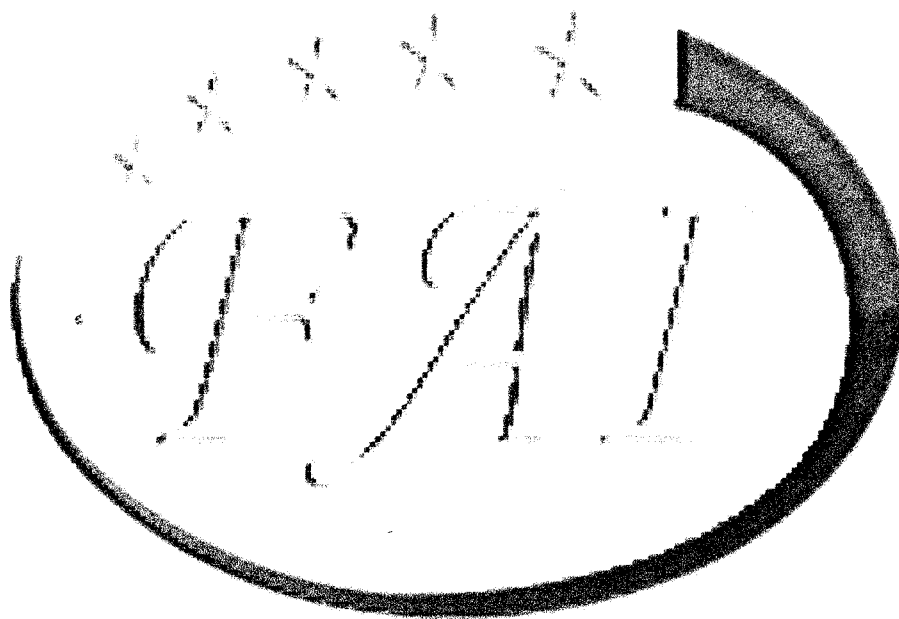


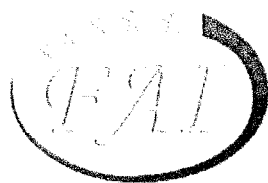


**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**
Seria AG nr.26/17
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Criuleni”***

- *Licența Seria A MMII nr.051494, emisă de Camera de Licențiere a Republicii Moldova, valabilă până la 13 martie 2020*
- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2018



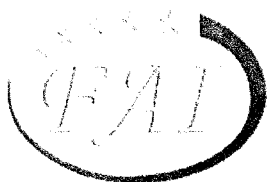
R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fal.md; sergiu.solomita@fal.md
<http://www.fal.md>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Sumar

1. Auditul.....	3
2. Domeniul de aplicare a auditului.....	3
3. Raportul Auditorului Independent (în conformitate cu ISA 700).....	3
4. Rapoarte financiare.....	5
4.1 Bilanț.....	5
4.2 Situația de profit și pierderi.....	7
4.3 Situația modificării capitalului propriu.....	8
4.4 Situația fluxului de numerar.....	9
5. Informații generale privind subiectul auditat	10
6. Politici contabile.....	11
7. Note explicative la situațiile financiare.....	17
A. Imobilizări necorporale.....	17
B. Imobilizări corporale.....	18
C. Active circulante.....	19
D. Capital propriu.....	21
E. Datorii curente.....	21
G. Venituri și cheltuieli.....	23
8. Continuitatea activității	24
9. Repercusiuni Esențiale asupra Situațiilor Financiare.....	25
10. Confirmarea Independenței Auditorilor.....	26
11. Evenimente ulterioare.....	27
12. Concluzia și semnătura.....	27



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE

*ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni”
pentru anul 2017*

*Către conducerea
Societății pe Acțiuni “Drumuri Criuleni”*

1. Auditul

În conformitate cu auditul situațiilor financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” („Societatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit și Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere.

2. Domeniul de aplicare a auditului

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Raportul Auditorului Independent va fi întocmit în conformitate cu ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”. Auditul a fost efectuat, de asemenea, în conformitate cu Legea cu privire la activitatea de audit a Republicii Moldova, nr.61-XVI din 16.03.2007 cu modificările și completările ulterioare.

Domeniul de aplicare a auditului nostru ne permite să emitem o Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere cu anexe privind Situațiile Financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” la data de 31.12.2017.

3. Raportul Auditorului Independent (în conformitate cu ISA 700)

Am auditat situațiile financiare însoțitoare a Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni”, IDNO 1003600095963, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente perioadei de gestiune menționate, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” este responsabilă de întocmirea acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acel control intern pe care



conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către Societate a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern a Entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare a Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, precum și situația rezultatelor financiare, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxului de numerar, sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat fondatorilor și conducerii Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni”, precum și terțelor părți, cu acordul organelor de conducere a Entității.

Auditor licențiat

Certificat de calificare

AG Nr.000009 din 28.11.2002

10 mai 2018

Marianna Lungu

L.Ș.



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fal.md; sergiu.solima@fal.md
<http://www.fal.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

4. Situații Financiare la data 31.12.2017

4.1. BILANTUL

la 31 decembrie 2017

	Note	31.12.2016 MDL	31.12.2017 MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	A	24 293	18 611
Imobilizări corporale în curs de execuție		527 012	324 850
Terenuri		5 625 653	5 625 653
Mijloace fixe		48 739 696	46 177 979
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			
Creanțe pe termen lung			
Avansuri acordate pe termen lung			
Total Active imobilizate	B	54 916 654	52 147 093
Active circulante			
Materiale		3 832 246	4 486 268
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)		146 518	143 597
Producția în curs de execuție și produse		19 597 317	
Mărfuri			
Creanțe comerciale		113 183	670 394
Creanțe ale părților afiliate		42 173	1 965 437
Avansuri acordate curente		328 388	1 239 610
Creanțe ale bugetului		4 313 143	65 131
Creanțe ale personalului		69 958	78 306
Alte creanțe curente		1 280 030	1 285 641
Numerar în casierie și conturi curente		36 188	2 951 955
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Alte active circulante		1 109 993	1 247 248
Total Active Circulante	C	30 869 137	14 133 587
TOTAL ACTIVE		85 785 791	66 280 680



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fal.md; sergiu.solimuta@fal.md

<http://www.fal.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

	Note	31.12.2016 MDL	31.12.2017 MDL
PASIVE			
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		43 724 996	43 724 996
Rezerve		459 847	515 704
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		x	-97 012
Profit nereaptrizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		-10368526	-10 492 652
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune		x	309 887
Alte elemente de capital propriu		22 764 736	22 764 736
Total Capital Propriu	D	56 581 053	56 725 659
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung		140 000	
Împrumuturi pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
Alte datorii pe termen lung			
Total Datorii pe termen lung	E	140 000	0
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale curente		26 588 591	5 740 072
Avansuri primite curente		28 243	6 168
Datorii față de personal		1 747 327	1 958 389
Datorii privind asigurările sociale și medicale		491 904	551 364
Datorii față de buget		124 237	456 585
Datorii față de proprietari		5 104	5 637
Provizioane curente			770 000
Alte datorii curente		79 332	66 806
Total Datorii Curente	F	29 064 738	9 555 021
TOTAL PASIVE		85 785 791	66 280 680

Stampat

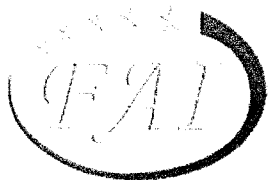
Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 10 mai 2018 și semnate în numele Entității de către:

Director

Contabil-șef

Tudor Macari _____

Elena Racu *Elena Racu*



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of. 7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimulea@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

4.2. SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

La data 31.12.2017

	Cod rd.	31.12.2015 MDL	31.12.2016 MDL
Venituri din vânzări	010	43 186 983	107 101 285
Costul vânzărilor	020	39 959 268	103 712 221
Profit brut (pierdere brută)	030	3 227 715	3 389 064
Alte venituri din activitatea operațională	040	500 237	372 345
Cheltuieli de distribuire	050	5	
Cheltuieli administrative	060	2 924 658	2 881 137
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	629 787	533 977
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	173 502	346 295
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	-49 375	-36 408
Profit (pierdere) înainte de impozitare	100	124 127	309 887
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	0	12 353
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	120	124 127	297 534

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 10 mai 2018 și semnate în numele Entității de către:

Director

Contabil-șef

Tudor Macari _____

Elena Racu Racu

Stampa + semnatura



R. Moldova, mun.Chîşinău, str. M.Kogălniceanu, 61 of.7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solomon@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

4.3.SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU

31.12.2016-31.12.2017

Indicatori	Sold încep. per.gestiune	Majorări	Diminuări	Sold sfarsit. per.gestiune
Capital social și suplimentar				
Capital social	42 389 960			42 389 960
Capital suplimentar	1 335 036			1 335 036
Capital nevărsat				
Total capital social și suplimentar	43 724 996	0	0	43 724 996
Rezerve				
Capital de rezerva	61 440	6 206		67 646
Rezerve statutare	392 593	55 857	6 206	442 244
Alte rezerve	5 814			5 814
Total rezerve	459 847	62 063	6 206	515 704
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor preced.	x	337 986	434 998	-97 012
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-10 368 526		124 126	-10 492 652
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anului de gestiune	x	309 887		309 887
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-10 368 526	647 873	559 124	-10 279 777
Alte elemente de capital propriu, din care	22 764 736		0	22 764 736
Diferențe din reevaluare				0
Total Capital propriu	56 581 053	709 936	565 330	56 725 659

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A., „Drumuri Criuleni” la data de 10 mai 2018 și semnate în numele Entității de către:

Director

Contabil-șef

Tudor Macari _____

Elena Racu Elena Racu

Stampa +



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fal.md; sergiu.solima@fal.md

<http://www.fal.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

4.4. SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

31.12.2016 - 31.12.2017

Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	51 859 960	115 765 033
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	33 355 551	88 509 900
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	20 460 801	23 848 450
Dobanzi platite	4 395	
Plata impozitului pe venit		
Alte încasări	141 799	61 302
Alte plăți	890 839	547 013
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-2 709 827	2 920 972
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	0	0
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	0	0
Dividende încasate	0	0
Alte încasări (plăți)	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	1 840 000	0
Plăți aferente rambursărilor creditelor și împrumuturilor	1 700 000	0
Dividende plătite		0
Alte încasări (plăți)		0
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	140 000	0
Fluxul net de numerar total	-2 569 827	2 920 972
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-49 375	-5 205
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	2 655 390	36 188
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	36 188	2 951 955

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 10 mai 2018 și semnate în numele Entității de către:

Director

Contabil-șef

Tudor Macari _____

Elena Racu Haeu

o
Sta



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of. 7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solomon@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

5. INFORMATII GENERALE PRIVIND SUBIECTUL AUDITAT

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” („Societatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr. 1003600095963 la 14.04.1998.

Obiectul principal de activitate al Societății este:

- Transporturi terestre de călători pe bază de grafic;
- Construcția de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- Construcțiile de clădiri și (sau) construcții ingineresti, instalații și rețele tehnico-ediliare, reconstrucțiile, consolidările, restaurările;
- Exploatarea autostrăzilor;
- Închirierea bunurilor imobiliare proprii;
- Servicii de expediere și transport;
- Întreținerea și reparația autovehiculelor;
- Fabricarea betonului;
- Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare.

Societatea își desfășoară activitatea în baza următoarelor licențe:

- Seria A MMII nr. 035013 din 06 iulie 2010, valabilă până la 06 iulie 2015, prelungită până la 05.07.2020, eliberată de către Camera de Licențiere, pentru genul de activitate – construcțiile de clădiri și construcții ingineresti, reconstrucții**, cu Anexa (enumerarea lucrărilor premise spre efectuare);

Administratorul Societății, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 18424 din 22.11.2017 este Dl Macari Tudor.

Sediul întreprinderii este situat pe adresa: str. Stepelor, nr. 5, or. Criuleni, Republica Moldova, MD-4801.



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of. 7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solomon@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

6. POLITICI CONTABILE

Bazele prezentării

Situațiile financiare anexate sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014 și reglementările Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

Politicile Contabile a Societății pentru anul 2017 au fost adoptate în baza Legii Contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007, Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, Planului General de Conturi Contabile cu aplicare din 01 ianuarie 2014, precum și cu Ordinul nr. 112 din 30 decembrie 2016, aprobat de către directorul Societății.

Drept bază pentru Politicile Contabile a Societății au fost luate principiile fundamentale de contabilitate: principiile continuității activității, permanenței metodelor și contabilitatea de angajamente.

Responsabili pentru organizarea și ținerea evidenței contabile o poartă:

- Conducătorul Macari Tudor, care crează condițiile necesare pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a rapoartelor ;
- Șeful serviciului financiar-contabil și contabilul (conform statelor de ocupații) pentru ținerea evidenței contabile la societate.

Aplicarea Politicilor Contabile de către Societate a fost efectuată consecvent în baza principiilor continuității, cele curente fiind compatibile cu cele anterioare.

Situațiile financiare au fost întocmite în baza costului istoric.

Indicatorii situațiilor financiare prezentate sunt reflectați în lei moldovenești ("MDL").

Situațiile financiare se semnează de către conducătorul și șeful serviciului financiar-contabil.

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente și cu prezentarea situațiilor financiare complete (în conformitate cu art. 17 alin (2) și art. 15 alin (3) din Legea Contabilității).

Contabilitatea se ține cu utilizarea tehnicii computerizate și a programului 1C.

Documentele contabile se întocmesc și se păstrează pe suport de hârtie și în formă electronică.

Controlul intern se efectuează în conformitate cu Regulamentul intern aprobat de către consiliul și directorul societății.

Inventarierea activelor și pasivelor societății se efectuează nu mai puțin de o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere, aprobat de către Ministerul Finanțelor RM.

Perioada de gestiune a societății coincide cu anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie, cu excepția cazurilor de reorganizare și lichidare a societății.

Pragul de semnificație se stabilește în mărime absolute 6000 lei ca un criteriu unic, aplicabil pentru toate elementele contabile.



Imobilizări necorporale și corporale

Imobilizările necorporale reprezintă costurile licențelor, programelor informatice, softurilor contabile, autorizațiilor de funcționare. Imobilizările necorporale sunt amortizate prin metoda liniară, începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

În componența imobilizărilor corporale sunt incluse imobilizări corporale în curs de execuție, terenurile și mijloace fixe.

Recunoașterea inițială a imobilizărilor se efectuează pe obiecte de evidență, a căror nomenclator se stabilește de societate de sinestătător.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează după pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodei liniare, și anume: licența – 5 ani, programe informatice – 5 ani.

Imobilizările necorporale neamortizabile nu se amortizează, fiind supuse testului de depreciere în conformitate cu SNC „Deprecierea activelor”.

Imobilizările necorporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator este stabilit de directorul întreprinderii.

Reviziunea termenilor de exploatare și valorii reziduale a imobilizărilor necorporale se efectuează la sfârșitul anului de gestiune.

Imobilizările necorporale, care nu sunt folosite de societate și sunt destinate comercializării, sunt evaluate și se țin la evidență, în corespundere cu prevederile SNC „Stocuri”.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizări corporale cu valoarea unitară de peste 6000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an.

Durata de utilizare și valoarea reziduală a fiecărui obiect se determină de către societate în mod independent, la transmiterea obiectului în utilizare, cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii în utilizare.

Amortizarea mijloacelor fixe se determină pornind de la durata de serviciu util al acestora și valoarea amortizabilă prin metoda casării liniare și prin metoda unităților de producție (volumul serviciilor prestate). Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu transmiterea acestora în utilizare, începând cu prima zi a lunii următoare.

Ca bază de calculare a amortizării automobilelor și tehnicii rutiere servește numărul de mașini-zile lucrate. Numărul de moto-ore lucrate de către tehnica rutieră se transformă în mașini-zile lucrate conform normativului.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează în baza modelului reevaluării (pct. 75 din IAS 38 „Imobilizări necorporale” și pct. 16 din IAS „Imobilizări corporale”).

Revizuirea termenilor de exploatare și valorii reziduale a imobilizărilor corporale se efectuează la sfârșitul anului de gestiune.

Active circulante

Evidența stocurilor se ține în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Stocuri”, iar în cadrul atribuirii sumelor la cheltuieli se utilizează prevederile Standardului Național de Contabilitate „Cheltuieli”.

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Stocurile de mărfuri și materiale, cu excepția obiectelor de mică valoare și scurtă durată, sunt reflectate în rapoartele financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

În evidența contabilă evaluarea acestora se efectuează după metoda costului mediu ponderat.



Bunurile cu o pondere nesemnificativă, în mărime de până la 100 lei, se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri și/sau cheltuieli curente la transmiterea în folosință.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la finele perioadei.

Stocurile ieșite se evaluează la valoarea contabilă care se determină prin aplicarea metodei identificării specifice.

Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție.

Inventarierea totală a stocurilor întreprinderii se efectuează nu mai puțin de o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere aprobat de Ministerul de Finanțe a RM.

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile a căror valoare unitară nu este mai mare de 6000 lei, indiferent de durata de serviciu și/sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din suma de 6000 lei, se decontează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora depășește 1/6 din suma de 6000 lei, se decontează la costuri/cheltuieli curente prin calcularea uzurii.

Uzura OMVSD se calculează în mărime de 50% din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală – la transmiterea acestora în exploatare.

Creanțe

Evidența și aprecierea investițiilor financiare este reglementată de Standerdul Național de Contabilitate „Creanțe și investiții financiare”.

Creanțele cuprind datoriile altor întreprinderi și persoane fizice față de societate aferente facturilor comerciale, veniturilor calculate, avansurilor, chiriei, etc.

Creanțele pe termen lung și scurt sunt reflectate în contabilitate la valoarea nominală, inclusiv TVA, accize.

Societatea nu crează rezerve pentru creanțe compromise.

Creanțele compromise se decontează în mod direct la cheltuielile perioadei de gestiune curente.

Cheltuieli și venituri anticipate

Cheltuielile și veniturile anticipate sunt reflectate în evidență și bilanț în posturi distincte și se trec la consumuri/cheltuieli, respectiv venituri – în măsura survenirii perioadei la care acestea se referă, și ele cuprind cuprind valoarea anvelopelor, acumulatele procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Cheltuielile anticipate se decontează la costuri/cheltuieli curente prin metoda liniară.



Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform, și se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente.

Capital propriu

Evidența și aprecierea valorii capitalului propriu este reglementată de SNC „Capital propriu și datorii”.

Capitalul propriu al Societății include: capital social, capitalul suplimentar, rezerve, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită), corecții ale perioadelor anilor precedenți.

Întreprinderea constituie rezerve pe seama profitului net.

Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității.

Capitalul social este stabilit prin statut și este egal cu 42,389,960 lei cu un nr de 4,238,996 acțiuni și cu valoare nominală de 10,00 lei/acțiune.

Datorii

Evidența și aprecierea valorii datoriilor este reglementată de SNC „Capital propriu și datorii”.

În componența datoriilor sunt incluse creditele și împrumuturile bancare primite, datoriile aferente facturilor comerciale, bugetului, personalului și altor creditori.

Datoriile sunt prezentate în bilanț la sumele care trebuie să fie plătite.

Datoriile aferente creditelor și împrumuturilor bancare primite sunt reflectate în bilanț, ținându-se cont de dobânzile aferente plății la finele perioadei de gestiune.

Valoarea datoriilor în valută străină se convertește în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la finele perioadei de gestiune, cu excepția valorii mijloacelor circulante materiale, cheltuielilor achitate în prealabil și a mijloacelor fixe, care se recalculează după cursul valutar la data indicată în documentele primare sau în declarația vamală pentru marfă.

Activele și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării.

Venituri și cheltuieli

Evidența și aprecierea veniturilor și cheltuielilor este reglementată de SNC „Venituri” și „Cheltuieli”.

Veniturile și cheltuielile se constată și se reflectă în rapoartele financiare în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care s-au produs, indiferent de momentul încasării/plății efective a mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare.

În componența veniturilor nu sunt incluse sumele percepute în numele terților (TVA, accizele, etc).

Veniturile din vânzarea mărfurilor/materialelor se constată la livrarea acestora și transmiterea drepturilor de proprietate cumpărătorului, iar veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda procentului de finalizare în baza volumului efectiv al serviciilor prestate.

Veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare sunt reflectate în raportul privind rezultatele financiare separat pe feluri de activități – operațională, de investiții și financiară și pe elemente excepționale.

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție sau pe componente distincte ale tranzacției.



Profitul net se repartizează și se utilizează conform deciziilor adunării generale a acționarilor, și anume:

- a) Pentru plata dividendelor
- b) Conform deciziilor suplimentare ale adunării generale a fondatorilor.

Costul de producție

Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile, costurile indirecte de producție.

Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare în ansamblu pe întreprindere, iar în cadrul acestora – pe subdiviziuni și pe tipuri de produse/servicii.

Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune.

Perioada de calculație o constituie luna, trimestrul, anul.

Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune.

Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor.

Consumul energiei se repartizează pe obiecte de calculație proporțional normelor de consum al energiei.

Costurile cu personalul repartizabile se include în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare sau proporțional retribuțiilor calculate în acord.

Societatea aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul conducătorului.

Costul produselor fabricate se calculează prin metoda costului standard.

Deșeurile recuperabile obținute în procesul de producție se evaluează conform SNC „Stocuri” la valoarea justă. Valoarea deșeurilor recuperabile se deduce din costul produsului principal sau costul produselor cuplate se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a costurilor activităților de bază. În cazul fabricației produselor cuplate, valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între tipurile de produse cuplate proporțional normelor deșeurilor.

Societatea determină costul total și/sau costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate.

Costul total se determină pentru cantitatea (volumul) totală a produselor fabricate/serviciilor prestate. Costul unitar al produsului/serviciului se calculează prin raportarea costului total la cantitatea (volumul) totală de produse fabricate/servicii prestate, care este stabilit de entitate în funcție de particularitățile tehnologice.

Contabilitatea consumurilor aferente prestării serviciilor se ține cu aplicarea conturilor contabilității de gestiune – 811, 812 și 821.

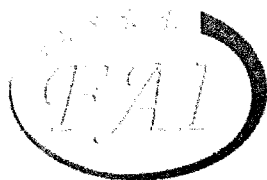
Impozitul pe venit

Se aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil (art.15 din Codul Fiscal).

Cheltuielile privind impozitul pe venit achitat în rate, se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit a perioadei de gestiune prognozat sau curent (art.84 din Codul Fiscal).

Societatea aplică regimul de impozitare cu plata impozitului pe venit, în baza impozitului pe venit curent.

Impozitul pe venit pentru perioada anului 2017 se calculează la cota de 12% , conform art.15, lit.b din Codul Fiscal.



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of. 7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.seimura@fai.md
<http://www.fai.md/>

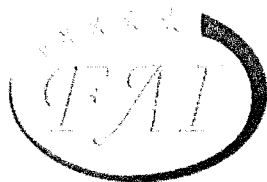
Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

În scopul includerii uniforme a pierderilor din reziduri, deșeuri, redut și erisabilitate în VEN12 „Declarația cu privire la impozitul pe venit” se permite spre deducere pentru perisabilitate naturală suma de 200,000 lei pentru anul 2017 în baza art.24 alin.(13) din Codul Fiscal al republicii Moldova.

Rezerve pentru cheltuieli și plăți preliminare

În scopul includerii uniforme a cheltuielilor și plăților preliminare la consumurile și cheltuielile anului de gestiune, întreprinderea crează rezerve:

- a) Pentru plata concediilor muncitorilor în mărime de - % din salariu calculat;
- b) Pentru reparația mijloacelor fixe – de a crea rezerve, în mărime de 770,000 lei anual, ținând cont de faptul că formarea acestor rezerve să nu ducă la agravarea indicilor economico-financiari a întreprinderii.



7. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Imobilizări necorporale și corporale

Evidența imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor corporale este ținută conform Standardului National de Contabilitate “Imobilizări necorporale și corporale”.

Inventarierea imobilizărilor a fost efectuată la Societate în conformitate cu Ordinul nr.88-2 din 20 noiembrie 2017 “Cu privire la efectuarea inventarierii pentru anul de gestiune 2017” la situația din 30.11.2017.

Au fost supuse inventarierii subdiviziunile societății: sectoarele Anenii Noi, Criuleni, Dubăsari, Chișinău, Secția de Producere a betonului asfaltic, mecanic-șef, inspector RU, casa Întreprinderii.

Constatările privind rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere a întreprinderii privind rezultatele inventarierii din 27 decembrie 2017.

Rezultatele inventarierii: diferențe între valorile efective și valorile înregistrate în contabilitate nu s-au depistat.

A) Imobilizări necorporale

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse drepturile de autor și titluri de protecție, licențele, programele informatice, alte imobilizări necorporale, după cum urmează:

Indicatori	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
Drepturi de autor și titluri de protecție	14373	14373
Licente de activitate și autorizații	2329	1679
Programe informatice	7403	2406
Alte imobilizări necorporale	188	153
TOTAL	24293	18611

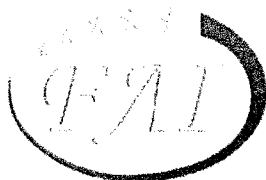
Valoarea imobilizărilor necorporale în decursul perioadei auditate s-a micșorat cu 5,682 lei.

Valoarea imobilizărilor necorporale la sfârșitul perioadei auditate a constituit 18,611 lei, iar amortizarea acumulată la finele anului 2017 a constituit suma de 17,164 lei, astfel încât valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale constituie – 18,611 lei.

În situațiile financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.

Informațiile privind existența și mișcarea imobilizărilor necorporale este detaliată în tabelul următor:

(MDL)



R. Moldova, mun.Chișinău, str. M.Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solomon@fai.md

<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
1.Imobilări necorporale în curs de execuție						
2.Imobilizări necorporale în utilizare, total	35 775	11 482			35 775	17 164
inclusiv:						
2.1. Brevete și mărci						
2.2.licențe de activitate	3 250	921			3 250	1 571
2.3.programe informatice	17 800	10 397			17 800	15 394

B) Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 52,128,482 lei, formată din:

- imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 324,850 lei,
- Terenuri - 5,625,653 lei,
- mijloace fixe în valoare de 74,502,118 lei,
- amortizarea imobilizărilor corporale constituie 28,324,139 lei.

➤ În componența imobilizărilor corporale în curs de execuție la sfârșitul perioadei auditate se află utilaj destinat instalării în valoare de 12,350 lei și imobilizări corporale până la punerea în utilizare în valoare de 312,500 lei.

➤ În componența terenurilor în valoare de 5,625,653 lei sunt incluse:

- Terenul de 1,3332 ha, în valoare de 4,839,727 lei, situat în mun.Chișinău, sect.Rîșcani, șos.Balcani, 3 - prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.275 din 19 mai 2015, Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr.16/67 din 27 decembrie 2004 și Hotărîrea Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr.15/3 din 03.04.2013. Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren nr.0100403248.
- Terenul de 1,5235 ha, în valoare de 500,047 lei situat în Criuleni (nr.cadastral 310121542).
- Terenul de 1,033 ha, în valoare de 285,879 lei situat în Anenii Noi (nr.cadastral 1014205297).

➤ Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe este de 46,177,979 lei lei, formată din:

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
Clădiri	15 408 337	14 851 143
Construcții speciale	4 258 906	4 627 961
Mașini, utilaje, instalații	19 548 662	18 224 771
Mijloace de transport	9 492 048	8 452 419
Alte mijloace fixe	31 743	21 685
Total	48 739 697	46 177 979



Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mașinile, utilajele și instalațiile 39,47 % din volumul total.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe s-a micșorat față de anul precedent cu 2,561,718 lei, cauza principală fiind calculul amortizării mijloacelor fixe.

Informația privind existența și mișcarea imobilizărilor corporale (imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe) este reflectată în tabelul următor:

(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	527 012		1 666 096	1 868 258	324 850	
4. Terenuri	5 625 653	x			5 625 653	x
5. Mijloace fixe, total	72 856 918	24 117 222	8 745 631	7 100 431	74 502 117	28 324 139
din care:						
5.1. Clădiri	20 807 547	5 399 210			20 807 547	5 956 404
5.2. Construcții speciale	5 453 837	1 194 930	527 012		5 980 849	1 352 888
5.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie	29 003 227	9 454 566	6 734 191	5 876 494	29 860 924	11 636 152
inclusiv tehnică de calcul	164 390				164 390	
5.4. mijloace de transport	17 443 902	7 951 854	1 484 428	1 223 937	17 704 393	9 251 975
5.9. alte mijloace fixe	148 405	116 662			148 405	126 720

C) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar pentru anul 2017 constituie suma de 14,133,587 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

(MDL)

Indicatori	31.12.2016	31.12.2017	Diferență
1	2	3	4=3-2
Stocuri de mărfuri și materiale	3 832 246	4 486 268	654 022
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	146 518	143 597	-2 921
Producția în curs de execuție și produse	19 597 317	0	-19 597 317
Creanțe comerciale	113 183	670 394	557 211
Creanțe ale părților afiliate	42 173	1 965 437	1 923 264
Avansuri acordate curente	328 388	1 239 610	911 222
Creanțe ale bugetului	4 313 143	65 131	-4 248 012
Creanțe ale personalului	69 958	78 306	8 348
Alte creanțe curente	1 280 030	1 285 641	5 611
Numerar în casierie și la conturi curente	36 188	2 951 955	2 915 767
Alte active circulante	1 109 993	1 247 248	137 255
Total active circulante	30 869 137	14 133 587	-16 735 550



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solimna@fai.md

<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Valoarea totală a activelor circulante s-a micșorat în perioada de gestiune cu 16,735,550 lei, fiind în creștere valoarea creanțelor părților afiliate, care s-au majorat cu 1,923,264 lei, a stocurilor de materiale cu 654,022 lei și a numerarului în casierie și la conturile curente în bănci cu 2,915,767 lei. În același timp s-a redus valoarea producției în curs de execuție cu 19,597,317 lei, și a creanțelor ale bugetului cu 2,915,767 lei.

Ponderea cea mai mare în structura stocului de materiale o constituie Materia primă și materialele de bază – 31,74% din total.

Creanțele comerciale la 31 decembrie 2017 constituie suma de 670,394 lei, creanțele cele mai semnificative fiind:

- SRL Poduri Prim – 417,976 lei
- SRL Madicor SC – 121,718 lei.

Creanțele părților afiliate în mărime de 1,965,437 lei la sfârșitul perioadei auditate reprezintă creanțele Administrației de Stat a Drumurilor pentru volumul de lucru îndeplinit.

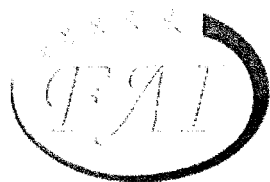
Valoarea avansurilor acordate curente la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 473.249 lei, valoarea lor majorându-se față de perioada precedentă cu 1,239,610 lei, descifrări de sume aferente fiind reflectate în tabelul de mai jos:

(MDL)

Indicatori	31.12.2016	31.12.2017
SA „Calcar”	0	33.791
SA „Cariera Micăuți”	102	149.543
SA „MoldovaGaz”	158.490	7.857
SA „Petrom Moldova” ICS	15.491	59.047
SRL CDM Crist	36.526	0
SA Fabrica Elemente de Construcții	28.220	3
SRL „Inamstro” SC	0	800.000
SRL „Magistrala-Nistru”	0	50.000
BOMA GMBH (Germania)	26.982	26.982
Alți agenți economici	62.579	112.388
Total avansuri acordate curente	328.388	1.239.610

Creanțele bugetului față de Societate constituie suma de 65,131 lei, fiind în scădere față de anul precedent cu 4,248,012 lei:

Indicatori	31.12.2016	31.12.2017
Creanțe privind impozitul pe venit, inclusiv:	35.804	35.804
<i>impozit reținut la sursa de plată</i>	<i>14.194</i>	<i>14.194</i>
<i>impozitul pe venit din activitatea întreprinderii</i>	<i>21.610</i>	<i>21.610</i>
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	4.253.003	5.081
Creanțe privind alte impozite și taxe	19.628	22.200
Creanțe pe termen scurt privind TVA spre deducere	4.707	2.046
Total creanțe ale bugetului	4.313.143	65.131



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fal.md; sergiu.solimur@fal.md

<http://www.fal.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Numerar în casierie și la conturi curente

(MDL)

Indicatori	31.12.2016	31.12.2017
Numerar în casieria întreprinderii	22	3.727
Numerar în conturi curente în valută națională	36.166	2.948.228
Total	36.188	2.951.955

Față de perioada precedentă valoarea numerarului în casieria și în conturile curente în valută națională a întreprinderii s-a mărit cu 2,915,767 lei.

D) Capital propriu

Mărimea **capitalului social** al Societății la 31 decembrie 2017 a constituit cifra de 42,389,960 lei, fiind divizat în 4,238,996 acțiuni, cu valoarea nominală de 10 lei fiecare.

Capitalul suplimentar pe perioada auditată nu a suportat modificări și constituie 1,335,036 lei.

Rezervele întreprinderii constituite suma de 515,704 lei și sunt formate din:

- capital de rezerva în valoare de 67,646 lei
- rezerve prevăzute de statut în valoare de 442,244 lei
- alte rezerve în sumă de 5,814 lei.

Corecțiile ale rezultatelor anilor precedenți constituie (97,012) lei, iar pierderea anilor precedenți constituie suma de 10,492,652 lei.

Rezultatul la 31.12.2017 a constituit profitul net în mărime de 309,887 lei.

Alte elemente ale capitalului propriu în mărime de 22,764,736 lei reprezintă diferențele din reevaluarea mijloacelor fixe (reevaluarea fiind efectuată în perioadele precedente), care pe parcursul perioadei auditate nu au suferit modificări esențiale.

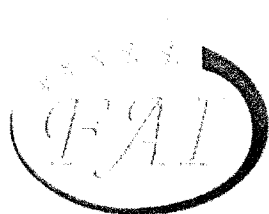
Valoarea activelor nete la sfârșitul perioadei auditate este mai mare decât capitalul social, ceea ce corespunde prevederilor legislației în vigoare.

E) Datorii curente

Datoriile curente ale întreprinderii constituie suma de 9,555,021 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune auditate cu 19,509,717 lei. Cea mai semnificativă micșorare fiind a datoriilor comerciale, cu 20,848,519 lei.

Situația soldurilor datoriilor la început de an și la 31.12.2017 este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solomon@fai.md

<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Indicatori	01.01.2016	31.12.2017	Diferență
1	2	3	4=3-2
Credite bancare pe termen scurt			0
Datorii comerciale *	26.588.591	5.740.072	-20.848.519
Datorii față de părțile afiliate			0
Avansuri primite curente	28.243	6.168	-22.075
Datorii față de personal	1.747.327	1.958.389	211.062
Datorii privind asigurările sociale și medicale	491.904	551.364	59.460
Datorii față de buget	124.237	456.585	332.348
Datorii față de proprietari	5.104	5.637	533
Provizioane curente	0	770.000	770.000
Alte datorii curente	79.332	66.806	-12.526
Total datorii curente	29.064.738	9.555.021	-19.509.717

Cea mai semnificativă componentă a datoriilor curente o dețin datoriile comerciale, care constituie 60,07% din totalul datoriilor curente, după care urmează datoriile față de personal cu 20,50%.

➤ **Datorii comerciale**

Creditorii cu cele mai esențiale valori la începutul și sfârșitul perioadei auditate sunt expuși în tabelul următor:

Indicatori	31.12.2016	31.12.2017
Dorador Lux SC	299.932	223.145
SRL Bioproduc Group	658.853	0
SRL Eurofuel	176.660	317.197
SA Drumuri Cimișlia	2.195.486	0
SRL Export Grup	1.082.279	0
SRL Gaventur-Expres	679.769	1.474.782
SRL Get Premium	460.900	165.600
SRL Group One	0	385.046
SRL Irinda Prim	702410,26	0
SRL Mioniscom	143.348	224.110
SRL Naiman-Com	1.721.662	0
SRL Nouconst	2.826.424	413.944
SRL Rutador	22.405	272.581
SRL Sangridiv	6.805.898	0
SRL Toptrans Service	1.642.963	493.778
Tranctordetal SC	120.630	435.376
Alți agenți	7.048.973	1.334.512
Total datorii comerciale	26.588.592	5.740.071

Controlului selectiv au fost supuse documentele aferente procurării valorilor materiale și a serviciilor prestate pentru anul 2017. Au fost verificate documentele primare și corectitudinea



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solomon@fai.md

<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

înregistrării operațiunilor în evidența contabilă, în jurnalele order și în registrele de procurări, nefiind constatate abateri semnificative.

➤ **Datorii față de personal**

Valoarea de bilanț a datoriilor față de personal constituie:

Indicatori	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
1	2	3
Datorii privind retribuirea muncii	1.665.219	1.875.936
Datorii față de titularii de avans	82.108	82.453
Total datorii fata de personal	1.747.327	1.958.389

Datoriile privind retribuirea muncii în valoare de 1,875,936 lei la 31.12.2017 reprezintă mărimea salariului calculat pentru luna decembrie 2017 (inclusiv 4,537 lei datorii față de deponenți), care urmează să fie achitat în luna ianuarie 2018.

➤ **Datorii privind asigurările sociale și medicale**

Valoarea de bilanț a datoriilor privind asigurările sociale este reflectată în tabelul de mai jos:

Indicatori	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017
1	2	3
Datorii privind contributii de asigurări sociale și medicale, inclusiv:	491.904	551.364
- Contribuții de asigurări sociale obligatorii și individuale	474.535	522.924
- Contribuții de asigurări medicale	17.369	28.441
Total datoriile privind asigurarle sociale	491.904	551.364

Pe parcursul anului 2017 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 23% și 6% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 4,5 % din fondul de retributive.

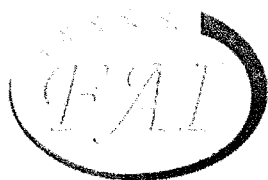
G. Venituri și cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Societate este ținută în conformitate cu SNC "Venituri" și SNC "Cheltuieli".

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile pentru vânzări/venituri și costuri/cheltuieli și ne-am asigurat că politicile contabile sunt conforme cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014 și legislația aplicabilă.

Detalierea rezultatelor



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

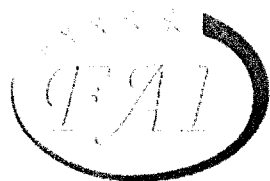
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fal.md; serghiu.solomuc@fal.md

<http://www.fal.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Indicatori	2016	2017
	MDL	MDL
Venituri din vânzări, inclusiv :	43.186.983	107.101.285
venituri din servicii acordate (apa, Anenii Noi)	59.844	59.154
venituri din contracte directe	6.321.472	14.525.116
venituri din intretinerea drumurilor	36.318.984	83.615.552
venituri din arenda	428.503	245.779
venituri din livrarea asfaltului	0	8.606.718
venituri din servicii comunale	58.180	48.965
Costul vânzărilor, inclusiv:	39.959.268	103.712.220
contracte de arenda	76.570	44.475
contracte directe	3.162.653	14.451.856
intretinerea drumurilor locale și naționale	36.479.194	75.952.941
producere din beton	240.850	4.888.475
livrarea asfaltului		8.374.473
Profit brut (pierdere brut)	3.227.714	3.389.064
Alte venituri din activitatea operațională, inclusiv:	500.238	372.345
venituri din iesirea altor active circulante	458.271	62.102
venituri din livrarea materialelor	31.143	274.081
venituri din recuperarea prejudiciului material	840	220
venituri obținute din reduceri	2.316	0
alte venituri din activitatea operațională	7.667	35.941
Cheltuieli de distribuie, inclusiv:	5	0
cheltuieli privind creanțe comerciale compromise	5	0
Cheltuieli administrative, inclusiv:	2.924.659	2.881.137
Cheltuieli privind retribuirea muncii	1.653.209	1.591.589
cheltuieli privind asigurările sociale și medicale	459.829	435.982
cheltuieli privind uzura și reparația mijloacelor fixe	70.639	59.496
cheltuieli privind impozite și taxe	266.084	276.753
cheltuieli în scopuri de sponsorizare și filantropie	6.600	6.768
cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	49.769	76.668
alte cheltuieli administrative	418.529	433.881
Alte cheltuieli din activitatea operațională, inclusiv:	629.787	533.977
valoarea contabilă și cheltuieli aferente altor active circulante	437.041	251.082
sanțiuni și penalități	45.055	24.242
restituirea daunei materiale	3.670	3.000
alte alte cheltuieli operaționale	144.021	255.653
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	173.501	346.295
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere), inclusiv:	-49.375	-36.409
din donație		-4.842
pierderi din livrarea mijloacelor fixe livrate		-31.204
din diferența de curs valutar	-49.375	-363
Profit (pierdere) până la impozitare	124.126	309.886
Cheltuieli privind impozitul pe venit		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	124.126	309.886

**8. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Calculul indicatorilor economico-financiari

Calculul indicatorilor economico-financiari a Societății a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărârii Guvernului nr.875 din 22.12.2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din componentele situațiilor financiare)		Indicatori 2016	Indicatori 2017	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot.active imobilizate/ Total active	130(b1)/310(b)	0,64	0,79	0,15
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	300(b)/310(b)	0,36	0,22	-0,14
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	(100+190+200+210+220+230+240)(b)/310(b)	0,07	0,08	0,01
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	(190+200+210+220+230+240)(b)/300(b)	0,2	0,38	0,18
5	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	(390+440)(b)/590(b)	0,66	0,86	0,2
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	580(b)/ (440+580)(b)	0,99	1,00	0,01
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat.pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total pasive	(440+580)(b)/ 590(b)	0,34	0,15	-0,19
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	590(b)/ (440+580)(b)	2,94	6,94	4
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit din vânzări	030(spp2)*100/ 010(spp)	0,07	0,03	-0,04
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	590(b)/ 390(b)	1,52	1,17	-0,35
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	(440+580)(b)/ 390(b)	0,52	0,17	-0,35
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	390(b)/ 590(b)	0,66	0,86	0,2
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	010(spp)/ [(190+200+210+220+230+240)col.4(b)+ (190+200+210+220+230+240)col.5(b)]/2	8,01	18,71	10,7
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	(300-580)(b)	1 804 399	4 578 566	2 774 167
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	300(b)/580(b)	1,07	1,48	0,41
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierd.)pină la imp. *100%/Val.med.active totale	[100(spp)(sau120(spp))]*100%/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,002	0,004	0,002
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creante curente* 360zile/Venit. vânzări	[(190+200+210+220+230+ +240)col.5](b)/2]*360/10(spp)	44,95	19,25	-25,7
18	Numărul de rotații ale	Venituri din vânzări/ 010(spp)/	010(spp)/	0,58	1,41	0,83



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fa.md; sergiu.soimuc@fa.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

	activelor	Val.media a activelor	$[(310\text{col.4}+310\text{col.5})/(b)/2]$			
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.med.a dat.curente	$010(\text{spp})/[(580\text{col.4}+580\text{col.5})/(b)/2]$	2,43	5,55	3,12
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Nr.zilelor per.gest.(360)/ Coef.rotat.a dat.curente	$360/010(\text{spp})/[(580\text{col.4}+580\text{col.5})/(b)/2]$	148,36	64,86	-83,5
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num.act.oper./ Tot.dat.t.l.+tot.dat.eur.	$080(\text{sfn3})/(440+580)(b)$	-0,09	0,31	0,4
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100/Val.med.capit.propr.	$120(\text{spp})/(\text{sau } 100(\text{spp}) * 100\% / [(390\text{col.4}+390\text{col.5})/(b)/2])$	0,002	0,005	0,003

9. Repercusiuni Esențiale asupra Situațiilor Financiare

Nu au fost constatate.

Probleme

Nu au ajuns în vizorul nostru probleme esențiale care să ne atragă atenția asupra faptului că Situațiile Financiare conțin denaturări semnificative/prezentări eronate de informații, care să necesite din partea Entității o reevaluare sau apreciere suplimentară a afirmațiilor din aceste Situații Financiare.

10. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 16.06.2017)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la S.A. „Drumuri Criuleni” confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea intermediară a situațiilor financiare a S.A. „Drumuri Criuleni” la 31.12.2017.

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din 16.06.2017 – Marianna Lungu, Elena Rodnițchii):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2017 de către Consiliul de Administrație a Societății pe Acțiuni “Drumuri Criuleni”

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

Nu există (sau, o descriere a problemei)



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of. 7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.solima@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Întreprinderii.

Nu există (sau, o descriere a problemei)

11. Evenimente ulterioare

Nu este aplicabil.

12. Semnătura Auditorului

Marianna Lungu

(Semnat de Auditorul Independent)

10 mai 2018

Data

ÎM „First Audit International” S.A.

(Societatea de Audit)