



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÂRE

mun. Chișinău

din 29.09.2016

Nr. 24

cu privire la aprobarea Metodologiei de repartizare a costurilor de producție pentru servicii poștale din sfera serviciului universal și din afara sferei serviciului universal

[Denumirea modificată prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

În temeiul prevederilor art. 31 alin. (2), (3) și (4) și art.40 alin. (3) din Legea comunicațiilor poștale nr. 36 din 17 martie 2016 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 114-122, art. 225), **Consiliul de Administrație**

[Clauza de adoptare modificată prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Metodologia de repartizare a costurilor de producție pentru servicii poștale din sfera serviciului universal și din afara sferei serviciului universal, conform Anexei.

[Pct. 1 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

2. Partea dispozitivă a prezentei hotărâri se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Președintele Consiliului
de Administrație**

Grigore VARANIȚA

**Membrii Consiliului
de Administrație**

Corneliu JALOBA

Marian POCAZNOI

METODOLOGIA DE REPARTIZARE A COSTURILOR DE PRODUCȚIE PENTRU SERVICII POȘTALE DIN SFERA SERVICIULUI UNIVERSAL ȘI DIN AFARA SFEREI SERVICIULUI UNIVERSAL

[Denumirea modificată prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

1. Metodologia de repartizare a costurilor de producție pentru servicii poștale din sfera serviciului universal și din afara sferei serviciului universal (denumită în continuare – Metodologia) stabilește modul de repartizare a costurilor de producție pentru serviciile poștale din sfera serviciului universal și din afara sferei serviciului universal furnizate de către Î.S. „Poșta Moldovei”, în calitate sa de furnizor de serviciu poștal universal (în continuare – furnizor SPU), desemnat prin Legea comunicațiilor poștale nr. 36 din 17 martie 2016 (în continuare – Legea nr. 36 din 17 martie 2016).

[Pct. 1 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

2. Prezenta Metodologie nu aduce atingere obligațiilor furnizorului SPU privind ținerea contabilității și raportarea financiară stabilite de actele normative relevante în vigoare.

3. În cuprinsul prezentei Metodologii sunt aplicabile noțiunile definite în Legea nr. 36 din 17 martie 2016, Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118 din 06 august 2013.

[Pct. 3 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 55 din 27.11.2020]

4. Furnizorul SPU are obligația de a repartiza costurile de producție pe servicii poștale din sfera serviciului poștal universal și din afara acestei sfere.

[Pct. 4 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

5. Furnizorul SPU va asigura furnizarea informațiilor cu privire la repartizarea costurilor de producție într-o formă care să reprezinte o imagine clară și corectă a performanțelor activităților desfășurate de furnizorul SPU din punctul de vedere al contabilității costurilor de producție.

6. Serviciile pentru care vor fi repartizate costurile de producție vor fi grupate astfel:

1) servicii poștale din sfera serviciului poștal universal:

a) trimiteri poștale interne și internaționale cu o greutate de până la 2 kg;

b) colete poștale interne și internaționale cu o greutate de până la 10 kg;

c) colete poștale cu o greutate de până la 20 kg, expediate din afara Republicii Moldova către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;

d) trimiteri recomandate interne și internaționale;

e) trimiteri cu valoare declarată interne și internaționale;

f) cecograme interne și internaționale cu o greutate de până la 7 kg;

2) servicii poștale din afara sferei serviciului poștal universal.

3) alte servicii (în cadrul acestui segment de afaceri vor fi incluse serviciile de plăți poștale și serviciile non-poștale prestate de furnizorul SPU).

[Pct. 6 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 55 din 27.11.2020]

[Pct. 6 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]

7. Furnizorul SPU va elabora, publica (cel puțin pe pagina sa de Internet) și prezenta ANRCETI, până la data de 30 iunie a anului următor perioadei de raportare financiară:

1) Raportul privind repartizarea costurilor de producție, conform Anexei 1 la prezenta Metodologie;

2) Metodologia utilizată pentru repartizarea costurilor de producție.

[Pct. 7 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 55 din 27.11.2020]

Raportul privind repartizarea costurilor de producție

8. Raportul privind repartizarea costurilor de producție se elaborează cu respectarea următoarelor condiții:

1) va avea la bază o metodologie documentată transparentă de alocare a costurilor de producție;

2) orice modificare ce are impact semnificativ asupra Raportului privind repartizarea costurilor de producție, precum și efectul retratării soldurilor inițiale, vor fi evidențiate;

3) va conține situații comparative de la o perioadă de gestiune la alta. Dacă intervin modificări semnificative în Metodologia utilizată pentru repartizarea costurilor de producție, de natură să genereze un efect semnificativ asupra rezultatelor curente din Raportul privind repartizarea costurilor de producție, rezultatele perioadei de gestiune precedente vor fi retratate în conformitate cu modificările respective, pentru a se asigura principiul continuității;

4) va include toate costurile de producție înregistrate de furnizorul SPU în cursul perioadei de gestiune.

5) va reflecta situația precedentă celei de impozitare.

9. La elaborarea Raportului privind repartizarea costurilor de producție, urmează a fi respectate următoarele principii:

1) principiul cauzalității, conform căruia costurile de producție vor fi alocate pe componente de cost, categorii de servicii și servicii, în funcție de activitățile sau serviciile care generează respectivele costuri;

2) principiul transparenței, conform căruia politicile contabile și Metodologia utilizată pentru repartizarea costurilor de producție trebuie publicate;

3) principiul nediscriminării, conform căruia informația prezentată nu trebuie să fie părtinitoare în favoarea furnizorului SPU și în defavoarea unui furnizor terț ce achiziționează serviciile;

4) principiul obiectivității, conform căruia alocarea costurilor de producție pe categorii de servicii și servicii va fi obiectivă și nu va urmări obținerea de beneficii pentru furnizorul SPU sau pentru un terț, pentru un produs ori serviciu sau pentru o categorie de produse ori servicii;

5) principiul consistenței tratamentului contabil, conform căruia bazele de alocare utilizate de furnizorul SPU vor fi identice de la o perioadă de gestiune la alta. Atunci când intervin modificări de la o perioadă de gestiune la alta în ceea ce privește bazele și principiile de alocare, de natură să genereze un efect semnificativ asupra informațiilor curente din Raportul privind repartizarea costurilor de producție, informațiile perioadei de gestiune precedente vor fi retratate în conformitate cu modificările apărute;

6) principiul pragului de semnificație, conform căruia în aplicarea unor baze specifice de alocare, se va ține cont de pragul de semnificație. Dacă rezultatele obținute în urma alocării au un efect semnificativ asupra costurilor de producție al unității pe care s-a făcut alocarea (componente de cost, categorii de servicii, servicii), este necesar un efort suficient pentru identificarea și măsurarea cheilor adecvate de alocare.

10. Raportul privind repartizarea costurilor de producție va conține o detaliere a serviciilor poștale din sfera serviciului poștal universal până la cel mai ridicat grad de detaliere disponibil (pe tipuri de servicii (locale, naționale, internaționale), categorii de greutate, nivel de prioritate etc.), inclusiv pe următoarele elemente de rețea: colectare, sortare, transport și distribuire. Serviciile de utilizare a rețelei poștale publice furnizate de furnizorul SPU altor

furnizori de servicii poștale vor fi evidențiate separat pe fiecare serviciu din cadrul serviciului poștal universal.

Metodologia utilizată pentru repartizarea costurilor de producție

11. Metodologia utilizată pentru repartizarea costurilor de producție va cuprinde:

1) descrierea principiilor și politicilor contabile aplicate la întocmirea Raportului privind repartizarea costurilor de producție;

2) Metodologia de atribuire detaliată a costurilor de producție, care va include:

a) toate costurile de producție ale furnizorului SPU. Costurile pot fi agregate în categorii de costuri, atât timp cât ele sunt alocate după chei de alocare identice;

b) toate centrele de cost, tipurile de costuri utilizate pentru elaborarea Raportului privind repartizarea costurilor de producție;

c) alocarea de la centrele de cost la categorii de servicii și servicii, inclusiv o descriere a tuturor cheilor de alocare utilizate, precum și sursele de date utilizate de către furnizorul SPU pentru determinarea cheilor pentru alocații;

d) valorile inductorilor de cost utilizați pe parcursul procesului de alocare;

e) descrierea detaliată a tehnicilor statistice de eșantionare utilizate, precizând gradul în care datele statistice de eșantionare au fost utilizate în procesul de alocare.

12. Toate costurile de producție trebuie alocate anumitor produse sau servicii. Relevanța costului de producție pentru producerea produsului sau serviciului în cauză trebuie să poată fi demonstrată. Pentru a evita riscul de a supraevalua costul de producție aferent unui anumit produs sau serviciu, ceea ce ar fi o distorsiune a situației efective și în contradicție cu principiile prezentate mai sus, costurile, a căror relevanță nu poate fi asociată unui produs sau serviciu, nu vor fi alocate acestui produs sau serviciu.

13. Alocarea costurilor de producție pentru produse sau servicii individuale trebuie efectuată utilizând un sistem de alocare a costurilor bazat pe activități (ABC), care presupune că costurile de producție se alocă în baza nivelului activității necesare pentru a produce un anumit produs sau serviciu.

14. În conformitate cu principiul cauzalității, fiecare componentă de cost va fi alocată serviciilor prestate de furnizorul SPU. Fiecare componentă de cost poate fi încadrată în una din următoarele categorii:

1) costuri directe – costuri care pot fi atribuite unui anumit obiect de calculație în mod direct fără calcule intermediare;

2) costuri repartizabile – costuri care pot fi atribuite unui anumit obiect de calculație, doar după calcule intermediare de repartizare. Aceste costuri vor fi alocate produselor sau serviciilor corespunzătoare în funcție de elementul generator de cost cel mai adecvat.

3) costuri indirecte de producție – costuri legate de gestiunea și deservirea subdiviziunilor de producție ale entității. Această categorie de costuri nu poate fi alocată în mod nearbitrar unui anumit serviciu. Costuri indirecte de producție vor fi alocate produselor sau serviciilor prin utilizarea metodei marjelor egal proporționate sau a unei alte metode.

15. Pentru alocarea costurilor repartizabile pe serviciile prestate de furnizorul SPU pot fi utilizate tehnici de eșantionare, atât timp cât acestea au la bază metodologia statistice adecvate care permit ca marjele de eroare să fie ne semnificative.

16. Principiile de eșantionare care vor fi respectate de furnizorul SPU în procesul de alocare a costurilor pe baze statistice sunt următoarele:

1) eșantionul va fi întocmit în mod obiectiv;

2) mărimea eșantionului va fi determinată pe baze statistice, fiind semnificativă din punct de vedere statistic;

3) eșantionul va fi reprezentativ pentru întreaga populație selectată;

4) eşantionul nu va fi distorsionat de factori sezonieri sau de alți factori cu caracter temporar;

5) eşantionul va fi bazat fie pe tehnici statistice general acceptate, fie pe alte metode, din care să rezulte o alocare corespunzătoare a costurilor;

6) în cazul în care se înregistrează modificări semnificative de la o perioadă de gestiune la alta, eşantionul se va actualiza anual.

[Pct. 17 exclus prin Hot.ANRCETI nr. 55 din 27.11.2020]

18. Raportul privind repartizarea costurilor de producție pentru anul raportării va conține și situația comparativă cu cea din anul precedent.

[Pct. 18 modificat prin Hot.ANRCETI nr. 55 din 27.11.2020]

Note:

- 1) $S_{1,m}$ – serviciile poștale din cadrul serviciului poștal universal de la “1” la “m”;
- 2) Formatul prezentat este orientativ, varianta finală urmând să fie stabilită de către furnizorul SPU;
- 3) Cerința de detaliere a costurilor de producție pe elemente de rețea poștală este valabilă doar pentru servicii poștale din cadrul serviciului poștal universal.

[Anexa 1 modificată prin Hot.ANRCETI nr. 39 din 19.11.2021]