



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÎRE

mun. Chișinău

din

Nr.

cu privire la aprobarea Metodologiei de repartizare a costurilor de producție pentru servicii rezervate și nerezervate a Î.S., „Poșta Moldovei”

În temeiul prevederilor art. 31 alin. (2), (3) și (4) și art.40 alin. (3) din Legea comunicațiilor poștale nr. 36 din 17.03.2016 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2016, nr. 114-122, art. 225),

În conformitate cu pct.14 și pct.15 lit. b) din Regulamentul Agenției Naționale pentru Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologia Informației (ANRCETI), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.905 din 28 iulie 2008 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr. 143-144, art. 917), **Consiliul de Administrație**

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă Metodologia de repartizare a costurilor de producție pentru servicii rezervate și nerezervate a Î.S., „Poșta Moldovei” (Metodologia), conform Anexei.
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

Iurie URSU

METODOLOGIA DE REPARTIZARE A COSTURILOR DE PRODUCȚIE PENTRU SERVICII REZERVATE ȘI NEREZERVATE A Î.S.,„POȘTA MOLDOVEI”

I. PREVEDERI GENERALE

1. Prezenta Metodologie are ca obiect stabilirea unor cerințe privind conținutul sistemului de evidență contabilă separată, detalierea obligațiilor privind dezvoltarea sistemului de evidență internă a costurilor și elaborare a rapoartelor financiare separate de către Î.S.,„Poșta Moldovei”, precum și stabilirea condițiilor de auditare a rapoartelor financiare separate întocmite de aceasta.

2. Sistemul de evidență contabilă separată dezvoltat de Î.S.,„Poșta Moldovei” va asigura furnizarea informațiilor contabile într-o formă care prezintă o imagine clară și corectă a performanțelor diferitor activități ale Î.S.,„Poșta Moldovei”.

3. Prezenta Metodologie nu este destinată producerii de modificări la obligațiile Î.S.,„Poșta Moldovei” privind evidența și raportarea financiară stabilite prin legislația și reglementările relevante pentru acestea.

4. În sensul prezentei Metodologii sunt utilizate următoarele noțiuni:

ABC (Activity-based costing) - abordare pentru repartizarea costurilor și monitorizarea activităților care implică urmărirea consumului de resurse și calcularea costurilor pentru produsele finale. Resursele sunt alocate către activități, iar activitățile - către obiecte de cost în baza estimărilor privind consumurile, care, la rândul lor, utilizează chei de repartiție pentru a atașa costurile activității către produsele finale;

rapoarte financiare separate - rapoarte financiare întocmite pe baza evidenței contabile separate în conformitate cu cerințele prezentei Metodologii. În lipsa unei mențiuni în Metodologie, termenii folosiți în Rapoartele financiare separate vor avea înțelesul acordat de legislația din domeniul comunicațiilor poștale și în cea financiar-contabilă;

segment de afaceri – un grup sau set distinct de activități ale Î.S.,„Poșta Moldovei”, realizate pentru producerea sau comercializarea anumitor grupuri de produse/servicii.

II. GRADUL DE DETALIERE A RAPOARTELOR FINANCIARE SEPARATE

5. Î.S.,„Poșta Moldovei” are obligația de a realiza situațiile financiare separate astfel încât acestea să evidențieze, pe de o parte, separarea serviciilor rezervate de cele nerezervate, iar pe de o altă parte – separarea serviciilor din sfera serviciului poștal universal de cele din afara sferei serviciului universal. Astfel, Î.S.,„Poșta Moldovei” va întocmi și va publica Rapoartele financiare separate în așa mod ca să scoată în evidență următoarele segmente de afaceri și categorii de servicii:

- a) servicii poștale rezervate (care reprezintă și servicii din sfera serviciului poștal universal);
- b) servicii poștale nerezervate, pe categorii de servicii:
 - i. servicii poștale din sfera serviciului poștal universal;
 - ii. servicii poștale din afara sferei serviciului poștal universal.
- c) alte servicii.

6. Serviciile care trebuie raportate separat vor fi grupate astfel:
- a) servicii poștale rezervate (care reprezintă și servicii din sfera serviciului universal):
 - trimiteri de corespondență internă și internațională (până la 350 g inclusiv);
 - publicitatea prin poștă (până la 350 g inclusiv) – va fi inclusă în cadrul serviciilor poștale rezervate doar în cazul în care există o decizie a ANRCETI în acest sens.
 - b) servicii poștale nerezervate:
 - i. servicii poștale din sfera serviciului poștal universal:
 - trimiteri de corespondență internă și internațională (între 350 g și 2 kg inclusiv);
 - trimiteri a căror conținut include: cărți, cataloage, ziare, publicații periodice (până la 2 kg inclusiv);
 - colete poștale interne și internaționale (până la 10 kg inclusiv);
 - colete poștale (până la 20 kg inclusiv) expediate din afara Republicii Moldova;
 - trimiteri recomandate interne și internaționale;
 - trimiteri cu valoare declarată interne și internaționale;
 - cecograme interne și internaționale (până la 7 kg inclusiv);
 - ii. servicii poștale din afara sferei serviciului universal poștal;
 - c) alte servicii. În cadrul acestui segment de afaceri vor fi incluse serviciile de plăți poștale și serviciile non-poștale furnizate de Î.S., „Poșta Moldovei”.

7. Pentru a oferi un nivel suficient de detaliat în pregătirea rapoartelor financiare separate, serviciile poștale din cadrul serviciului poștal universal vor fi detaliate 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 activități:

- 1) colectare;
- 2) sortare;
- 3) transport;
- 4) distribuire.

III. Cerințe de Raportare

8. Î.S., „Poșta Moldovei” va pregăti trei tipuri de documente, care vor fi publicate cel puțin pe pagina sa de Internet și prezentate ANRCETI:

- a) Rapoarte financiare separate;
- b) Metodologia utilizată pentru evidența contabilă separată;
- c) Metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat în cadrul evidenței contabile separate.

9. Rapoartele financiare separate, detaliate conform pct. 6) și pct. 7) al prezentei Metodologii, vor include:

- a) Raportul privind Costul Mediu Unitar al serviciilor;
- b) Reconcilierea cu Rapoartele financiare statutare;
- c) Raportul de Audit prezentat just și în conformitate cu regulile contabile.

10. Metodologia utilizată pentru evidența contabilă separată va include:

a) descrierea principiilor și politicilor contabile aplicate la întocmirea rapoartelor financiare separate. Acestea vor include, de exemplu, politicile referitoare la momentul de înregistrare a veniturilor și costurilor, uzurii și evaluării activelor;

b) noțiunea și descriere a fiecărui segment de afaceri, activități, precum și serviciile incluse în rapoartele financiare separate;

c) descrierea succintă a veniturilor, costurilor operaționale și metodologia de atribuire a capitalului utilizat pentru toate elementele de servicii și cost, inclusiv sursa datelor, centrele de cost, clasificările centrelor de cost, inductorii de cost, și o privire generală a procedurii de alocare a costurilor.

11. Metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat în cadrul evidenței contabile separate va include:

a) toate costurile incluse din Cartea Mare și Registrul Activelor Fixe ale Î.S., „Poșta Moldovei” în modelul de evidență contabilă separată. 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 și rapoartele financiare pe costuri incluse în modelul de evidență contabilă separată;

c) alocarea de la centrele de cost la servicii și activități, inclusiv o descriere a tuturor cheilor de alocare utilizate, precum și sursele de date utilizate de către Î.S., „Poșta Moldovei” pentru determinarea cheilor pentru alocații;

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

12. La întocmirea Rapoartelor financiare separate se vor respecta următoarele condiții:

a) rapoartele financiare separate vor avea la bază o metodologie documentată transparentă de alocare a costurilor, venitului, activelor și capitalului;

b) rapoartele financiare separate vor fi întocmite cu respectarea principiilor contabile stipulate la pct. 26) al prezentei Metodologii;

c) orice modificare ce are impact semnificativ asupra Rapoartelor financiare separate, precum și efectul retratării soldurilor inițiale, vor fi evidențiate;

d) rapoartele financiare separate vor fi publicate de către Î.S., „Poșta Moldovei” și prezentate ANRCETI anual și vor conține situații comparative de la un an la altul. Dacă intervin modificări semnificative în principiile contabile reglementate, în metodologiile de alocare a costurilor sau în politicile contabile, de natură să genereze un efect semnificativ asupra rezultatelor curente ale Rapoartelor financiare separate, rezultatele anului precedent vor fi retratate în conformitate cu modificările respective, pentru a se asigura principiul continuității;

e) rapoartele financiare separate vor fi întocmite în bază de costuri istorice;

f) rapoartele financiare separate vor include toate costurile înregistrate de Î.S., „Poșta Moldovei” în cursul anului financiar.

g) situația în Rapoartele financiare separate va fi cea înainte de impozitare.

13. Furnizorul va elabora, în cadrul Rapoartelor financiare separate, un raport privind costurile medii unitare ale serviciilor, conform detalierii de la pct. 6) și pct. 7) al prezentei Metodologii.

14. Raportul prevăzut la pct. 13) va prezenta costurile complet alocate (FAC) și va fi elaborat pe baza costurilor istorice.

15. Formatul raportului prevăzut la pct. 13) este prezentat în Anexa 1, care face parte integrantă din prezenta Metodologie.

16. Furnizorul va elabora, în cadrul Rapoartelor financiare separate, un raport privind reconcilierea valorilor cheltuielilor și veniturilor din rapoartele financiare separate cu valorile

din rapoartele financiare statutare, conform detalierii de la pct. 6) și pct. 7) al prezentei Metodologii.

17. Formatul de raportare a Raportului prevăzut la pct. 16) este prezentat în Anexa 2, care face parte integrantă din prezenta Metodologie.

18. Rapoartele financiare separate se încheie pentru un an financiar și se publică anual. Anul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie.

19. Rapoartele financiare separate vor fi publicate și prezentate ANRCETI nu mai târziu de 31 mai al anului următor celui pentru care acestea se întocmesc.

20. Informațiile financiare a căror confidențialitate este stabilită de către ANRCETI, pe baza justificărilor Î.S., „Poșta Moldovei”, nu vor fi publicate.

21. Rapoartele financiare separate vor fi supuse auditului în condițiile art. 31 alin (4) al Legii comunicațiilor poștale nr. 36 din 17.03.2016 și în conformitate cu legislația și cu standardele de contabilitate aplicate de către Î.S., „Poșta Moldovei”.

22. Auditorul va verifica dacă:

a) rapoartele financiare separate reflectă, în toate aspectele semnificative, informațiile din documentele contabile și Rapoartele financiare relevante ale Î.S., „Poșta Moldovei”;

b) întocmirea Rapoartelor financiare separate s-a realizat în conformitate cu prevederile prezentei Metodologii;

c) procedurile de colectare și prelucrare a informațiilor contabile, precum și metodologiile de evaluare și alocare utilizate la elaborarea Rapoartelor financiare separate, respectă Metodologia evidenței contabile separate a costurilor, veniturilor și capitalului angajat, care însoțește Rapoartele financiare separate, în acest scop realizându-se și analize tehnice de detaliu.

23. Alegerea auditului de către Î.S., „Poșta Moldovei” se va efectua astfel, încât să se țină cont de resursele și experiența sa pentru a se asigura un nivel ridicat al calității auditului Rapoartelor financiare separate.

24. Raportul de audit va fi remis către ANRCETI, însoțind Rapoartele financiare separate, și va fi publicat o dată cu acestea în termenii stabiliți la pct. 19 al prezentei Metodologii.

IV. METODOLOGIA DE ALOCAREA A COSTURILOR, VENITURILOR ȘI CAPITALULUI ANGAJAT ÎN CADRUL EVIDENȚEI SEPARATE CONTABILE

25. Pregătirea rapoartelor financiare separate nu substituie și nu modifică oricare altă obligație de a prezenta rapoarte financiare, fiscale sau statistice prevăzute de legislație.

26. La pregătirea rapoartelor financiare separate, urmează a fi respectate următoarele principii:

a) principiul cauzalității, conform cărui veniturile și costurile, activele și datoriile vor fi alocate pe componente de cost, segmente de afaceri (categorii de servicii) și servicii, în funcție de activitățile sau serviciile care generează respectivele venituri ori costuri, achiziția activelor sau apariția datoriilor;

b) principiul transparenței, conform cărui întreaga metodologie de evidență contabilă, inclusiv politicile contabile și metodologia de alocare a costurilor trebuie publicată. Numai publicarea rapoartelor financiare separate și a metodologiei de evidență contabilă asigură respectarea acestui principiu;

c) principiul nediscriminării, conform cărui informația prezentată nu trebuie să fie părtinitoare în favoarea Î.S., „Poșta Moldovei” și în defavoarea unui furnizor terț ce achiziționează serviciile;

d) principiul obiectivității, conform cărui alocarea costurilor pe servicii și segmente de afaceri (categorii de servicii) va fi obiectivă și nu va urmări obținerea de beneficii pentru Î.S., „Poșta Moldovei” sau pentru un terț, pentru un produs ori serviciu sau pentru o categorie de produse ori servicii;

e) principiul consistenței tratamentului contabil, conform cărui bazele de alocare utilizate de Î.S., „Poșta Moldovei” vor fi identice de la un an financiar la altul. Atunci când intervin modificări de la un an financiar la altul în ceea ce privește bazele și principiile de alocare, de natură să genereze un efect semnificativ asupra informațiilor raportate în Rapoartele financiare separate curente, Rapoartele financiare separate ale anului precedent vor fi retratate în conformitate cu modificările apărute;

f) principiul gradului de semnificație, conform cărui în aplicarea unor baze specifice de alocare, se va ține cont de gradul de semnificație. Dacă rezultatele obținute în urma alocării au un efect semnificativ asupra costului total al unității pe care s-a făcut alocarea (componente de cost, servicii, segmente de afaceri), este necesar un efort suficient pentru identificarea și măsurarea cheilor adecvate de alocare.

27. În cazul apariției conflictelor între principiile stabilite la pct. 26) acestea vor fi aplicate în ordinea enumerată.

28. Costul fiecărui produs sau serviciu individual trebuie calculat aplicând Metoda de Atribuire Completă a Costurilor (FAC). FAC stabilește că veniturile și costurile afacerilor sunt alocate anumitor produse sau servicii. Alocarea veniturilor de obicei este directă, deoarece livrarea unui anumit produs sau serviciu generează o anumită plată.

29. Alocarea costurilor este mai complexă. Anumite costuri pot fi suportate la producerea mai multor produse sau servicii și costul total va trebui împărțit pe mai multe produse sau servicii. Toate costurile relevante trebuie alocate anumitor produse sau servicii. Este important să poată fi demonstrată relevanța costului pentru producerea produsului sau serviciului în cauză. Costurile care nu sunt relevante în acest sens trebuie excluse pentru a evita riscul de a supraevalua în anumite rapoarte financiare costul unui produs sau serviciu. O astfel de supraevaluare ar constitui o distorsiune a situației efective și va fi în contradicție cu principiile raportării financiare separate prezentate mai sus.

30. Alocarea costurilor pentru produse sau servicii individuale trebuie efectuată utilizând un sistem de alocare a costurilor bazat pe activități (ABC). Abordarea ABC este o abordare pe larg utilizată, care alocă costurile în baza nivelului activității necesare pentru a produce un anumit produs sau serviciu.

31. În conformitate cu principiul cauzalității, fiecare componentă de cost va fi alocată serviciilor prestate de Î.S., „Poșta Moldovei”. Fiecare componentă de cost poate fi încadrată în una din următoarele categorii:

a) *costuri directe* – costuri care pot fi alocate direct și cu certitudine unui anumit serviciu furnizat de Î.S., „Poșta Moldovei”;

b) *costuri atribuibile în mod indirect* – costuri care pot fi alocate în mod nearbitrar furnizării unui serviciu, pe baza legăturii acestora cu costurile directe. Aceste costuri vor fi alocate produselor sau serviciilor corespunzătoare în funcție de elementul generator de cost cel mai adecvat;

c) *costuri neatribuibile* – costurile pentru care nu poate fi identificată o metodă de alocare directă sau indirectă. Această categorie de costuri nu poate fi alocată în mod nearbitrar unui anumit serviciu. Costurile neatribuibile sunt, de exemplu, cele din categoria cheltuielilor administrative generale, fiind alocate produselor sau serviciilor prin utilizarea metodei marjelor egal proporționate sau a unei alte metode.

32. Metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat va conține o situație care evidențiază costurile neatribuibile și va prezenta detaliat metoda de alocare a acestora. Vor fi indicate cheile de distribuție.

33. În vederea diminuării proporției costurilor neatribuibile, Î.S., „Poșta Moldovei” va aplica în mod riguros principiul cauzalității, astfel încât cel puțin 90% din totalitatea costurilor Î.S., „Poșta Moldovei” să fie alocate pe baza acestui principiu.

34. Pentru alocarea costurilor atribuibile în mod indirect pe serviciile furnizate de Î.S., „Poșta Moldovei” și, în continuare, pe segmente de afaceri definite în cadrul evidenței contabile separate, pot fi utilizate tehnici de eșantionare, atât timp cât acestea au la bază metodologia statistică adecvată care determină marje de eroare nesemnificative.

35. Principiile de eșantionare care vor fi respectate de Î.S., „Poșta Moldovei” în procesul de alocare a costurilor pe baze statistice sunt următoarele:

- a) eșantionul va fi întocmit în mod obiectiv;
- b) mărimea eșantionului va fi determinată pe baze statistice, fiind semnificativă din punct de vedere statistic;
- c) eșantionul va fi reprezentativ pentru întreaga populație selectată;
- d) eșantionul nu va fi distorsionat de factori sezonieri sau de alți factori cu caracter temporar;
- e) eșantionul va fi bazat fie pe tehnici statistice general acceptate, fie pe alte metode, din care să rezulte o alocare corespunzătoare a veniturilor, a costurilor, a activelor și a datoriilor;
- f) în cazul în care se înregistrează modificări semnificative de la un an la altul, eșantionul se va actualiza anual.

36. Î.S., „Poșta Moldovei” va prezenta, în cadrul Metodologiei de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat, o descriere detaliată a tehnicilor statistice de eșantionare utilizate, precizând gradul în care datele statistice de eșantionare au fost utilizate în procesul de alocare.

37. Î.S., „Poșta Moldovei” are obligația de a elabora metode concrete de alocare a costurilor operaționale, care vor fi cuprinse în Metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat.

38. În vederea alocării, costurile operaționale se grupează în categorii omogene (costuri care înregistrează elemente generatoare de costuri comune), urmând ca acestea să fie alocate pe servicii și segmente de afaceri, pe baza principiului cauzalității. Furnizorul va enumera în cadrul Metodologiei de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat categoriile omogene de costuri, descriind tratamentul acestora.

39. Metodele concrete de alocare a costurilor operaționale vor fi elaborate de Î.S., „Poșta Moldovei” în funcție de modalitățile de contabilizare a costurilor și vor fi perfecționate în timp, cu respectarea principiului consistenței tratamentului contabil.

40. Î.S., „Poșta Moldovei” are obligația de a elabora o metodologie de alocare a veniturilor, care va fi cuprinsă în Metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat.

41. Metodologia de alocare a veniturilor și costurilor corespunzătoare va respecta principiul consistenței tratamentului contabil și va avea ca rezultat realizarea corespondenței între venituri și costurile asociate acestor.

42. Veniturile provenite din furnizarea serviciilor pot fi direct alocate serviciilor la care se referă, pe baza înregistrărilor contabile și a informațiilor din sistemul de facturare al Î.S., „Poșta Moldovei”.

43. În cazurile în care nu este posibilă alocarea directă a veniturilor (de ex. venitul generat de un grup de două sau mai multe servicii), veniturile trebuie atribuite în baza principiului cauzalității.

44. Î.S., „Poșta Moldovei” are obligația de a elabora o metodologie de alocare a capitalului angajat, care va fi cuprinsă în Metodologia de atribuire detaliată a costurilor, veniturilor și capitalului angajat.

45. Pentru a putea determina costul capitalului aferent serviciilor furnizate, Î.S., „Poșta Moldovei” trebuie să aloce valoarea capitalului angajat fiecărui serviciu. Costul capitalului va fi aplicat capitalului angajat în vederea determinării unei rate rezonabile de rentabilitate ce va fi atribuită.

46. Determinarea capitalului angajat poate fi realizată prin utilizarea următoarei corelații bilanțiere:

$$\text{Capital propriu} + \text{Datorii pe termen lung} = \text{Active totale} - \text{Datorii curente} - \text{Provizioane}$$

Corelația bilanțieră menționată permite determinarea capitalului propriu angajat în diferite segmente de afaceri prin alocarea activelor nete, care va fi realizată pe baza principiului cauzalității.

47. Costul capitalului va fi determinat înainte de impozitare pe baza costului mediu ponderat al capitalului, denumit în continuare WACC (Weighted Average Cost of Capital) și se va calcula conform formulei:

$$\text{WACC} = r_d * g * (1 - t_c) + r_e * (1 - g),$$

$g = D/D+E$, unde:

r_d - costul capitalului împrumutat;

g – gradul de îndatorare;

D - valoarea capitalului împrumutat;

E - valoarea capitalului propriu;

r_e - costul capitalului propriu;

t_c - impozitul pe venit.

48. Pentru determinarea valorii capitalului angajat corespunzător fiecărui serviciu se vor aloca valorile medii ale activelor nete în cursul anului financiar, și nu soldurile de închidere ale acestor.

49. Capitalul de lucru, denumit și necesarul de fond de rulment, este determinat de diferența dintre activele curente și datoriile curente.

50. Tratatamentul elementelor individuale ale capitalului de lucru va respecta principiul consistenței între tratamentul activelor și cel al costurilor și veniturilor asociate, precum și principiile de alocare a costurilor, veniturilor și capitalului angajat, prevăzute la pct. 26) al prezentei metodologii.

51. Excluderea anumitor componente ale activelor nete din procesul de alocare a acestor pe servicii, segmente de afaceri, în scopul determinării capitalului angajat aferent fiecărui serviciu, segment de afaceri, va determina recalcularea WACC în concordanță cu această excludere.

52. Duratele de viață ale activelor pe termen lung vor fi, de regulă, aceleași cu cele utilizate în Rapoartele financiare anuale reglementate de legislația financiar-contabilă.

53. Î.S., „Poșta Moldovei”, în scopurile contabilității de reglementare, poate utiliza durate de viață ale activelor diferite de cele prevăzute de legislația financiar-contabilă pentru a apropia această durată de durata efectivă a vieții economice a activelor. Orice deviere de la duratele de viață utilizate în rapoartele financiare anuale reglementate de legislația financiar-contabilă va fi evidențiată separat în cadrul Metodologiei evidenței contabile separate, iar rezultatul ei va fi reflectat în Raportul de reconciliere.

54. Tratatamentul contabil aplicat în cazul intrării și ieșirii din gestiune a activelor pe termen lung, precum și în cazul schimbării duratelor de viață ale acestor, va respecta legislația financiar-contabilă.

55. Î.S., „Poșta Moldovei” va analiza acele modificări ale duratelor de viață ale activelor cu impact semnificativ asupra costurilor. Analiza va cuprinde motivele tehnice și

economice care au determinat modificările, precum și examinarea efectului acestor asupra costului total al produselor și serviciilor furnizate, și va fi prezentată sub forma unei note la Rapoartele financiare separate.

56. Î.S., „Poșta Moldovei” va prezenta, în cadrul Metodologiei evidenței contabile separate, o situație privind duratele de viață utilizate pentru fiecare categorie de active pe termen lung. Dacă, în cadrul aceleiași categorii, se înregistrează durate de viață diferite, acestea vor fi evidențiate în mod distinct.

57. Activele pe termen lung integral amortizate vor avea valoarea curentă netă egală cu zero, costul acestor nefiind considerat în cadrul costului curent al serviciilor.

58. Î.S., „Poșta Moldovei” va prezenta, în cadrul Metodologiei evidenței contabile separate, descrierea metodei de amortizare a activelor pe termen lung, utilizată în cadrul evidenței contabile separate.

V. TERMENE ȘI DISPOZIȚII FINALE

59. Rapoartele financiare separate trebuie pregătite și făcute publice nu mai târziu de 31 mai a anului care urmează anul financiar pentru care acestea sunt pregătite.

60. Î.S., „Poșta Moldovei” va întocmi primele Rapoarte financiare separate pentru anul financiar 2017.

61. Rapoartele financiare separate întocmite pentru anul financiar 2017 nu vor prezenta situații comparative cu Rapoartele financiare ale anului 2016. Furnizorul are obligația de a prezenta Rapoarte financiare comparative începând cu anul financiar 2018.

b) servicii poștale din afara sferei serviciului poștal universal												
3. alte servicii												

Note:

- 1) $S_{1,m}$ – serviciile poștale rezervate de la “1” la “m”;
- 2) $S_{1,n}$ – serviciile poștale de la “1” la “n” din cadrul serviciului poștal universal care intră în categoria serviciilor poștale nerezervate.
- 3) Formatul prezentat este orientativ, varianta finală urmând să fie stabilită de către Î.S.”Poșta Moldovei”;
- 4) Cerința de detaliere a costurilor pe elemente de rețea poștală este valabilă doar pentru servicii poștale din cadrul serviciului poștal universal.

Raport Financiar de Reconciliere

SERVICII	Venituri operaționale	Costuri operaționale, inclusiv amortizări	Profit
1. servicii poștale rezervate:			
S 1			
...			
Sm			
2. servicii poștale nerezervate:			
a) servicii poștale din sfera serviciului poștal universal:			
S 1			
...			
Sn			
b) servicii poștale din afara sferei serviciului poștal universal			
3. alte servicii			

Note:

- 1) S_{1,m} – serviciile poștale rezervate de la “1” la “m”;
- 2) S_{1,n} – serviciile poștale de la “1” la “n” din cadrul serviciului poștal universal care intră în categoria serviciilor poștale nerezervate.
- 3) Formatul prezentat este orientativ, varianta finală urmând să fie stabilită de către Î.S. ”Poșta Moldovei”;
- 4) Oricare ajustare între conturile separate și cele statutare trebuie explicată în detaliu.