



CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

HOTĂRÎRE

mun. Chișinău

din 29.09.2016

Nr. 24

**cu privire la aprobarea Metodologiei de repartizare a costurilor de producție
pentru servicii poștale rezervate și nerezervate**

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),

În conformitate cu pct.14 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 poștale rezervate și nerezervate, 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

Marian POCAZNOI

METODOLOGIA DE REPARTIZARE A COSTURILOR DE PRODUCȚIE PENTRU SERVICII POȘTALE REZERVATE ȘI NEREZERVATE

1. Metodologia de repartizare a costurilor de producție pentru servicii poștale rezervate și nerezervate (denumită în continuare – Metodologia) stabilește modul de repartizare a costurilor de producție pentru serviciile poștale rezervate și nerezervate 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).

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 sînt aplicabile noțiunile definite în Legea nr. 36 din 17 martie 2016, Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118 din 06 august 2013.

4. Furnizorul SPU are obligația de a repartiza costurile de producție, pe de o parte, pe servicii poștale rezervate și nerezervate, iar pe de o altă parte pe servicii poștale din sfera serviciului poștal universal și din afara acestei sfere.

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 rezervate (servicii poștale din sfera serviciului poștal universal):
 - a) servicii poștale care au ca obiect trimerile de corespondență internă și internațională a căror greutate este mai mică de 350g;
 - b) publicitate prin poștă în limitele de preț și greutate stabilite în art. 28 alin. (1) și (3) din Legea nr. 36 din 17 martie 2016 (va fi inclusă în cadrul serviciilor poștale rezervate doar în cazul în care va exista o decizie a ANRCETI în acest sens).
- 2) servicii poștale nerezervate:
 - a) servicii poștale din sfera serviciului poștal universal:
 - i) trimeri de corespondență internă și internațională în limite de greutate între 350 g și 2 kg;
 - ii) trimeri poștale a căror conținut include cărți, cataloage, ziare, publicații periodice, cu o greutate de pînă la 2 kg;
 - iii) colete poștale interne și internaționale cu o greutate de pînă la 10 kg;
 - iv) colete poștale cu o greutate de pînă la 20 kg, expediate din afara Republicii Moldova către o adresă aflată pe teritoriul acesteia;
 - v) trimeri recomandate interne și internaționale;
 - vi) trimeri cu valoare declarată interne și internaționale;
 - vii) cecograme interne și internaționale cu o greutate de pînă la 7 kg;
 - b) 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).

7. Furnizorul SPU va elabora, publica (cel puțin pe pagina sa de Internet) și prezenta ANRCETI, pînă la data de 31 mai 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.

Raportul privind repartizarea costurilor de producție

8. Raportul privind repartizarea costurilor de producție se elaborează cu respectarea următoarele 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 furnizorul 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 metodologii 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 sînt 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) eșantionul nu va fi distorsionat de factori sezonieri sau de alți factori cu caracter temporar;
- 5) eșantionul 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, eșantionul se va actualiza anual.

17. Furnizorul SPU va elabora și prezenta ANRCETI primul Raport privind repartizarea costurilor de producție pentru anul 2017.

18. Raportul privind repartizarea costurilor de producție pentru anul 2018 va conține și situația comparativă cu cel pentru anul 2017.

S 1										
...										
S _n										
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 furnizorul SPU;
- 4) Cerința de detaliere a costurilor de producție pe elemente de rețea poștală este valabilă doar pentru servicii poștale din cadrul serviciului poștal universal.