

ÎS POȘTA MOLDOVEI

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 Decembrie 2021**

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

CONȚINUT	PAGINA
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	9 - 10
SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	11
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	12 - 13
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	14
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚII FINANCIARE	15 - 47

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către: Acţionarii I.S. Poşta Moldovei

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situaţiile financiare anexate ale I.S. Poşta Moldovei (în continuare "Entitate") întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri), care cuprind situaţia poziţiei financiare la data de 31 decembrie 2021, situaţia contului de profit şi pierdere, şi alte elemente ale rezultatului global, situaţia modificărilor capitalurilor proprii şi a fluxurilor de trezorerie pentru exerciţiul financiar încheiat la aceasta data, şi note, cuprinzând politicile contabile semnificative şi alte note explicative.
2. Situaţiile financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

Total active nete/capitaluri proprii:	MDL	191,039,401
Rezultatul net al exerciţiului financiar:	MDL	(10,862,342)

3. În opinia noastră, cu excepţia efectelor aspectelor descrise în secţiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situaţiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziţia financiară a Entităţii la data de 31 decembrie 2021, precum şi a performanţei sale financiare şi a fluxurilor sale de trezorerie aferente exerciţiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS-uri) şi Legea contabilităţii şi raportării financiare nr.287 din 15 decembrie 2017.

Baza opiniei cu rezerve

Sistemele informaţionale folosite la recunoaşterea veniturilor

4. Pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021 Veniturile din vânzări recunoscute în situaţia contului de profit şi pierdere, şi alte elemente ale rezultatului global sunt în sumă de 425,513,530 MDL. Acest element, semnificativ din punct de vedere al valorii sale şi complexităţii sistemelor folosite, este supus unui risc inerent în ceea ce priveşte exhaustivitatea şi acurateţea veniturilor înregistrate pentru exerciţiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Sistemul de control intern privind tehnologiile informaţionale nu este suficient pentru a asigura accesul logic şi a actualizărilor de securitate necesare astfel că rezonabilitatea recunoaşterii veniturilor şi a creanţelor aferente clienţilor nu este asigurată. Considerând natura şi nivelul de risc inerent aferent recunoaşterii veniturilor, nu a fost posibil să efectuăm proceduri alternative de audit pentru a obţine dovezi suficiente cu privire la exhaustivitatea şi acurateţea veniturilor şi creanţelor de la clienţi. Nu am putut să stabilim dacă sunt necesare ajustări a acestor sume pentru situaţiile financiare aferente exerciţiului financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Creanțe comerciale

5. La 31 decembrie 2021, Entitatea include în Situația poziției financiare la poziția "Creanțe comerciale" suma netă de 68,616,297 MDL, aferente cărora conform Notei 11 "Creanțe Comerciale" sunt recunoscute ajustări de depreciere în sumă de 4,605,853 MDL. Cu toate acestea, Entitatea a evaluat parțial dacă riscul de credit pentru un activ financiar, luat în ansamblu pe client internațional, a crescut semnificativ de la recunoașterea inițială și respectiv a aplicat insuficient dispozițiile privind deprecierea și nu a recunoscut pierderile din creditare preconizate pe toată durata de viață pentru activele menționate, pentru care au existat creșteri semnificative în riscul de credit de la recunoașterea inițială, fapt ce constituie o abatere de la cerințele IFRS 9 "Instrumente financiare", pct. 5.5 "Depreciere". Concomitent, ca urmare a procedurilor de audit efectuate, am constatat că Entitatea a efectuat un exercițiu incomplet de analiză a recuperabilității creanțelor internaționale în baza unui istoric relevant cu incorporarea factorului macroeconomic așa cum este solicitat de Standardul IFRS 9 "Instrumente financiare" pentru a estima cu acuratețe probabilitatea de default, iar efectul privind pierderea din creditare preconizată adițională ce ar fi trebuit dedusă din valoarea creanțelor comerciale și a altor creanțe nu a putut fi determinat cu o precizie înaltă..

Stocuri

6. Întrucât am fost angajați în calitate de auditori ai Entității în data de 19 mai 2022, nu am putut observa controalele interne aferente inventarierii stocurilor de mărfuri și materiale. Concomitent, Entitatea nu a putut furniza analiza pe vechime a stocurilor pentru a analiza eventualele ajustări aferente deprecierei stocurilor învechite. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea stocului de mărfuri și materiale. Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, entitatea prezintă în Situația poziției financiare la poziția "Stocuri" valoarea de 10,890,127 MDL.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15 decembrie 2017 ("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului etic pentru profesioniștii contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre cu rezerve.

Evidențierea unor aspecte

8. Atragem atenția asupra Notei 8 "Investiții imobiliare" la situațiile financiare, care indică faptul că Entitatea la 31 Decembrie 2021 are o Investiție imobiliară ce reprezintă o Bază de Odihnă localizată în Ucraina (Sergheevca) în sumă netă de 1,194,051 MDL. Imobilul este dat în locațiune iar la situația din 31 decembrie 2021 Entitatea nu a efectuat reevaluarea acesteia. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Abordarea noastră

9. **Prezentare generală**

Prag de semnificație

4,14 milioane lei

Scopul Auditului

Am adaptat domeniul de aplicare al auditului nostru, în scopul de a efectua proceduri suficiente pentru a ne permite să exprimăm o opinie asupra situațiilor financiare în ansamblu, ținând cont de procesele contabile, controalele interne și industria în care Entitatea operează.

Aspecte cheie ale auditului

- Imobilizările corporale
- Beneficiile angajaților

Pragul de semnificație

10. Domeniul de aplicare al auditului nostru a fost determinat în funcție de pragul de semnificație. Un audit este planificat în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Denaturările semnificative pot apărea din cauza fraudei sau erorii. O denaturare este considerată semnificativă, în cazul în care individual sau în agregat, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.
11. Pe baza raționamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificație, inclusiv pragul global de semnificație pentru situațiile financiare luate în ansamblu, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos. Acestea, împreună cu aspectele calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului și în a determina natura, desfășurarea în timp și amplexarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua efectul denaturărilor, la nivel individual și agregat asupra situațiilor financiare luate în ansamblu.

Prag de semnificație	4,14 milioane lei
Cum a fost determinat	1% din Total Active
Raționamentul pentru pragul de referință selectat	Am considerat „Total active” ca baza pentru pragul de semnificație, având în vedere interesul acționarilor și management-ului în situațiile financiare.

Aspecte-cheie de audit

12. Aspecte-cheie de audit sunt acele aspecte, care în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în desfășurarea auditului situațiilor financiare aferente anului încheiat la 31 decembrie 2021. Aceste aspecte au fost tratate în contextul auditului nostru asupra acestor situații financiare ca întreg și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu furnizăm o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit	Cum au fost soluționate
<p>Imobilizările corporale</p> <p>Așa cum sunt descrise în Nota 5 „Imobilizările corporale” din Situațiile financiare, acestea sunt reflectate la valoarea netă de 334,723,129 MDL, ceea ce reprezintă 54% din totalul activelor Entității în valoare de 617,153,916 MDL.</p> <p>Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale și a nivelului de judecată profesională și estimare din partea managementului necesară pentru valoarea costului acestora și suficiența eventualelor provizioane formate pentru deprecierea acestora.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obținerea și validarea estimărilor managementului la efectuarea testului de depreciere anual al imobilizărilor corporale, nemijlocit analiza și validarea indicatorilor interni și externi de depreciere. Concomitent, efectuarea calcului aferent valorii recuperabile a imobilizărilor corporale, utilizând metoda Fluxului de numerar actualizat, așteptat din realizarea EBITDA pe următorii 3 ani și stabilirea valorii terminale a imobilizărilor corporale. Compararea valorii de bilanț cu valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale. • Verificarea înregistrărilor privind achizițiile de imobilizări corporale în vederea asigurării faptului că imobilizările corporale au fost tratate corect în conformitatea cu legislația adecvată și cu reglementările contabile aplicabile. Analiza planului de investiții în imobilizările corporale (planificat și efectuat). • Asigurarea faptului că imobilizările corporale înregistrate în conturi există și au la baza documente justificative suficiente. • Evaluarea prezentării adecvate a activelor imobilizate în notele explicative

Beneficiile angajaților

Așa cum sunt descrise în Nota 25 „Veniturile și cheltuielile clasificate după natură”, Cheltuielile cu personalul privind remunerarea muncii, Cheltuielile privind provizioanele pentru concedii neutilizate inclusiv contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală aferente, au constituit în anul 2021 suma de 321,011,358 MDL.

Am considerat acest punct ca fiind semnificativ datorită importanței soldurilor imobilizărilor corporale și a nivelului de judecată profesională și estimare din partea managementului necesară pentru valoarea costului acestora și suficiența eventualelor provizioane formate pentru deprecierea acestora.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- Evaluarea structurii și eficacității operaționale a controalelor interne aferente procesului de angajare și a calculul remunerării muncii.
- Efectuarea de teste de detaliu privind calculul remunerării muncii pe baza unui eșantion.
- Efectuarea de proceduri analitice detaliate privind calculul remunerării muncii și a contribuțiilor aferente.
- Obținerea și validarea estimărilor managementului privind calculul provizionului aferent concediilor neutilizate.

Alte informații – Raport asupra raportului conducerii

13. Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
14. Opinia noastră cu privire la aceste situații financiare nu acoperă acele alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta.
15. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acele alte informații și situațiile financiare, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Entitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în acele alte informații sunt eronate semnificativ, suntem obligați să raportăm cu privire la aceste aspecte.
16. În ceea ce privește Raportul Conducerii am citit și raportăm dacă Raportul Conducerii este întocmit în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017 (Legea nr. 287/2017), articolul 23, punctele 2-8. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.
17. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, raportăm că:
 - a. În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
 - b. Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.
18. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

19. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
20. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității a Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

21. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Entității.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

22. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
23. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.
24. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
25. De asemenea, noi oferim celor responsabili cu guvernanta, o declarație prin care confirmăm că am respectat cerințele etice cu privire la independență, și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte ce pot fi considerate în mod rezonabil să se considere că ar afecta independența noastră, și dacă este cazul, măsuri de siguranță aferente.

26. Luând în considerare aspectele comunicate cu cei responsabili cu guvernarea, noi determinăm acele aspecte care au fost de cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale anului curent și respectiv aspectele cheie ale auditului. Vom descrie aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legea sau regulamentul face imposibilă divulgarea publică cu privire la aspectul dat sau atunci când, în cazuri extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui să fie comunicat în raportul nostru, deoarece consecințele negative a acestuia ar putea fi mai mari decât beneficiile de interes public al acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

27. Am fost numiți de Entitate în corespundere cu hotărârea Consiliului de Administrație din 19.05.2022 să audităm situațiile financiare ale I.S. Poșta Moldovei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

28. Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Entității, pe care l-am emis la aceeași dată în care am emis acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Entitatea auditată.

- Nu am prestat alte servicii pentru Entitate, concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate și individuale servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

29. Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Elena Panainte.

Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**

Elena Panainte

Nr Certificatului de calificare al auditorului Seria AG nr. 000278 din 15 aprilie 2011

17 Octombrie 2022
Chișinău, Republica Moldova

ÎS POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Note	1 Ianuarie 2020	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
ACTIVE				
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	4	2,277,930	2,047,309	1,907,711
Imobilizări corporale	5	345,869,074	347,351,241	334,723,129
Drepturi de utilizare a activelor	6	6,090,281	6,774,514	5,995,941
Investiții financiare	7	2,905,700	2,905,700	2,905,700
Investiții imobiliare	8	1,289,772	1,241,912	1,194,051
Alte active imobilizate	9	589,897	1,566,697	1,014,549
Total active imobilizate		359,022,654	361,887,373	347,741,080
Active curente				
Stocuri	10	24,554,196	15,446,733	10,890,127
Creanțe comerciale	11	105,349,704	49,815,076	68,616,297
Alte creanțe	12	6,718,529	6,521,402	5,926,867
Numerar în casă și în bancă	13	126,198,997	113,914,939	183,797,145
Alte active	14	1,893,157	348,647	182,401
Total active circulante		264,714,583	186,046,797	269,412,836
Total active		623,737,237	547,934,169	617,153,916
CAPITAL ȘI DATORIILE				
Capitalul social	15	54,433,888	54,433,888	54,433,888
Rezerve statutare și alte rezerve	16	32,306,772	50,118,584	49,817,786
Rezultat din tranziție	27	131,115,925	131,115,925	125,959,865
Rezultatul raportat		41,223,067	(32,686,237)	(39,172,138)
Total capital		259,079,653	202,982,161	191,039,401

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Note	1 Ianuarie 2020	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
DATORII				
Datorii pe termen lung				
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor	17	5,326,854	5,526,058	4,587,744
Venit anticipat termen lung	18	63,949,509	66,354,996	66,945,154
Datorii amânate privind impozitul pe profit	19	18,953,596	14,574,622	14,115,151
Total datorii pe termen lung		88,229,959	86,455,676	85,648,049
Datorii pe termen scurt				
Datorii comerciale	20	34,119,905	27,079,241	25,105,429
Venituri anticipate curente	21	5,072,784	4,547,007	6,034,560
Avansuri primite	22	177,847,851	173,691,554	261,826,734
Provizioane curente	23	21,946,406	22,330,045	18,497,185
Alte datorii	24	37,440,679	30,848,486	29,002,557
Total datorii curente		276,427,625	258,496,333	340,466,466
TOTAL CAPITAL ȘI DATORII		623,737,237	547,934,169	617,153,916

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 17 octombrie 2022 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar

Roman Cișnari



Contabil-șef interimar

Aurelia Ionichi

ÎS POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE ȘI ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Note	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Venituri din vânzări	25	397,269,061	425,513,530
Costul vânzărilor	25	(371,256,248)	(371,772,855)
Profitul (pierderea) brut(ă)		26,012,813	53,740,675
Alte venituri	25	2,914,977	4,320,951
Cheltuieli de vânzare și distribuție		(4,130,705)	(1,025,307)
Cheltuieli administrative		(62,431,761)	(55,618,888)
Alte cheltuieli		(2,259,385)	(11,163,824)
Profit operațional (pierderi)		(39,894,061)	(9,746,392)
Rezultat din alte activități		(413,038)	(1,575,420)
Profit până la impozitare		(40,307,099)	(11,321,812)
Cheltuieli (economii) privind Impozit pe profit	26	(4,378,974)	(459,470)
Profit net (pierderi) pentru exercițiul financiar		(35,928,125)	(10,862,342)
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 perioadei		(35,928,125)	(10,862,342)

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 17 octombrie 2022 și semnate în numele lor de către:

Administrador interimar

Roman Cojuhari



Contabil-șef interimar

Aurelia Ionichi

ÎN POȘTA MOLDOVEI
 SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

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

ÎN POȘTA MOLDOVEI
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

	Capital statutar	Rezerve statutare și alte rezerve	Rezultat din tranzicție	Rezultat reportat	Total Capital
Sold la 1 Ianuarie 2021	54,433,888	50,118,584	131,115,925	(32,686,237)	202,982,161
Total rezultatul global al perioadei:					
Profit (pierdere) neta a perioadei	-	-	-	(10,862,342)	(10,862,342)
Formarea rezervelor	-	-	-	-	-
Utilizarea rezervelor	-	(300,798)	-	-	(300,798)
Calculul dividendelor	-	-	-	-	-
Corecții	-	-	(5,156,060)	4,376,441	(779,619)
Alte elemente	-	-	-	-	-
Total	54,433,888	49,817,786	125,959,865	(39,172,138)	191,039,402
Alte elemente ale rezultatului global					
Derecunoașterea diferenței din reevaluare	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2021	54,433,888	49,817,786	125,959,865	(39,172,138)	191,039,402

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 17 octombrie 2022 și semnate în numele lor de către:


Administrator Interimar
 Roman Cojupari

Contabil-șef interimar
 Aurelia Ionichi



ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Indicatori	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	524,585,808	409,689,718
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	(148,925,760)	(153,592,776)
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	(313,748,891)	(308,404,558)
Plata impozitului pe venit	(3,427,128)	-
Încasări / plăți din activitatea de intermediere, net	(34,931,375)	126,601,146
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	23,552,654	74,293,530
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	18,473,202	4,276,210
Dobânzi încasate		14,371
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(18,473,202)	(4,261,839)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Dividende plătite	18.880.406	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(18,880,406)	
Fluxul net de numerar total	(13,800,954)	70,031,691
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	1,516,896	(149,485)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	126,198,997	113,914,939
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	113,914,939	183,797,145

Aceste situații financiare au fost aprobate de către conducerea la 17 octombrie 2022 și semnate în numele lor de către:

Administrator interimar

Roman Sorin



Contabil-șef interimar

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:*
 - a) colectarea, sortarea, transportul și distribuția trimiterilor poștale interne și internaționale cu o greutate de până la 2 kg;
 - b) colectarea, sortarea, transportul și distribuția coletelor poștale interne și internaționale cu o greutate de până la 10 kg;
 - c) distribuția coletelor poștale cu o greutate de până la 20 kg, expediate din afara teritoriului Republicii Moldova către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
 - d) serviciul de trimitere recomandată internă sau internațională;
 - e) serviciul de trimitere cu valoare declarată internă sau internațională;
 - f) colectarea, sortarea, transportul și distribuția cecogramelor interne și internaționale cu o greutate de până la 7 kg.
- b. *servicii poștale în afara sferei serviciul poștal universal inclusiv:*
 - a) colectarea, sortarea, transportul și distribuția coletelor poștale interne și internaționale cu greutatea peste 10 kg;
 - b) distribuția coletelor poștale cu o greutate peste 20 kg, expediate din afara teritoriului Republicii Moldova către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
 - c) colectarea, sortarea, transportul și distribuția cecogramelor interne și internaționale cu o greutate de până la 7 kg.
 - d) colectarea, sortarea, transportul și distribuția trimiterilor internaționale de poștă rapidă EMS;
 - e) colectarea, sortarea, transportul și distribuția trimiterilor interne de curierat;
- c. *servicii de plată privind remiterile de bani:*
 - a) expedierea și achitarea transferurilor de bani;
 - b) distribuția pensiilor și altor plăți sociale;
 - c) încasarea plăților în favoarea diverșilor prestatori de servicii (servicii comunale, documentare populație, telefonie și transport date, etc.);
 - d) servicii de intermediere la contractarea, eliberarea creditelor, etc.
 - e) distribuția edițiilor periodice prin abonare și cu amănuntul;
 - f) servicii auxiliare și non-poștale:
 - a) recepționare și expedierea mesajelor facsimile;
 - b) servicii de fotocopiere;
 - c) servicii de închiriere a căsuțelor poștale;
 - d) *Servicii de locațiune*
 - e) *Alte servicii*

1. INFORMAȚII GENERALE (continuare)

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

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

NUMĂRUL DE ANGAJAȚI

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

2.1.1 Declarația de conformitate

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

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

Situațiile financiare cuprind:

- ✓ Situația poziției financiare;
- ✓ Situația contului de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global;
- ✓ Situația modificărilor capitalurilor proprii;
- ✓ Situația modificării fluxurilor de trezorerie;
- ✓ Note la situațiile financiare.

Întreprinderea întocmește și prezintă doar Situații financiare individuale.

2.1.2 Evaluarea elementelor din situațiile financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în baza costului istoric.

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

Evaluarea poziției financiare este prezentată în mod direct în structurile bilanțului potrivit definiției 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.

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 distribuiri către participanții la capitalul propriu.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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 diferență dintre veniturile și cheltuielile perioadei de gestiune. Situațiile financiare se semnează de către Directorul General și contabilul-set 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.

Întreprinderea clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung. Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt clasificate ca active imobilizate și datorii pe termen lung.

2.1.6 Conversii valutare

Situațiile financiare ale Întreprinderii sunt prezentate în lei moldovenești („MDL”), care este, de asemenea, moneda funcțională. Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în MDL la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil. Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reconvertite. Toate diferențele rezultate la decontarea și conversia sumelor în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în anul în care s-au efectuat. Pierderile realizate și nerealizate sunt înregistrate la cheltuieli, inclusiv cele aferente împrumuturilor.

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

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

2.1.7 Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

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

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

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

Estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru ajustări de depreciere ale mijloacelor fixe, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor, pentru provizioane, pentru recunoașterea activelor privind impozitul amânat. Dacă valoarea contabilă netă a unui activ este mai mare decât valoarea lui recuperabilă, o pierdere din depreciere este recunoscută pentru a reduce valoarea netă contabilă a activului respectiv la nivelul valorii recuperabile. Dacă motivele recunoașterii pierderii din depreciere dispar în perioadele următoare, valoarea contabilă netă a activului este majorată până la nivelul valorii contabile nete, care ar fi fost determinată dacă nici o pierdere din depreciere nu ar fi fost recunoscută. Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Întreprinderea își revizuieste creanțele comerciale și de altă natură la fiecare dată a poziției financiare, pentru a evalua dacă trebuie să înregistreze în Situația rezultatului global o depreciere de valoare. În special raționamentul profesional al conducerii este necesar pentru estimarea valorii și pentru coordonarea fluxurilor de trezorerie viitoare atunci când se determină pierderea din depreciere. Aceste estimări se bazează pe ipoteze privind mai mulți factori, iar rezultatele reale pot fi diferite, ducând la modificări viitoare ale ajustărilor. Activele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru pierderi fiscale, în măsura în care e probabil că va exista un profit impozabil din care să poată fi acoperite pierderile. Este necesară exercitarea raționamentului profesional pentru a determina valoarea activelor privind impozitul amânat care pot fi recunoscute, pe baza probabilității în ceea ce privește perioada și nivelul viitorului profit impozabil, cât și strategiile viitoare de planificare fiscală.

2.1.8 Aplicarea inițială a unor standarde noi și revizuite

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

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

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.1.8 Aplicarea inițială a unor standarde noi și revizuite (continuare)

- Următoarele modificări ale standardelor au devenit aplicabile începând cu 1 ianuarie 2021, dar nu au avut un impact material asupra Întreprinderii:
- IFRS 17 „Contracte de asigurare” (emis la 18 mai 2017 și aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). IFRS 17 înlocuiește IFRS 4, care acordă companiilor scutirea de a contabiliza contractele de asigurare utilizând practicile existente. Drept urmare, investitorii au avut dificultăți în a compara performanța financiară a unor companii de asigurări similare în celelalte aspecte.
- Schimbarea indicilor de referință ai ratei dobânzii - reforma IBOR – Faza 2 amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 (emis la 27 august 2020 și aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). Amendamentele din faza 2 abordează probleme apărute în implementarea reformei, inclusiv înlocuirea unui indice de referință cu altul alternativ.
- Au fost emise anumite standarde și interpretări noi care sunt obligatorii pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2022 sau ulterior și pe care Întreprinderea nu le-a adoptat anticipat.
- Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung – Amendamente la IAS 1 (emis la 23 ianuarie 2020 și aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022). Aceste amendamente punctuale clarifică faptul că datoriile sunt clasificate pe termen scurt sau lung în funcție de drepturile existente la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Datoriile sunt clasificate pe termen lung atunci când entitatea are dreptul material, la sfârșitul perioadei de raportare, să amâne decontarea acestora cu cel puțin 12 luni.
- Încasări înaintea utilizării prevăzute, contracte oneroase – costul îndeplinirii contractului, Referire la Cadrul Conceptual – amendamente specifice la IAS 16, IAS 37 și IFRS 3, și Îmbunătățiri anuale ale IFRS 2018-2020 – amendamente la IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41 (emise la 14 mai 2020 și aplicabile pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).
- Amendamente la IFRS 17 și un amendament la IFRS 4 (emise la 25 iunie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023). Modificările includ o serie de clarificări menite să ușureze implementarea IFRS 17, să simplifice unele cerințe ale standardului și tranziția.
- Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung, amânarea datei efective – Amendamente la IAS 1 (emise la 15 iulie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023). Amendamentul la IAS 1 cu privire la clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung a fost emis în ianuarie 2020 având data efectivă originală la 1 ianuarie 2022. Însă, ca urmare a pandemiei Covid-19, data efectivă a fost amânată cu un an pentru a oferi companiilor mai mult timp de implementare a schimbărilor de clasificare rezultate din respectivul amendament.
- Amendamente la IAS 1 și Declarația practică IFRS 2: Dezvăluirea politicilor contabile (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023). IAS 1 a fost modificat pentru a solicita companiilor să dezvăluie informațiile lor importante privind politica contabilă, mai degrabă decât politicile contabile semnificative. Amendamentul a furnizat definiția informațiilor importante privind politica contabilă.
- Amendamente la IAS 8: Definiția estimărilor contabile (emise la 12 februarie 2021 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la 1 ianuarie 2023). Modificarea IAS 8 a clarificat modul în care entitățile ar trebui să distingă modificările politicilor contabile de modificările estimărilor contabile
Întreprinderea evaluează în prezent impactul modificărilor asupra situațiilor sale financiare. Pe moment, nu se așteaptă ca noile standarde și interpretări să afecteze în mod semnificativ Situațiile financiare ale Întreprinderii.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.1 Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporala este un activ identificabil nemonetar, fără forma fizică. O imobilizare necorporala este evaluata inițial la cost. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt evaluate de Întreprindere la cost, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Imobilizările necorporale constau în principal în programe informatice, licențe care în mod uzual se amortizează după metoda liniară de-a lungul duratei de viață estimata 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 reexaminat la fiecare dată de raportare.

2.2.2 Imobilizări corporale

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

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

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

Costul unei imobilizări corporale este format din:

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

Costul unui activ construit în regie proprie este determinat prin utilizarea aceluiași principii ca pentru un activ achiziționat. La prima aplicare a IFRS Întreprinderea utilizează excepția de Cost presupus (IFRS 1 – Adoptarea IFRS pentru prima dată) pentru activele imobilizate pentru care nu este posibilă stabilirea certă a costului istoric amortizat (clădiri, terenuri). În calitate de Cost presupus Întreprinderea utilizează valoare justă la data trecerii la IFRS, estimată de un evaluator autorizat. Costul unui element de imobilizări corporale deținut de Entitate conform unui contract de leasing este determinat în conformitate cu IFRS 16. În cazurile în care părțile componente ale imobilizărilor corporale au o durată de funcționare utilă diferită, acestea se contabilizează ca elemente (semnificative) separate de imobilizări corporale. După recunoașterea inițială imobilizările Întreprinderii sunt contabilizate la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere. Amortizarea reprezintă alocarea sistematică a valorii depreciabile 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. Entitatea înregistrează în profit sau pierdere câștigul sau pierderea care rezultă din de-recunoașterea unui element de imobilizări corporale, determinat(ă) ca fiind diferența dintre încasările nete la cedare, dacă există, și valoarea contabilă a elementului.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.3 Aplicarea testului de depreciere

La fiecare dată de raportare (anual) Întreprinderea evaluează existența unor indicatori interni sau externi de depreciere pentru imobilizările corporale și necorporale și estimează valoarea recuperabilă a imobilizărilor pentru care au fost identificați astfel de indicatori. Dacă există indicii că un activ ar putea fi depreciat, Întreprinderea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă pentru acel activ sau pentru unitatea generatoare de numerar din care face parte activul. Unitatea generatoare de numerar reprezintă cel mai mic grup identificabil de active care generează intrări de numerar în mare măsură independente de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active. La nivelul Entității a fost identificată o singură unitate generatoare de numerar, stabilită la nivelul întregii activități comerciale. Valoarea recuperabilă reprezintă valoarea cea mai mare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. O pierdere din depreciere este recunoscută pentru un activ individual dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a activului este mai mică decât valoarea sa contabilă. După recunoașterea unei pierderi din depreciere, amortizarea calculată pentru activul respectiv va fi ajustată în perioadele viitoare pentru a reflecta valoarea contabilă revizuită a activului.

2.2.4 Investiții imobiliare

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

2.2.5 Instrumente financiare

Întreprinderea clasifică la recunoașterea inițială instrumentele financiare, sau părțile lor componente, fie ca active financiare, datorii financiare sau instrumente de capital, în conformitate cu substanța aranjamentului contractual. Activele financiare includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale și investițiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligațiile de leasing financiar, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont și datoriile comerciale și alte datorii. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile. Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective. Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept 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 considera 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 a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.5 Instrumente financiare (continuare)

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. Activele financiare deținute în vederea vânzării sunt evaluate pentru depreciere la fiecare dată a bilanțului contabil. Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că unul sau mai multe evenimente petrecute după recunoașterea inițială au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investiției. Pentru acțiunile disponibile pentru vânzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovadă obiectivă a deprecierei. Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clienții, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere în mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a entității cu privire la plățile colective, o creștere a plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se corelează cu incidentele de plată privind creanțele. Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creanțelor comerciale, caz în care valoarea contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de ajustare de depreciere. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, aceasta este eliminată și scăzută din ajustarea de depreciere. Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de ajustare de depreciere. Modificările în valoarea contabilă a contului de ajustare de depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Activele financiare sunt de-recunoscute numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expira, sau transfera activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului către o altă entitate. Datoriile financiare sunt de-recunoscute dacă și numai dacă obligațiile au fost plătite, anulate sau au expirat.

2.2.6 Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizare și costurile estimate necesare efectuării vânzării. Acolo unde este necesar se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul este determinat pe baza metodei:

- metoda vânzării cu amănuntul (metoda adaosului comercial) – pentru mărfuri spre vânzare;
- metoda costului mediu ponderat – pentru efecte poștale;
- metoda FIFO pentru restul stocurilor.

Costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. O parte din stocurile folosite de întreprindere provin din producția proprie (timbre și alte produse specifice realizate în cadrul secției "Efecte Poștale"). În componența stocurilor se includ materialele destinate consumului și prestării serviciilor, obiectele de mică valoare și scurtă durată (OMVSD), producția și mărfurile destinate vânzării.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată reprezintă active, valoarea unitară a cărora este mai mică de 4000 (patru mii) lei, indiferent de durata de exploatare sau cu o durată de serviciu mai mică de un an, indiferent de valoarea unei unități. Excepție fac activele care inițial sunt clasificate în categoria de imobilizări corporale, reieșind din natura și funcționalitățile acestora și sunt utilizate direct la prestarea serviciilor poștale (exemplu: cântare, tehnica de calcul de rețea etc). OMVSD-urile, valoarea unitară a cărora se află în intervalul de la 1000 (una mie) lei la 4000 (patru mii) lei urmează a fi trecute la cheltuieli pe măsura predării acestora de la depozit în exploatare și cu înregistrarea valorilor respective în registrele de evidență-cantitativă. 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. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.7 Leasing

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

Locatar

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

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

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

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

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

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

Derogări de la dispozițiile de recunoaștere

Dispozițiile IFRS 16 nu se aplică pentru:

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

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

Locator

Clasificarea contractelor de leasing

Un leasing este considerat ca fiind leasing financiar dacă transferă substanțial toate riscurile și beneficiile aferente titlului de proprietate asupra activului, indiferent dacă titlul de proprietate este transferat sau nu. Un leasing este considerat leasing operațional dacă nu este leasing financiar. Venitul rezultat din leasingul operațional este recunoscut ca venit pe o bază liniară, pe perioada de leasing. Activele date în leasing operațional sunt amortizate consecvent cu regulile de amortizare ale altor imobilizări corporale sau necorporale similare.

2.2.8 Creanțe

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

Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care nu există certitudinea ca entitatea va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele agreeate. Ajustarea este calculată ca diferența între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea estimată a fi recuperată. Entitatea a stabilit o grilă de rate de provizionare a creanțelor, reieșind din numărul de zile cu care este depășită scadența unei creanțe: 0% dacă se depășește cu mai puțin de 90 de zile, 20 % dacă se depășește între 90 – 180 de zile, 50 % dacă se depășește între 181 - 365 de zile și 100% dacă se depășește mai mult de 365 de zile. Managementul consideră că ratele de provizionare stabilite duc la un rezultat suficient de apropiat de cel obținut în urma unei metodologii de flux de trezorerie actualizat.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.8 Creanțe (continuare)

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 datorilor, 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. 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.

Numerarul și echivalentul de numerar includ active lichide și alte valori echivalente ce cuprind numerar în casa, numerar la bănci, disponibilități bănești cu termen de lichiditate până la 3 luni și depozite overnight. În situația fluxurilor de trezorerie disponibilitățile sunt prezentate la valoare netă. Numerarul primit de la utilizatorii serviciilor de plată pentru executarea unor operațiuni care nu este remis beneficiarului plății până la finele zilei lucrătoare ulterioare zilei în care au fost primite, se înregistrează în conturi bancare curente speciale. Numerarul legat se reflectă în bilanț la valoarea nominală cu dezvăluirea informațiilor aferente în anexele la situațiile financiare.

2.2.10 Beneficiile angajaților

Întreprinderea achită contribuții de asigurări sociale și asigurări medicale, calculate la cotele stabilite de legislație pentru anul corespunzător, reieșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului. Contribuțiile de asigurări medicale se rețin din remunerația personalului îndreptată spre plată. Întreprinderea nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Impozitarea veniturilor personalului angajat se efectuează conform legislației fiscale în vigoare. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele, ajutoarele materiale alte plăți efectuate în conformitate cu Contractul colectiv de muncă. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute ca și cheltuiala atunci când munca este prestată, sau când au apărut condiții pentru recunoașterea unor beneficii.

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

2.2.11 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion este recunoscut atunci și numai atunci când:

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

O obligație legală este o obligație care rezultă:

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

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

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

Valoarea recunoscută ca provizion va constitui cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligației curente la data raportării. Cea mai bună estimare a cheltuielii necesare pentru decontarea obligației curente este valoarea pe care Întreprinderea ar plăti-o, în mod rațional, pentru decontarea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia către o terță parte în acel moment. Provizionul va fi utilizat numai pentru cheltuielile pentru care a fost inițial recunoscut. Întreprinderea nu recunoaște provizioane pentru pierderile viitoare din activitatea curentă.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.12 Impozitul pe profit

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

Impozitul pe profit curent

Impozitul pe profit curent reprezintă valoarea totală a impozitului pe profit calculat la valoarea profitului impozabil aferent perioadei de raportare, utilizând cota de impozitare în vigoare la data raportării. Impozitul pe profit curent se achită în rate trimestrial, dar nu mai târziu de termenul prevăzut de legislație (data de 25 din ultima lună a fiecărui trimestru), în sume egale cu $\frac{1}{4}$ din suma impozitului pe profit pentru anul precedent. Impozitul pe profit curent se recunoaște în profit sau pierdere cu excepția cazurilor când acesta se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau în capitalurile proprii, caz în care impozitul pe profit curent se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global respectiv în capitalurile proprii.

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 aceluși activ sau acelei datorii în scopuri fiscale.

Astfel:

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

Diferențele temporare pot fi:

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

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.12 Impozitul pe profit (continuare)

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 există 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 netă.

2.2.13 Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânda sunt înregistrate în contul de profit și pierdere atunci când apar, la ratele de dobânda prevăzute în contractele de împrumut. Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung atribuite direct achiziției, construcției sau producției de active ce necesită o perioadă substanțială de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vânzare sunt adăugate costului acelor active, până în momentul în care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vânzare. Costurile îndatorării sunt înregistrate în costul construcției până la finalizarea acesteia, cu excepția comisionului de angajament.

2.2.14 Subvenții pentru investiții (asistență guvernamentală)

Subvențiile pentru investiții (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 să fie achiziționate sau deținute. Întreprinderea contabilizează la categoria de subvenții (asistență guvernamentală) fondurile activelor primite în gestiune economică precum și alte proiecte de finanțare de la organizațiile internaționale de profil (UPU). Subvențiile vor fi contabilizate după metoda veniturilor. Subvențiile pentru investiții, incluzând subvențiile nemonetare la valoare justă, sunt prezentate în bilanț ca venituri amânate. Tratatamentul contabil al subvențiilor pentru investiții stabilește subvenția ca venit amânat care este recunoscut în veniturile perioadei în mod sistematic de-a lungul duratelor de viață ale activelor imobilizate subvenționate.

2.2.15 Dividende

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

2.2.16 Rezerve Legale

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

2.2.17 Active și Datorii contingente

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unui 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 probabilă 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 probabilă o creștere a beneficiilor economice, Întreprinderea va prezenta în notele explicative activul contingent.

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.17 Active si Datorii contingente (continuare)

O datorie contingenta este: obligație potențiala apărută ca urmare a unor evenimente trecute anterior datei bilanțului și a cărei existența va fi confirmata 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 recunoscuta deoarece:

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

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

2.2.18 Venituri din contractele cu clienții

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

2.2.19 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 justa a sumei încasate sau de încasat. Dacă valoarea justa a sumei încasate nu poate fi stabilita cu exactitate, veniturile sunt evaluate la valoarea justa a serviciilor furnizate. Veniturile din traficul internațional de intrare sunt generate de activitățile specifice în conformitate cu prevederile convenției UPU (Uniunea Poștala Universală) și alte acorduri bilaterale internaționale, prin care Entitatea participa la asigurarea serviciilor poștale.

Compania transfera o parte din veniturile încasate de la clienții săi pentru distribuirea trimerilor poștale în străinătate către administrațiile poștale corespondente care asigura tranzitul și respectiv transferul la destinație. În mod similar, Entitatea încasează sume de la administrațiile corespondente pentru serviciile prestate în favoarea acestora. Entitatea înregistrează veniturile aferente administrațiilor poștale din străinătate în baza unor estimări bazate pe rapoartele operaționale poștale periodice pentru fiecare țară în parte cu ajustarea sumelor de venituri în perioadele facturării efective după aprobare. Sumele datorate de către administrațiile poștale din străinătate pentru prelucrarea și distribuirea poștei pe teritoriul țării se contabilizează pe venituri per fiecare administrație poștală.

2.2.20 Venituri din vânzarea de bunuri

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

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

2. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.21 Venituri și cheltuieli financiare

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

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

2.2.22 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Situațiile financiare anuale reflecta evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Întreprinderii la data încheierii bilanțului sau cele care indica o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determina ajustări). Evenimentele ulterioare care nu constituie evenimente ce determina ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.2.23 Părțile afiliate

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

- persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este afiliată entității raportoare dacă acea persoană:
 - deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
 - are o influență semnificativă asupra entității raportoare;
 - este un membru al personalului cheie din conducerea entității raportoare;
- entitate este afiliată entității raportoare dacă îndeplinește următoarele condiții:
 - entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluiași grup;
 - o entitate este entitate asociată sau asociere în participație a celeilalte entități sau a grupului din care aceasta face parte;
 - ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț;
 - o entitate este asociere în participație a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
 - entitatea este un plan de beneficii post-angajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare;
 - entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană identificată la litera (a);
 - o persoană identificată la litera (a) subpunctul (i) influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității.

O tranzacție cu părțile afiliate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate raportoare și o parte afiliată, indiferent dacă se percepe sau nu un preț. O entitate afiliată unei autorități guvernamentale este o entitate care este controlată, controlată în comun sau influențată semnificativ de guvern. Prin guvern se înțelege fie guvernul propriu-zis, agențiile guvernamentale și alte organisme similare de la nivel local, național sau internațional.

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

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

2.2.24 Costuri de producție

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

2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2.24 Costuri de producție (continuare)

Entitatea înregistrează costurile aferente administrațiilor poștale din străinătate și companiilor de transport internațional în baza unor estimări bazate pe rapoartele operaționale poștale periodice pentru fiecare țară/companie în parte cu ajustarea sumelor de costuri în perioadele facturării efective după aprobare. Sumele datorate pentru prelucrarea și distribuirea poștei peste hotare se contabilizează pe costuri per fiecare administrație poștală.

Pentru mărcile poștale:

Costul mărcilor poștale se determină în baza documentelor ce confirmă cheltuielile de tipar și cele de procurare a machetelor prin metoda pe comenzi – pentru fiecare comandă de imprimare (pct. 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor). Întreprinderea calculează costul total și costul unitar al mărcilor poștale. Costul unitar se calculează prin raportarea costului total la valoarea nominală a mărcilor (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor). În costul serviciilor prestate costul de fabricare a mărcilor poștale se reflectă la costuri materiale, pe măsura comercializării acestora.

2.2.25 Segmente de activitate

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

- care se angajează în activități în urma cărora ar putea obține venituri și suporta cheltuieli, inclusiv venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu alte componente ale aceluiași 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.

3. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE

3.1 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 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Active financiare:		
<i>instrumente de creanță</i>		
Creanțe pe termen lung	1,566,697	1,014,549
Creanțe comerciale și alte creanțe	56,336,477	74,543,164
Numerar și echivalente de numerar	113,914,939	183,797,145
Total active financiare:	171,818,113	259,354,858
Datorii financiare:		
<i>instrumente de datorie</i>		
Credite și împrumuturi purtătoare de dobânzi pe termen lung	-	-
Datorii pe termen lung	86,455,676	85,648,049
Porțiunea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	258,496,333	340,466,466
Total datorii financiare:	344,952,009	426,114,515

3. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

3.1 Active și datorii financiare. Obiective și politici de gestionare a riscurilor (continuare)

Valoarea justă

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

	31 decembrie 2020		31 decembrie 2021	
	valoare contabilă	valoare justă	valoare contabilă	valoare justă
Active financiare:				
<i>instrumente de creanță evaluate la costul amortizat</i>	-	-	-	-
Creanțe comerciale și alte creanțe	56,336,477	56,336,477	74,543,164	74,543,164
Numerar și echivalente de numerar	113,914,939	113,914,939	183,797,145	183,797,145
Total active financiare la costul amortizat:	170,251,416	170,251,416	258,340,309	258,340,309
Total active financiare	170,251,416	170,251,416	258,340,309	258,340,309
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	86,455,676	86,455,676	85,648,049	85,648,049
Porțiunea curentă a creditelor și împrumuturilor pe termen lung				
Datorii comerciale și alte datorii	258,496,333	258,496,333	340,466,466	340,466,466
Total datorii financiare la costul amortizat:	344,952,009	344,952,009	426,114,515	426,114,515
Total datorii financiare	344,952,009	344,952,009	426,114,515	426,114,515

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.

3. MANAGEMENTUL RISCURILOR PRIVIND INSTRUMENTELE FINANCIARE (continuare)

3.1 Active și datorii financiare. Obiective și politici de gestionare a riscurilor (continuare)

a) *Riscul de piață*

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

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

b) *Riscul ratei dobânzii*

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

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

c) *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.

d) *Riscul de credit*

Riscul de credit este riscul ca o entitate partener să nu-și îndeplinească obligațiile în baza unui instrument financiar sau a unui contract încheiat cu clientul, ceea ce ar duce la o pierdere financiară din partea Întreprinderii. Întreprinderea este expusă riscului de credit din activitățile sale operaționale (în principal creanțe comerciale) și de trezorerie, în principal în legătură cu numerarul plasat la bănci.

Creanțe comerciale și alte creanțe

Riscul de credit al clienților este gestionat de Întreprindere, în conformitate cu politicile, procedurile și controalele stabilite referitoare la gestionarea riscului de credit al clienților. Întreprinderea evaluează calitatea creditului clienților săi în baza unui proces scoring (capacitatea de rambursare a creanței), stabilind, de asemenea, și limite în acest sens. Întreprinderea monitorizează și evaluează în mod regulat creanțele restante ale clienților. O analiză în acest sens este realizată la fiecare dată de raportare, bazată pe numărul de zile trecute la scadență pentru fiecare client, în scopul determinării pierderilor din creanțele nerambursate. Calculul reflectă rezultatul ponderat în funcție de probabilitate, valoarea în timp a banilor și informațiile rezonabile și acceptabile care sunt disponibile la data raportării despre evenimentele trecute, condițiile actuale și previziunile condițiilor economice viitoare. Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării este valoarea contabilă a fiecărei clase de active financiare. Întreprinderea nu deține garanții din partea clienților. Întreprinderea evaluează concentrația riscului în ceea ce privește creanțele comerciale ca fiind scăzută, întrucât servește o bază largă de clienți.

Fluxurile de trezorerie

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

e) *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)

3.1 Active și datorii financiare. Obiective și politici de gestionare a riscurilor (continuare)

f) *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.

g) *Principiul continuității*

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

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

4. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe de activitate	Programe informaționale	Alte immobilizări necorporale	Total
Valoarea brută				
La situația 01.01.2020	13,970,036	4,731,596	699,245	19,400,877
Intrări	1,871,453	17,712	-	1,889,165
Ieșiri	-	29,709	-	29,709
Transferuri	-	-	-	-
Reevaluări	-	-	-	-
La situația 31.12.2020	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
Amortizarea				
La situația 01.01.2020	12,419,197	4,528,194	175,556	17,122,947
Cheltuieli cu amortizarea	1,816,942	256,390	46,454	2,119,786
Casări/vânzări	-	29,709	-	29,709
La situația 31.12.2020	14,236,139	4,754,875	222,010	19,213,024
Cheltuieli cu amortizarea	2,333,489	181,152	30,021	2,544,661
Casări/vânzări	9,940,522	3,244,193	411,551	13,596,266
Transferuri	85,957	265,904	(351,861)	-
La situația 31.12.2021	6,543,149	1,425,929	192,340	8,161,419
Valoarea contabilă netă				
La situația 01.01.2020	1,550,839	203,402	523,689	2,277,930
La situația 31.12.2020	1,605,350	(35,276)	477,235	2,047,309
La situația 31.12.2021	1,749,206	49,476	109,029	1,907,710

La situația din 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021 Întreprinderea nu a avut immobilizări necorporale grevate de drepturi.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RIM), dacă nu este menționat altceva)

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 01.01.2020	58,530,867	1,163,506	263,077,512	1,106,431	48,530,557	22,622,073	2,231,107	7,694,558	404,956,610
Intrări	-	25,554,809	7,532,520	-	2,867,195	3,879,104	100,788	1,812,526	41,746,942
Ieșiri	-	-	(35,638)	-	328,695	-	-	-	293,057
Transferuri	-	25,214,801	-	-	-	-	(26,368)	26,368	25,214,801
Reevaluări	-	-	-	-	-	-	-	-	-
La situația 31.12.2020	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
Ieșiri	-	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
Amortizarea									
La situația 01.01.2020	-	-	4,140,394	460,056	33,735,705	14,258,965	1,956,514	4,535,901	59,087,536
Cheltuieli cu amortizarea	-	-	6,204,891	85,787	4,805,801	1,908,570	200,936	1,527,883	14,733,868
Casări/vanzări	-	-	(35,638)	-	12,588	-	-	-	(23,050)
La situația 31.12.2020	-	-	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/vanzări	-	-	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
Valoarea contabilă netă									
La situația 01.01.2020	58,530,867	1,163,506	258,937,117	646,375	14,794,852	8,363,108	274,593	3,158,656	345,869,074
La situația 31.12.2020	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

Clădirile și terenurile întreprinderii au fost supuse reevaluării de către Evaluatorul Independent Alexandru Sturza în data de 26 decembrie 2021. În urma reevaluării efectuate întreprinderea a înregistrat un surplus din reevaluare în sumă de 298,396,146 Lei. La situația din 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2021 întreprinderea nu a avut imobilizări corporale grevate de drepturi.

6. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR

Întreprinderea închiriază o serie de spații pentru oficiile sale de pe tot teritoriul țării. În mod obișnuit, contractele de leasing se desfășoară pe o perioadă de 1 – 50 ani. Contractele de leasing au fost clasificate ca leasing operațional în conformitate cu IFRS 16. Informațiile aferente contractelor de leasing pentru care Întreprinderea este locatar sunt prezentate mai jos:

	Valoarea
La situația 01.01.2020	
Cost	6,090,281
Amortizarea cumulată	-
Valoarea netă la 01.01.2020	6,090,281
Mișcări în 2020	
Intrări	1,789,779
Ieșiri (cost)	-
Amortizarea aferentă ieșirilor	-
Cheltuieli de amortizare	1,105,546
La situația 31.12.2020	
Cost	7,880,060
Amortizarea cumulată	1,105,546
Valoarea netă la 31.12.2020	6,774,514
Mișcări în 2021	
Intrări	596,502
Ieșiri (cost)	63,279
Amortizarea aferentă ieșirilor	12,656
Cheltuieli de amortizare	1,324,452
La situația 31.12.2021	
Cost	8,413,283
Amortizarea cumulată	2,417,342
Valoarea netă la 31.12.2021	5,995,941

7. INVESTIȚII FINANCIARE

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

La situația din 31 decembrie 2020 și la 31 decembrie 2021 Întreprinderea nu a identificat indici de depreciere pentru investițiile financiare deținute, respectiv nu s-a calculat deprecierea aferentă.

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCIȚIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

8. INVESTIȚII IMOBILIARE

	Valoarea
Valoarea brută	
La situația 01.01.2020	1,435,364
Intrări	-
Ieșiri	-
Transferuri	-
Reevaluări	-
La situația 31.12.2020	1,435,364
Intrări	-
Ieșiri	-
Transferuri	-
Reevaluări	-
La situația 31.12.2021	1,435,364
Amortizarea	
La situația 01.01.2020	145,592
Cheltuieli cu amortizarea	47,861
Casări/vânzări	-
La situația 31.12.2020	193,453
Cheltuieli cu amortizarea	47,861
Casări/vânzări	-
La situația 31.12.2021	241,314
Valoarea contabilă netă	
La situația 01.01.2020	1,289,772
La situația 31.12.2020	1,241,912
La situația 31.12.2021	1,194,051

Investițiile imobiliare reprezintă Baza de odihnă deținută de Întreprindere în Ucraina (Sergheevca), imobilul este dat în locațiune. La situația din 31 decembrie 2021 Întreprinderea nu a efectuat reevaluarea acesteia.

9. ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Avansuri pe termen lung	-	1,132,130	1,014,549
Avansuri curente pentru active immobilizate	589,897	434,567	-
Total	589,897	1,566,697	1,014,549

Avansurile pe termen lung reprezintă plata locațiunii în avans către CONSILIUL RAIONAL CANTEMIR și PRIMĂRIA RUDI SOROCA.

10. STOCURI

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

11. CREANȚE COMERCIALE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Creanțe comerciale, total	107,123,682	53,086,776	73,222,150
Creanțe comerciale în țară	30,299,630	22,772,519	22,675,953
Creanțe comerciale peste hotare	76,824,052	30,314,257	50,546,197
Ajustări de depreciere (Nota 16.1 și 16.2)	(1,773,978)	(3,271,700)	(4,605,853)
Creanțe comerciale net	105,349,704	49,815,076	68,616,297

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

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

	Valoarea brută la 01 ianuarie 2020	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 01 ianuarie 2020	Valoare netă la 01 ianuarie 2020
Până la 90 de zile	28,373,312	0	-	28,373,312
între 91 și 180 zile	154,562	20	30,912	123,650
între 180 și 365 zile	57,382	50	28,691	28,691
peste 1 an	1,714,374	100	1,714,374	-
Total	30,299,630		1,773,978	28,525,653

	Valoarea brută la 31 decembrie 2020	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31 decembrie 2020	Valoare netă la 31 decembrie 2020
Până la 90 de zile	18,963,695		-	18,963,695
între 91 și 180 zile	369,610	20	73,922	295,688
între 180 și 365 zile	482,871	50	241,435	241,435
peste 1 an	2,956,343	100	2,956,343	-
Total	22,772,519		3,271,700	19,500,819

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

	Valoarea brută la 31 decembrie 2021	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31 decembrie 2021	Valoare netă la 31 decembrie 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	26,251,030		1,787,585	24,463,444

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

	Valoarea brută la 31 decembrie 2021	Rata provizionului %	Ajustări de depreciere la 31 decembrie 2021	Valoare netă la 31 decembrie 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	46,971,120		2,818,267	44,152,853

12. ALTE CREANȚE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Creanțe ale personalului	1,735,004	1,870,395	824,126
Creanțe ale bugetului	29,356	1,814,527	1,917,944
Avansuri curente acordate	2,507,595	705,331	914,671
Alte creanțe	2,446,573	2,131,150	2,270,126
Alte creanțe, total	6,718,529	6,521,402	5,926,867

Alte creanțe ale Întreprinderii reprezintă creanțele privind leasingul și creanțe privind finanțările și încasările cu destinație specială.

13. NUMERAR

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

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Întreprinderea are deschise conturi la următoarele Bănci Comerciale din țară: B.C. Moldindconbank S.A., B.C. Victoriabank S.A., B.C. Fincombank S.A. și B.C. Moldova-Agroindbank S.A. Conturile bancare ale Întreprinderii nu sunt restricționate, poprite, supuse sechestrului ca urmare a oricăror acțiuni legale.

14. ALTE ACTIVE

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

15. CAPITAL SOCIAL

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

DIVIDENDE

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Suma defalcărilor la Bugetul de Stat calculate în perioada de gestiune (conform aprobării APP nr.12-0-2464 din 05.06.2020) 50% din profitul net 2019	18,788,576	-
Suma defalcărilor recalculat la Bugetul de Stat din profitul pentru anii 2015-2018	91,830	-
Suma defalcărilor la Bugetul de Stat efectiv plătite în perioada de gestiune	18,880,406	-

16. REZERVE STATUTARE ȘI ALTE REZERVE

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

17. DATORII PE TERMEN LUNG PRIVIND DREPTURILE DE UTILIZARE A ACTIVELOR

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor	5,326,854	5,526,058	4,587,744
Cota curentă a datoriilor privind drepturi de utilizare a activelor (Nota 30)	763,427	1,346,505	1,415,845
Datorii privind drepturi de utilizare a activelor, total	6,090,281	6,872,564	6,003,589

Întreprinderea închiriază o serie de spații pentru oficiile sale de pe tot teritoriul țării. În mod obișnuit, contractele de leasing se desfășoară pe o perioadă de 1 – 50 ani. Contractele de leasing au fost clasificate ca leasing operațional în conformitate cu IFRS 16. Informațiile aferente contractelor de leasing pentru care Întreprinderea este locatar sunt prezentate și la Nota 10 "Drepturi de utilizare a activelor".

18. VENITURI ANTICIPATE PE TERMEN LUNG

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Subvenții/asistență guvernamentală entităților cu proprietate publică	63,871,216	66,281,274	66,897,362
<i>Proiecte de finanțări speciale de la UPU (Union Posta Universal)</i>	2,031,250	4,495,056	4,678,985
<i>Proiecte de finanțări speciale de la bugetul de stat</i>	-	-	450,000
<i>Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică</i>	61,839,965	61,786,219	61,768,377
Alte venituri anticipate pe termen lung	78,294	73,722	47,792
Total venituri anticipate pe termen lung	63,949,509	66,354,996	66,945,154
Cota curentă a subvențiilor (amortizarea)	-	-	1,161,155

Întreprinderea beneficiază de subvenții, asistență guvernamentală în baza a mai multor Proiecte de finanțări. Ca parte semnatară a Convenției Uniunilor Poștale, Întreprinderea beneficiază de o subvenție în mărime de 150,000 Dolari SUA în cadrul Proiectului "QSFMDA2008 "Îmbunătățirea transportului de poștă și optimizarea rutelor poștale III", primite de la UPU (Union Posta Universal). În conformitate cu Programul activităților de reintegrare a țării pentru anul 2021, aprobat prin Hotărâre de Guvern nr.68 din 26.05.2021 și Regulamentul cu privire la modul de selectare și evidență a proiectelor în cadrul Programului activităților de reintegrare a țării aprobat prin Hotărâre de Guvern nr. 131 din 21.02.2014, Întreprinderea beneficiază de subvenție în mărime de 450,000 Lei pentru construcția și amenajarea oficiilor poștale în Zona de securitate și în localitățile din stânga Nistrului.

19. DATORII PRIVIND IMPOZITUL AMÂNAT

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Datorii privind impozitul amânat din diferențe temporare	21,800,042	21,660,294	21,092,141
Imobilizări corporale	21,800,042	21,660,294	21,092,141
Active amânate privind impozitul pe venit din diferențe temporare	(2,846,446)	(3,077,837)	(2,772,364)
Provizion concediile	(1,956,735)	(2,136,056)	(2,174,881)
Provizion litigii	(676,834)	(543,549)	(44,781)
Depreciere creanțe	(212,877)	(398,231)	(552,702)
Datorii privind impozit pe venit amânat	18,953,596	18,582,458	18,319,777
Pierderi fiscale	-	33,398,636	35,038,543
Creanțe amânate privind impozitul pe venit 12%	-	4,007,836	4,204,625
Total creanțe activ amânat	-	4,007,836	4,204,625
Datorii nete privind impozit pe venit amânat	-	14,574,622	14,115,151

20. DATORII COMERCIALE

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

21. AVANSURI PRIMITE CURENTE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Avansuri primite curente	177,847,851	173,691,553	261,826,734
in tara	164,351,389	94,833,759	201,049,629
peste hotare	13,496,462	78,857,794	60,777,106

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. Avansurile primite peste hotare se referă la sumele primite de la oficiile poștale din străinătate pentru serviciile poștale prestate către Întreprindere.

22. VENITURI ANTICIPATE CURENTE

	01 ianuarie 2020	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri anticipate curente	5,072,783	4,547,007	6,034,560
Venituri anticipate curente din abonamente pentru ediții periodice	5,072,783	4,547,007	4,873,405
Cota curentă a subvențiilor (amortizarea) (Nota 18)	-	-	1,161,155

23. PROVIZIOANE

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

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

24. ALTE DATORII CURENTE

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

25. VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ

	Note	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri din vânzări	25.1	397,269,061	425,513,530
Alte venituri din activitatea operațională	25.2	2,914,977	4,320,951
Venituri din alte activități	25.3	9,017,711	6,168,772
Total venituri		409,201,749	436,003,253
Variația stocurilor		(1,442,893)	(906,906)
Costul vânzărilor		10,567,693	7,136,685
Cheltuieli privind stocurile		20,883,419	16,050,192
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii		262,909,569	258,619,209
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală		59,172,572	62,068,609
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate		16,970,755	18,117,778
Cheltuieli cu amortizarea activelor din drept de utilizare		1,105,546	1,324,452
Cheltuieli cu dobânda aferente datoriei ce decurge din contractele de leasing		816,867	766,309
Cheltuieli privind provizioanele pentru concedii neutilizate		1,494,345	323,540
Cheltuieli privind provizioanele pentru litigii		(1,110,706)	175,016
Cheltuieli din deprecierea/reversarea deprecierei activelor circulante		2,666,294	2,626,324
Cheltuieli de transport internațional pentru trimerile poștale		20,724,970	18,181,550
Cheltuieli comunale		9,376,881	7,512,581
Cheltuieli privind TVA aferent livrărilor scutite		11,289,424	8,670,782
Cheltuieli taxe și impozite		1,490,306	1,090,638
Cheltuieli cu despăgubirile poștale		440,814	955,966
Cheltuieli bancare		454,412	362,080
Alte cheltuieli		23,084,699	37,272,377
Cheltuieli din alte activități, inclusiv			
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale ieșite		-	25,473
Cheltuieli cu diferențele de curs/sumă		6,529,484	6,451,512
Cheltuieli excepționale		2,084,396	500,898
Total cheltuieli		449,508,847	447,325,066

ÎS POȘTA MOLDOVEI
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

25.1 Venituri din vânzări

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venitul din vânzări, total, inclusiv	397,269,061	425,513,530
Venituri din prestarea serviciilor poștale	183,218,787	218,446,330
Venituri din prestarea serviciilor plăți	179,574,737	177,195,359
Venituri alte servicii	17,587,693	17,356,598
Venit din leasing operațional	1,886,171	1,922,647
Venituri din vânzarea mărfurilor	15,001,673	10,592,597

25.2 Alte venituri operaționale

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	2,914,977	4,320,951
Venituri din ieșirea altor active circulante	41,337	6,034
Venituri din amenzi, sancțiuni, despăgubiri	1,580,326	1,770,657
Venituri din subvenții/ajutor de stat	436,073	991,250
Venit din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	549,586	554,944
Alte venituri operaționale	307,655	998,066

25.3 Venituri din alte activități

	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
	9,017,711	6,168,772
Venituri din ieșirea activelor imobilizate	-	815
Venituri din diferențe de curs valutar/diferența de suma	8,837,927	5,587,041
Alte venituri financiare	116,904	569,183
Alte venituri excepționale	62,880	11,734

26. CHELTUIELI (ECONOMIE) PRIVIND IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuieli (economie) cu impozitul pe profit în Situația rezultatului global, total	(4,378,974)	(459,470)
Inclusiv		
Cheltuiala cu impozitul pe profit current	-	-
Impozitul pe profit amânat (Nota 26.1)	(4,378,974)	(459,470)

ÎS POȘTA MOLDOVEI
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(Toate sumele sunt prezentate în Lei (RM), dacă nu este menționat altceva)

Denumire	2021			2020		Capital efecte din trecere la IFRS
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	01 ianuarie 2020	Situația rezultatului global 2021	2020	
26.1 Reconcilierea între valorile contabile și fiscale a unor active și datorii și a cheltuielilor cu impozitul pe profit amânat						
Imobilizări corporale						
Baza financiară a imobilizărilor corporale	277,361,211	285,518,569	283,297,059			
Baza valorică fiscală a imobilizărilor corporale	101,593,371	105,016,116	101,630,045			
<i>Diferența temporară privind imobilizările</i>	(175,767,840)	(180,502,454)	(181,667,014)			
Datorii amânate privind impozit pe profit	(21,092,141)	(21,660,294)	(21,800,042)	568,154	139,747	(21,800,042)
Creanțe clienți						
Baza contabilă a clienților comerciali	68,616,297	19,469,068	28,536,964			
Baza fiscală a clienților comerciali	73,222,150	22,787,660	30,310,942			
<i>Diferența temporară privind clienții comerciali</i>	4,605,853	3,318,593	1,773,978			
Activ amanat privind impozit pe profit	552,702	398,231	212,877	154,471	185,354	212,877
Provizion concedii						
Baza financiară a provizionului concediale	18,124,010	17,800,470	16,306,125			
Baza fiscală a provizionului concediale	-	-	-			
<i>Diferență temporară privind provizionul concediale</i>	18,124,010	17,800,470	16,306,125			
Activ amanat privind impozit pe profit	2,174,881	2,136,056	1,956,735	38,825	179,321	1,956,735
Provizion litigii						
Baza financiară a provizionului litigii	373,174	4,529,575	5,640,281			
Baza fiscală a provizionului litigii	-	-	-			
<i>Diferență temporară privind provizionul litigii</i>	373,174	4,529,575	5,640,281			
Activ amanat privind impozit pe profit	44,781	543,549	676,834	(498,768)	(133,285)	676,834
Total pe diferențe temporare				262,682	371,138	(18,953,596)
Pierderi fiscale *	35,038,543	33,398,636				
Activ amanat privind impozit pe profit	4,204,625	4,007,836	-	196,789	4,007,836	-
Total pe pierderi fiscale				196,789	4,007,836	-
Total general				459,470	4,378,974	(18,953,596)

27. RECONCELIERI ALE CAPITALULUI PROPRIU LA 1 IANUARIE 2020

	SNC 1 Ianuarie 2020	ajustări	SIRF 1 Ianuarie [2020
ACTIVE			
ACTIVE pe termen lung			
Imobilizări necorporale	2,277,930	-	2,277,930
Imobilizări corporale	109,182,181	236,686,893	345,869,074
Drepturi de utilizare a imobilizărilor corporale	-	6,090,281	6,090,281
Investiții financiare	2,905,700	-	2,905,700
Proprietatea investițională	1,289,772	-	1,289,772
Activ amânat privind impozitul pe venit	-	-	-
Alte active imobilizate	-	589,897	589,897
Total active imobilizate	115,655,583	243,367,071	359,022,654
Active curente			
Stocuri	40,648,916	(16,094,721)	24,554,196
Creanțe comerciale	107,123,682	(1,773,978)	105,349,704
Alte creanțe	7,464,683	(746,154)	6,718,529
Numerar în casă și în bancă	126,198,997	-	126,198,997
Alte active	1,893,157	-	1,893,157
Total active circulante	283,329,435	(18,614,853)	264,714,583
TOTAL ACTIVE	398,985,018	224,752,219	623,737,237
Datorii pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind drepturi de utilizare a activelor imobilizate	-	5,326,854	5,326,854
Venit anticipat termen lung	15,272,249	48,677,261	63,949,509
Datorii amânate impozitul pe profit	-	18,953,596	18,953,596
Total datorii pe termen lung	15,272,249	72,957,710	88,229,959
Datorii pe termen scurt			
Datorii comerciale	34,119,905	-	34,119,905
Venituri anticipate curente	5,072,784	-	5,072,784
Avansuri primite	177,847,851	-	177,847,851
Provisioane curente	-	21,946,406	21,946,406
Alte datorii	36,677,252	763,427	37,440,679
Total datorii curente	253,717,792	22,709,834	276,427,625
TOTAL DATORII	268,990,041	95,667,544	364,657,584
TOTAL ACTIVE MINUS DATORII	129,994,978	129,084,675	259,079,653
Capital			
Capitalul social	54,433,888	-	54,433,888
Rezerve statutare și alte rezerve	32,306,772	-	32,306,772
Rezerve reevaluare	-	-	-
Rezultat din tranziție	-	131,115,925	131,115,925
Rezultatul raportat	41,223,067	-	41,223,067
Alte elemente de capital propriu	2,031,250	(2,031,250)	-
TOTAL CAPITAL	129,994,978	129,084,675	259,079,653

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.

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

29. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENTE

29.1 Procese judiciare

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

29.2 Datorii contingente

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

30. EVENIMENTE ULTERIOARE

30.1 Covid-19

Cu excepția celor prezentate în situațiile financiare, s-a luat în considerare și efectele răspândirii pandemice de tip Covid-19. Răspândirea rapidă a virusului și impactul său social/economic poate genera ipoteze și estimări care pot duce la ajustări financiare semnificative pe parcursul anului următor. În special, a fost luată în considerare prognoza scadenței esențiale a fluxurilor de numerar planificat a fi încasat. Or, la această etapă, impactul nu poate fi estimat cu certitudine, întrucât evenimentele evoluează de la o zi la alta.

30.2 Criza economică

În a doua jumătate a anului 2021, criza Covid a fost înlocuită treptat cu una economică. Creșterea prețurilor la resursele energetice a provocat creșterea prețurilor în întreaga regiune europeană. Republica Moldova, care de asemenea este expusă factorului inflației importate. BNM încearcă să asigure și menține situația prin implementarea politicii monetare, utilizând normele rezervelor obligatorii, rata de bază, monitorizarea solvabilității rezidenților la creditele primite, ș.a.

Luând în calcul criza Covid -2019 care a influențat asupra reducerii veniturilor în anul 2021 și impactul inflației, deși expunerea directă a IS Posta Moldovei a înregistrat o micșorare nesemnificativă de venituri.

30.3 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.

Sanctiuni 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.

30. EVENIMENTE ULTERIOARE (continuare)

Deși expunerea directă a IS Posta Moldovei este nesemnificativă, impactul acestor măsuri nu este cunoscut în prezent, precum și posibilele răspunsuri din partea Rusiei la acestea, un impact asupra activității IS Posta Moldove nu poate fi estimat cu acuratețe la acest moment.

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

30.4 Reorganizarea

Conform Conceptului de organizare structurală a Î.S."Poșta Moldovei" la nivel teritorial a fost făcută reorganizarea companiei. În comparație cu schema de încadrare actuală se va înregistra o diminuare a costurilor lunare de personal cu circa 840 mii lei. Modelul propus presupune diminuarea numărului de personal administrativ și producere cu 130 de unități. În limita posibilităților vor fi întreprinse acțiuni care să evite inițierea procedurilor de disponibilizare, și anume:

- Desfacerea contractelor cu persoanele care au statut de pensionar, angajați prin cumul și nu se regăsesc în structura nouă;
- Transfer în funcții vacante din oficiile poștale; transfer în funcții corespunzătoare din Centrele de poștă teritoriale.
- Costurile eventualelor disponibilizări a personalului se estimează la 2,015,785 lei.