezerve Legale

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 15% din capitalul social vărsat, în conformitate cu prevederile legale.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.7 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 ne apariția 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.

O datorie contingentă este:

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

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

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
- valoarea datoriei nu poate fi evaluată 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 că este necesară ieșirea de resurse generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.3.8 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 să o primească în schimbul acelor bunuri sau servicii, mai puțin sumele colectate în favoarea terților. Veniturile sunt prezentate net de reduceri, rabaturi, TVA și alte elemente similare.

2.3.9 Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii și 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 și reduceri comerciale.

Veniturile sunt prezentate la valoarea justă a sumei încasate sau de încasat. Dacă valoarea justă a sumei încasate nu poate fi stabilită cu exactitate, veniturile sunt evaluate la valoarea justă 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 Întreprinderea participă la asigurarea serviciilor poștale.

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

Întreprinderea înregistrează veniturile aferente administrațiilor poștale din străinătate în baza unor estimări bazate pe rapoartele operaționale poștale periodice (de regulă trimestriale) pentru fiecare țară în parte cu ajustarea sumelor de venituri în perioadele facturării efective după aprobare. Calculul sumelor reale de primit/plătit pentru corespondența poștală se efectuează după o jumătate de an de la sfârșitul perioadei de raportare, atunci când se cunosc taxele reale. Taxele efective se bazează pe anchete privind calitatea serviciilor și sunt determinate pentru fiecare țară în parte atunci când trece aproape un an de la data de raportare.

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 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.4.1 Venituri din vânzarea de bunuri

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

- Întreprinderea a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Întreprinderea 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
- Întreprinderea are dreptul să încaseze contraprestația.

2.4.2 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.

2.4.3 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Situațiile financiare anuale reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Întreprinderii la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări).

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

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.4.4 Părțile afiliate

O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată Întreprinderii raportoare dacă îndeplinește următoarele criterii:

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

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 afiliată entității raportoare dacă îndeplinește următoarele condiții:

i. Întreprinderea și Întreprinderea 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. Întreprinderea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare;

vi. Întreprinderea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la litera (a);

vii. o persoană identificată la litera (a) subpunctul (i) influențează semnificativ Întreprinderea 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.4.5 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.

Întreprinderea 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.

2.4.6 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.

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (CONTINUARE)

2.4.7 Noi standarde, interpretări și amendamente care nu au intrat încă în vigoare

Există mai multe standarde, amendamente la standarde și interpretări care au fost emise de IASB și care intră în vigoare în perioadele contabile viitoare, pe care Întreprinderea a decis să nu le adopte anticipat.

Următoarele amendamente sunt în vigoare pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2023:

- Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 și la Declarația privind practicile IFRS 2).
- Definiția estimărilor contabile (Amendamente la IAS 8);
- Impozitul amânat legat de activele și datoriile care decurg dintr-o singură tranzacție (Amendamente la IAS 12).

Următoarele amendamente sunt în vigoare pentru perioada care începe la 1 ianuarie 2024:

- IFRS 16 Contracte de leasing (Amendament - Datoria într-o vânzare și leaseback)
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament - Clasificarea datoriilor ca fiind pe termen scurt sau pe termen lung)
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Amendament - Datorii pe termen lung cu clauze).

Întreprinderea evaluează în prezent impactul acestor noi standarde contabile și amendamente. Întreprinderea nu consideră că amendamentele la IAS 1 vor avea un impact semnificativ asupra clasificării datoriilor sale, deoarece elementul de conversie din instrumentele sale de datorie convertibile este clasificat ca instrument de capitaluri proprii și, prin urmare, nu afectează clasificarea datoriei sale convertibile ca datorie netranzactionabilă.

Întreprinderea nu se așteaptă ca niciun alt standard emis de IASB, dar care nu a intrat încă în vigoare, să aibă un impact semnificativ asupra activității.

[Următoarea este o listă a altor standarde noi și modificate care, la momentul redactării acestui document, au fost emise de IASB, dar care intră în vigoare în perioadele viitoare. Cantitatea de detalii cantitative și calitative care trebuie oferite cu privire la fiecare dintre standarde va depinde de circumstanțele proprii ale fiecărei entități.

- IFRS 17 Contracte de asigurare (în vigoare la 1 ianuarie 2023) - În iunie 2020, IASB a emis amendamente la IFRS 17, inclusiv o amânare a datei de intrare în vigoare a acestuia până la 1 ianuarie 2023].

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

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.

	31.12.2021	31.12.2022
Active financiare:		
<i>instrumente de creanță</i>		
Creanțe pe termen lung	1,014,549	957,627
Creanțe comerciale și alte creanțe	74,543,164	60,900,798
Numerar și echivalente de numerar	183,797,145	159,669,854
Total active financiare:	259,354,858	221,528,279

	31.12.2021	31.12.2022
Datorii financiare:		
<i>instrumente de datorie</i>		
Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung	-	-
Datorii pe termen lung	85,648,050	84,994,147
Porțiunea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	340,466,465	312,291,690
Total datorii financiare:	426,114,515	397,285,837

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.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

3 Managementul riscurilor privind instrumentele financiare (continuare)
 Valoarea justă (continuare)

	31.12.2021		31.12.2022	
	valoare contabilă	valoare justă	valoare contabilă	valoare justă
Active financiare:				
<i>instrumente de creanță evaluate la costul amortizat</i>				
Creanțe comerciale și alte creanțe	74,543,164	74,543,164	60,900,798	60,900,798
Numerar și echivalente de numerar	183,797,145	183,797,145	159,669,854	159,669,854
Total active financiare la costul amortizat:	258,340,309	258,340,309	220,570,652	220,570,652
Total active financiare	258,340,309	258,340,309	220,570,652	220,570,652
	31.12.2021		31.12.2022	
	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	85,648,050	85,648,050	84,994,147	84,994,147
Porțiunea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung				
Datorii comerciale și alte datorii	340,466,465	340,466,465	312,291,690	312,291,690
Total datorii financiare la costul amortizat:	426,114,515	426,114,515	397,285,837	397,285,837
Total datorii financiare	426,114,515	426,114,515	397,285,837	397,285,837

3 Managementul riscurilor privind instrumentele financiare (continuare)

Valoarea justă (continuare)

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 dobândă, 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 dobândă.

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.

3 Managementul riscurilor privind instrumentele financiare (continuare)

(b) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o entitate partener sa 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 expusa 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 (Vezi Nota 11.1 și 11.).

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 ași 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.

3 Managementul riscurilor privind instrumentele financiare (continuare)

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 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.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHELAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

4 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe de activitate	Programe informaționale	Alte imobilizări necorporale	Total
Valoarea brută				
La situația 01.01.2021	15,841,489	4,719,599	699,245	21,260,333
Intrări	2,417,788	-	-	2,417,788
Ieșiri	9,966,922	3,244,194	397,876	13,608,992
Transferuri	-	-	-	-
Reevaluări	-	-	-	-
La situația 31.12.2021	8,292,355	1,475,405	301,369	10,069,129
Intrări	984,399	26,400	-	1,010,799
Ieșiri	3,523,428	170,140	206,273	3,899,841
Transferuri	-	-	-	-
Reevaluări	-	-	-	-
La situația 31.12.2022	5,753,326	1,331,665	95,096	7,180,087
Amortizarea				
La situația 01.01.2021	14,236,139	4,754,875	222,010	19,213,024
Cheltuieli cu amortizarea	2,333,489	181,152	30,021	2,544,661
Casări/vânzări	9,940,522	3,244,193	411,551	13,596,266
Transferuri	85,957	265,904	(351,860)	
La situația 31.12.2021	6,543,149	1,425,929	192,340	8,161,419
Cheltuieli cu amortizarea	1,638,176	52,776	13,316	1,704,268
Casări/vânzări	3,523,428	170,140	206,273	3,899,841
Transferuri				
La situația 31.12.2022	4,657,897	1,308,565	(617)	5,965,846
Valoarea contabilă netă				
La situația 01.01.2021	1,605,350	(35,276)	477,235	2,047,309
La situația 31.12.2021	1,749,206	49,476	109,029	1,907,710
La situația 31.12.2022	1,095,429	23,100	95,713	1,214,241

La situația din 31 decembrie 2022 și la situația din 31 decembrie 2021 Întreprinderea nu a avut imobilizări necorporale grevate de drepturi.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

5 IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Terenuri	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 01.01.2021	58,530,867	1,503,514	270,645,670	1,106,431	51,069,057	26,501,177	2,358,263	9,480,716	421,195,694
Intrări	-	4,698,548	1,056,645	-	933,577	2,890,037	165,774	550,284	10,294,865
Leșiri	-	157,289	10,028,971	4,800	684,465	16,025	369,856	231,187	11,492,593
Transferuri	-	4,902,652	-	-	-	-	-	-	4,902,652
Reevaluări	-	-	-	-	-	-	-	-	-
La situația 31.12.2021	58,530,867	1,142,121	261,673,344	1,101,631	51,318,169	29,375,189	2,154,182	9,799,812	415,095,314
Intrări	83,810	952,440	762,335	564,170	425,679	100,134	51,788	249,796	3,190,152
Leșiri	-	490,576	21,663	-	13,751	-	-	-	525,990
Transferuri	-	-	7,641,362	-	-	-	-	-	7,641,362
Reevaluări	-	-	-	-	-	-	-	-	-
La situația 31.12.2022	58,614,677	1,603,985	254,772,654	1,665,801	51,730,097	29,475,323	2,205,970	10,049,608	410,118,115
Amortizarea									
La situația 01.01.2021	-	-	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
Casări/vânzări	-	-	7,696,329	6,402	684,955	(55,208)	403,946	262,334	8,998,758
La situația 31.12.2021	-	-	9,014,579	626,188	42,517,426	18,673,629	1,954,073	7,586,290	80,372,186
Cheltuieli cu amortizarea	-	-	6,165,671	55,926	3,404,844	3,335,070	227,160	687,840	13,876,511
Transferuri	-	-	3,476,734	-	-	-	-	-	3,476,734
Casări/vânzări	-	-	21,663	-	13,751	-	-	-	35,414
La situația 31.12.2022	-	-	11,681,853	682,114	45,908,519	22,008,699	2,181,233	8,274,130	90,736,548
Valoarea contabilă netă									
La situația 01.01.2021	58,530,867	1,503,514	260,264,747	560,588	12,540,139	10,333,642	200,813	3,416,931	347,351,241
La situația 31.12.2021	58,530,867	1,142,121	252,658,764	475,443	8,800,743	10,701,560	200,109	2,213,522	334,723,128
La situația 31.12.2022	58,614,677	1,603,985	243,090,801	983,687	5,821,578	7,466,624	24,737	1,775,477	319,381,567

La situația din 31 decembrie 2022 și la situația din 31 decembrie 2021 Întreprinderea nu a avut imobilizări corporale grevate de drepturi.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

6 DREPTURI DE UTILIZARE

	Drepturi de utilizare, ce reiese din contracte de leasing spații
La situația 01.01.2021	
Cost	7,880,060
Amortizarea cumulată	1,105,546
Valoarea netă la 01.01.2021	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
Mișcări în 2022	
Intrări	4,657,857
Ieșiri (cost)	3,289,250
Amortizarea aferentă ieșirilor	850,167
Cheltuieli de amortizare	1,302,221
La situația 31.12.2022	
Cost	9,781,890
Amortizarea cumulată	2,869,396
Valoarea netă la 31.12.2022	6,912,494

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

7 INVESTIȚII FINANCIARE

Investiții	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Investiții directe în capital, inclusiv		
în părți afiliate		
Casa Editorială IT Moldova	540	540
Postinfo PP SRL	2,160	2,160
în părți ne afiliate		
CA Moldasig SA	2,903,000	2,903,000
Total	2,905,700	2,905,700

8 INVESTIȚII IMOBILIARE

	Proprietate investițională
Valoarea brută	
La situația 01.01.2021	1,435,364
Intrări	-
Ieșiri	-
La situația 01.01.2022	1,435,364
Intrări	-
Ieșiri	-
La situația 31.12.2022	1,435,364
Amortizarea	
La situația 01.01.2021	193,453
Cheltuieli cu amortizarea	47,861
Casari/vinzari	-
La situația 01.01.2022	241,313
Cheltuieli cu amortizarea	47,861
Casari/vinzari	-
La situația 31.12.2022	289,174
Valoarea contabilă netă	
La situația 31.12.2021	1,194,051
La situația 31.12.2022	1,146,190

Investițiile imobiliare reprezintă baza de odihnă deținută de Întreprindere în Ucraina (Sergheevca), imobilul nu este dat în locațiune. La situația din 31 decembrie 2022 imobilul nu este grevat de drepturi.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

9 ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Avansuri pe termen lung	1,014,549	957,627
Avansuri curente pentru active imobilizate	-	-
Total	1,014,549	957,627

10 STOCURI

Tip stocuri	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Materiale	3,857,997	4,258,854
Obiecte de inventar	245,519	200,921
Produse	4,607,181	3,993,817
Mărfuri	3,525,871	4,039,975
Avansuri curente pentru stocuri	58,305	242,727
Ajustări de valoare pentru stocuri	(1,404,746)	(1,459,592)
Total	10,890,127	11,276,704

11 CREANȚE COMERCIALE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Creanțe comerciale în țară	26,251,030	27,049,587
Creanțe comerciale peste hotare	46,971,120	34,409,061
Creanțe comerciale, total	73,222,150	61,458,648
Provizion privind creanțe incerte (Nota 11.1; 11.2)	(4,605,853)	(5,368,749)
Creanțe comerciale net	68,616,297	56,089,899

Creanțele comerciale locale nu sunt purtătoare de dobânzi și sunt de obicei regularizate în termeni de 30-90 de zile. Creanțele comerciale internaționale sunt regularizate în termen de 6 săptămâni după acceptarea conturilor anuale CN52, CN64/61, ș.a.

11 CREANȚE COMERCIALE (CONTINUARE)

11.1 Ajustări de depreciere și valoare netă a creanțelor comerciale în țară:

	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	23,441,194	0	-	23,441,194
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	851,667	100	851,667	-
Total creanțe comerciale	26,251,030		1,787,585	24,463,444

	Valoarea brută la 31.12.2022	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31.12.2022	Valoare netă la 31.12.2022
Până la 90 de zile	24,010,935	0	-	24,010,935
între 91 și 180 zile	119,104	20	23,821	95,283
între 180 și 365 zile	160,789	50	80,395	80,394
peste 1 an	2,758,759	100	2,758,759	-
Total creanțe comerciale	27,049,587		2,862,975	24,186,612

11.2 Ajustări de depreciere și valoare netă a creanțelor comerciale internaționale:

	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	46,971,120	6	2,818,267	44,152,853
între 91 și 180 zile	-	50	-	-
între 180 și 365 zile	-	100	-	-
peste 1 an	-	100	-	-
Total creanțe comerciale	46,971,120		2,818,267	44,152,853

	Valoarea brută la 31.12.2022	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31.12.2022	Valoare netă la 31.12.2022
Pina la data scadenta	31,590,388	4	1,263,594	30,326,793
Până la 30 de zile	1,877,979	19	356,816	1,521,163
Între 31 și 90 de zile	67,517	19	12,828	54,688
între 91 și 180 zile	185,385	100	185,385	-
între 180 și 365 zile	651,514	100	651,514	-
peste 1 an	36,279	100	36,279	-
Total creanțe comerciale	34,409,061		2,506,416	31,902,644

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

12 ALTE CREAȚE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Creanțe ale personalului	824,126	781,137
Creanțe ale bugetului	1,917,944	1,829,666
Avansuri curente acordate	914,671	707,816
Alte creanțe	2,270,126	1,492,280
Alte creanțe, total	5,926,867	4,810,899

13 NUMERAR

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Numerar în casierie	65,278,561	99,728,607
Conturi curente în Lei	54,654,548	57,582,574
Conturi curente în valuta	60,274,596	1,123,515
Alte conturi bancare (garanții bancare)	18,709	162,829
Transferuri de numerar în expediție	3,570,731	1,072,329
Numerar și echivalente de numerar, total	183,797,145	159,669,854

14 ALTE ACTIVE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Cheltuieli anticipate curente	182,401	296,126
Alte active curente	-	-
Alte active, total	182,401	296,126

15 CAPITAL SOCIAL

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Capital social	54,433,888	54,433,888
Capital nevarsat	-	-
Capital social, total	54,433,888	54,433,888

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 2022 capitalul social al entității nu a suferit modificări, nu au fost răscumpărate acțiuni proprii.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

16 DIVIDENDE

	2021	2022
Suma defalcărilor la Bugetul de Stat efectiv plătite în perioada de gestiune	-	-

17 REZERVE STATUTARE ȘI ALTE REZERVE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Rezerve prevăzute de Statut	5,178,167	8,165,083
Rezerve create prin repartizarea rezultatului reportat	43,191,066	-
Alte rezerve	1,448,552	2,480,565
Rezerve , total	49,817,786	10,645,648

În data de 30 Mai 2023 Consiliul de Administrare a Întreprinderii a luat decizia de a repartiza alte rezerve pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți. În scopul de o mai bună dezvoltare a rezervelor s-a decis de a prezenta ca linii separate în Bilanț, Rezerva Statutară și alte rezerve.

18 DATORII PE TERMEN LUNG PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	4,587,744	4,036,725
Cota curentă a datoriilor privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	1,415,845	2,667,886
Datorii privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate, total	6,003,589	6,704,611

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHELAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

19 VENITURI ANTICIPATE PE TERMEN LUNG

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
<i>Proiecte de finanțări speciale din organisme internaționale</i>	4,678,985	3,045,747
<i>Proiecte de finanțări speciale de la bugetul de stat</i>	450,000	443,056
<i>Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică</i>	61,768,377	61,661,789
Subvenții/asistență guvernamentală entităților cu proprietate publică	66,897,362	65,150,592
Alte venituri anticipate pe termen lung	47,792	62,283
Total venituri anticipate pe termen lung	66,945,154	65,212,875

Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică reprezintă terenurile și clădirile care sunt în gestiunea economică a Întreprinderii, în anul 2022 Întreprinderea a recunoscut amortizarea a acestor obiecte în sumă de 94,926 Lei.

20 DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Datorii privind impozitul amânat din diferențe temporare	21,092,141	19,707,210
Imobilizări corporale	21,092,141	19,707,210
Active amânate privind impozitul pe venit din diferențe temporare	(2,772,364)	(3,041,233)
Provizion concediile	(2,174,881)	(2,329,732)
Provizion litigii	(44,781)	(15,934)
Depreciere creanțe	(552,702)	(644,327)
	-	(51,240)
Datorii privind impozit pe venit amânat	18,319,777	16,665,977
Pierderi fiscale	35,038,543	7,678,581
Creanțe amânate privind impozitul pe venit 12%	4,204,625	921,430
Total creanțe activ amânat	4,204,625	921,430
Datorii nete privind impozit pe venit amânat	14,115,151	15,744,547

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

21 DATORII COMERCIALE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
în țară	14,663,573	13,608,771
peste hotare	10,441,856	11,970,957
Datorii comerciale curente	25,105,429	25,579,728

22 AVANSURI PRIMITE CURENTE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
în țară	201,049,629	212,012,513
peste hotare	60,777,105	15,282,021
Avansuri primite curente	261,826,734	227,294,534

Întreprinderea primește în avans de la Agenția Guvernare Electronică sumele financiare necesare pentru achitarea plăților sociale. Întreprinderea recunoaște ca avans curent sumele încasate a serviciilor comunale în favoarea Info Bon SRL, Moldovagaz SA, Premier Energy, etc. Avansurile primite de peste hotare se referă la sumele primite de la Administrațiile Poștale din străinătate pentru serviciile poștale prestate de către Întreprindere.

23 VENITURI ANTICIPATE CURENTE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
venituri anticipate curente din abonamente pentru ediții periodice	4,873,405	4,969,932
Cota curentă a subvențiilor (amortizarea)	1,161,155	1,161,155
Venituri anticipate curente	6,034,560	6,131,087

24 PROVIZIOANE

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Provizion privind concedii neutilizate	18,124,010	19,414,432
Provizion litigii	373,174	132,786
Alte provizioane	-	427,000
Provizioane	18,497,185	19,974,218

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

25 ALTE DATORII CURENTE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Datorii față de personal	17,332,176	20,428,624
Datorii privind asigurările sociale și medicale, inclusiv	6,043,433	7,629,845
<i>datorii fondul social</i>	4,519,271	5,508,465
<i>asigurarea medicala</i>	1,524,162	2,121,380
<i>alte datorii pe asigurări</i>	-	-
Datorii față de buget, inclusiv	1,077,553	913,378
<i>Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător</i>	-	-
<i>Impozit pe venit din salarii</i>	973,485	800,803
<i>Impozit pe venit la sursa de plata</i>	-	-
<i>TVA</i>	-	-
<i>Impozite si taxe, alte</i>	104,068	112,575
Datorii față de proprietari	-	-
Alte datorii curente	3,133,551	1,672,390
Total alte datorii curente	27,586,712	30,644,237

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

26 NOTA INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE
 DUPĂ NATURĂ

Indicatori	Note	2021	2022
Venituri din vânzări	26.1	425,513,530	462,381,624
Alte venituri din activitatea operațională	26.2	4,320,951	4,086,574
Venituri din alte activități	26.3	6,168,772	8,173,787
Total venituri		436,003,253	474,641,985
Variația stocurilor		(906,906)	(613,363)
Costul vânzărilor		7,136,685	5,939,856
Cheltuieli privind stocurile		16,050,192	18,950,641
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii		258,619,209	289,884,828
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală		62,068,609	68,617,150
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		18,117,778	12,241,558
Cheltuieli cu amortizarea activelor din drept de utilizare		1,324,452	1,302,221
Cheltuieli cu dobânda aferente datoriei ce decurge din contractele de leasing		766,309	729,760
Cheltuieli privind provizioanele pentru concedii neutilizate		336,586	1,290,421
Cheltuieli privind provizioanele pentru litigii		175,016	427,000
Cheltuieli din deprecierea/reversarea deprecierei activelor circulante		2,626,324	307,354
Cheltuieli de transport internațional pentru trimiterile poștale		18,181,550	11,976,023
Cheltuieli comunale		7,512,581	14,040,562
Cheltuieli privind TVA aferent livrărilor scutite		8,670,782	9,849,027
Cheltuieli taxe și impozite		1,090,638	939,335
Cheltuieli cu despăgubirile poștale		955,966	1,667,002
Cheltuieli bancare		362,080	319,410
Alte cheltuieli		37,259,331	44,443,586
Cheltuieli din alte activități, inclusiv			
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale ieșite		25,473	21,405
Cheltuieli cu diferențele de curs/sumă		6,451,512	8,741,203
Cheltuieli excepționale		500,898	-
Total cheltuieli		447,325,065	491,074,979
Profit (pierdere) până la impozitare		(11,321,812)	(16,432,994)
Cheltuieli privind impozitul pe venit curent		(459,470)	1,629,396
Cheltuieli privind impozitul pe venit amânat		(10,862,342)	(18,062,390)
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune			

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altfel)

26 NOTA INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ (CONTINUARE)

26.1 Venituri din vânzări	2021	2022
Venituri din prestarea serviciilor poștale	218,446,330	225,547,882
Venituri din prestarea serviciilor plăți	177,195,359	213,244,270
Venituri alte servicii	17,356,598	12,840,157
Venit din leasing operațional	1,922,647	1,572,904
Venituri din vânzarea mărfurilor	10,592,597	9,176,411
Venitul din vânzări, total	425,513,530	462,381,624
	2021	2022
26.2 Alte venituri operaționale		
Venituri din ieșirea altor active circulante	6,034	9,200
Venituri din amenzi, sancțiuni, despăgubiri	1,770,657	812,059
Venituri din subvenții/ajutor de stat	991,250	1,318,574
Venit din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	554,944	343,549
Alte venituri operaționale	998,066	1,603,192
Alte venituri operaționale, total	4,320,951	4,086,574
	2021	2022
26.3 Venituri din alte activități		
Venituri din ieșirea activelor imobilizate	815	-
Venituri din diferențe de curs valutar/diferența de suma	5,587,041	6,593,421
Alte venituri financiare	569,183	1,580,366
Alte venituri excepționale	11,734	-
Venituri din alte activități, total	6,168,772	8,173,787

27 CHELTUIELI (ECONOMIE) PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

	2021	2022
Cheltuieli (economie) cu impozitul pe profit în Situația rezultatului global, total	(459,470)	1,629,396
inclusiv		
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	-	-
Impozitul pe profit amânat	(459,470)	1,629,396

28 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.

	2021	2022
Membrii Organului de conducere al Întreprinderii de Stat		
Salarii/Onorarii	297,000	293,277
Recompense din profitul net	-	-
Administrator interimar (Organ executiv)		
Salarii/Onorarii	331,010	359,383
Recompense din profitul net	-	-

29 ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE

Procese judiciare

În perioada financiară, Întreprinderea 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

Întreprinderea 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.

30 PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

Principiul continuității activității – este principiul potrivit căruia se presupune că Întreprinderea își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau de reducere sensibilă a activității.

Situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că Întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil. Factorii de natură financiară sau operațională, care pot afecta capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea în viitor, nu a fost depistate. Conform prevederilor strategiei adoptate, până în anul 2023 Întreprinderea își planifică continuarea activității, urmărind ca scop primordial menținerea stabilității financiare a Întreprinderii și deservirea la un nivel înalt a clienților săi.

La situația din 31 decembrie 2022 Întreprinderea înregistrează în Situația profitului și pierderii o Pierdere netă a anului curent în sumă de 18,1 milioane lei și pentru anul 2021 în sumă de 10,9 milioane lei ceea ce a condus la formarea unui rezultat reportat negativ în sumă de 72,2 milioane lei.

30 PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII (CONTINUARE)

Rezultatul negativ al perioadei de gestiune a fost influențat în mare parte de următorii factori semnificativi:

- Ajustarea salariului în cadrul întreprinderii pentru a asigura cuantumul minim garantat al salariului stabilit în mărime de 3,500 lei (Hotărârea Guvernului nr. 142 din 9 martie 2022 pentru modificarea pct. 1 din HG nr. 165/2010 cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real), în urma căreia s-au majorat cheltuielile de retribuire a muncii față de perioada precedentă cu 34,4 milioane lei, acțiune stringent necesară în urma fluctuațiilor mari de personal și eliberării specialiștilor calificați din cauza salariilor mici;
- Achitării indemnizației de disponibilizare a personalului în luna noiembrie în sumă de 2,0 milioane lei, acțiune necesară în urma reorganizării structurale a întreprinderii în teritoriu, astfel fiind comasate 24 sucursale în doar 10;
- Diferența de curs de la returnarea în luna martie a avansului acordat în perioada anterioară de către Poșta Chinei în sumă de 4,4 milioane lei;
- Creșterii semnificative a cheltuielilor întreprinderii pentru combustibil și energie cu 5,9 milioane lei, fiind cauzată de conflictul militar din regiune, criza energetică și majorarea ratei inflației, pentru anul 2022 cu peste 30%, respectiv s-au majorat prețurile de achiziție a combustibilului și a energiei de toate tipurile.
- La fel criza din regiune a afectat semnificativ căile logistice de transportare a trimerelor internaționale, ceea ce a contribuit la majorarea taxelor de transport de către companiile avia, astfel influențând negativ cheltuielile cu 3,3 milioane lei.

La situația din 31 decembrie 2022 Întreprinderea înregistrează un flux de numerar negativ din activitatea operațională iar datoriile pe termen scurt depășesc activele pe termen scurt cu 80,1 milioane lei. Depășirea datoriilor față de active este explicată de faptul că la situația din 31 decembrie 2022 Întreprinderea deținea avansuri primite, a căror cea mai semnificativă sumă este reprezentată de avansurile primite de la Agenția Guvernare Electronică, sume financiare necesare pentru achitarea plăților sociale.

Urmare a acțiunilor întreprinse de către echipa managerială a întreprinderii, întru reorganizarea și optimizarea proceselor interne la toate nivelele operaționale și manageriale, a controlului riguros al procesului de achiziții și aprovizionare, inclusiv majorarea tarifelor care au intrat în vigoare din 1 iunie 2022, atragerea noilor clienți, încheierea acordurilor și identificarea căilor logistice pentru traficul internațional și alte măsuri întreprinse, s-a reușit îmbunătățirea semnificativă a situației începutul anului 2023.

31 EVENIMENTE ULTERIOARE

31.1 Conflictul militar în regiune

În prezent, economia mondială se confruntă cu provocări excepționale. Conflictul militar din regiune care a început la 24 februarie 2022, a provocat instabilitate geopolitică și volatilitate în piața energetică și piața financiară, iar consecințele economice s-au manifestat deja în creșterile de preț ale energiei și alimentelor.

31 EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

31. 1 Conflictul militar în regiune (continuare)

Sancțiuni economice individuale impuse Rusiei în principal de către Uniunea Europeană, Statele Unite ale Americii și Marea Britanie, au repercusiuni ce se așteaptă a se răspândi în multiple sectoare economice, cu un efect resimțit imediat prin creșterea volatilității piețelor de capital și a ratelor de schimb, cât și în prețul energiei și al bunurilor.

Criza din regiune a afectat semnificativ căile logistice de transportare a trimerilor internaționale, ceea ce a contribuit la majorarea taxelor de transport de către companiile avia, astfel influențând negativ cheltuielile Întreprinderii cu 3,3 milioane lei pentru anul 2022.

Impactul pe termen lung poate, de asemenea, afecta calitatea de creanțe și datorii și profitabilitatea lor. Cu toate acestea, la data prezentelor situații financiare, Întreprinderea își îndeplinește obligațiile la scadență și prin urmare, aplică în continuare ca bază principiul continuității activității.

31. 2 Strategia de dezvoltare și acțiuni întreprinse

Strategia de dezvoltare a Întreprinderii urmărește consolidarea și dezvoltarea domeniului comunicațiilor poștale ca parte integrantă a economiei naționale. Pentru atingerea acestuia se prevede realizarea a cinci obiective specifice care presupun o serie de măsuri de aceeași importanță, și anume:

- Dezvoltarea serviciilor poștale:
 - Curier Rapid cu acoperire națională,
 - Suplinirea numărului de post terminale,
 - Implementarea comerțului electronic,
 - Servicii de plată electronice, fără numerar.
- Reabilitarea și dezvoltarea rețelei poștale:
 - Modernizarea oficiilor poștale,
 - Renovarea parcului auto,
 - Implementarea oficiilor poștale mobile,
 - Automatizarea procesului de sortare al trimiterilor poștale.
- Dezvoltarea infrastructurii informaționale:
 - Automatizarea proceselor la nivelul oficiilor poștale și la nivelul pozițiilor manageriale care va exclude influența subiectivă a factorului uman asupra acestora.
- Optimizarea proceselor interne operaționale, de suport și manageriale:
 - Fluidizarea fluxului de lucru,
 - Implementarea instrumentelor și platformelor care facilitează comunicarea și colaborarea eficientă între angajați,
 - Scăderea costurilor operaționale.
- Dezvoltarea personalului:
 - Planificarea corectă a necesarului de personal,
 - Furnizarea de oportunități de formare și dezvoltare continuă pentru a îmbunătăți competențele și cunoștințele angajaților.

31 EVENIMENTE ULTERIOARE (CONTINUARE)

31.2 Strategia de dezvoltare și acțiuni întreprinse (continuare)

Investițiile estimate pentru anii: 2023 – 2026, presupune următoarele:

- Constituirea Centrului de sortare automată: 19,1 milioane euro, și care va fi implementat din 2025;
- Reînnoirea flotei auto: 1 milion euro, care va fi implementat din 2024;
- Formarea oficiilor poștale mobile: 2,2 milioane euro, implementat din 2024;
- Dezvoltarea rețelei și aplicațiilor informatice: 3,9 milioane euro, implementat din 2024.
- Implementarea monedei electronice: 3 milioane euro, planificat pentru septembrie-octombrie 2023.

Îndeplinirea corespunzătoare a Planului Investițional, presupune contractarea resurselor creditare de la Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) și Banca Europeană de Investiții.

Pentru implementarea monedei electronice, Întreprinderea planifică să contracteze în anul 2023, de la BERD un credit în valoare de 3 milioane euro, pe un termen de 10 ani.

Urmare a acțiunilor întreprinse de către echipa managerială Întreprinderea înregistrează deja pentru primul trimestru al anului 2023 un profit până la impozitare în mărime de 5,8 milioane lei, ce reprezintă o creștere cu 23,9 milioane lei comparativ cu situația la 31 decembrie 2022 (o creștere de 132%), o creștere a total activelor cu 49,6 milioane lei (ce reprezintă o creștere de 9%), o creștere semnificativă și a fluxului net de numerar din activitatea operațională cu 64,1 milioane lei (ce reprezintă o creștere de 287%), comparativ cu datele prezentate pentru anul 2022.

Concomitent, la 1 iunie 2023 au intrat în vigoare noile tarife atât pe plan național cât și internațional, calculate în baza costurilor anului 2021, care vor conduce la îmbunătățirea calității serviciilor prestate inclusiv pentru asigurarea unei alocări mai eficiente a resurselor.

Din 1 iulie 2023, va fi implementată a II-a etapă a reorganizării teritoriale a Întreprinderii, în urma căreia vor fi micșorate cheltuielile operaționale și de personal cu circa 1 milion lei lunar.

31.3 Alte aspecte

În data de 30 Mai 2023 Consiliul de Administrare a Întreprinderii a luat decizia de a repartiza alte rezerve pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți.