



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii „Drumuri Cahul” S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la data respectivă, și note la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a SA „DRUMURI-CAHUL” la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercitiului încheiat la data respective în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru opinia

> Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de SA „DRUMURI-CAHUL”, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității SA „DRUMURI-CAHUL” de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al SA „DRUMURI-CAHUL”.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am aplicat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

> Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a

furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

➤ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.

➤ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.

➤ Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

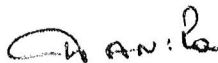
În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărîi de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2018, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Alte aspecte

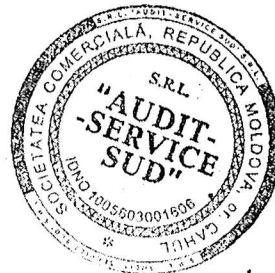
Acest raport este întocmit și destinat acționarilor al SA "DRUMURI-CAHUL" și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisa de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de Întreprindere pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Semnatura auditorului



/Danila Victor/

Certificatul de calificare al auditorului: Seria: AG, Nr. 000061 din 08.02.2008
Adresa auditorului: m.Cahul str. C. Negruzzi 131 ap.46.



Data emiterii Raportului auditorului - 19.03.2019



"Audit Service Sud" SRL

MD-3900, mun. Cahul str. Constantin Negruzzi 131/46
tel. 0-299-4-53-64, 0-794-05-489 e-mail: danilca67@mail.ru
c.f. 1005603001606 IBAN MD92EN000002224311421405
BIC: ENEGMD22405
Licența A MMII nr. 044555 valabilă până la 11.04.2020

PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: Societatea pe acțiuni "DRUMURI-CAHUL" a fost înregistrată din data de 30.06.1998

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate principală:

Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor.

Forma de proprietate : Proprietatea mixtă (publică și privată) fără participare străină.

Forma organizatorico-juridică: Societate pe acțiuni de tip deschis.

Număr de înregistrare la I.P. "Agenție Servicii Publice" seria MD număr 0024734

Cod unic de înregistrare: 1003603151541

Durata societății: nelimitată

Sediu social: Republica Moldova mun. Cahul str. Mihai Viteazul, 25

Licență: seria AMMII nr. 042221 eliberată la 21.07.2008 prelungită până la 21.07.2018.

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 1134/1997 republicată privind societățile pe acțiuni, conducerea fiind asigurată de:

- **Adunarea generală a acționarilor**, care în conformitate cu legislația Republicii Moldova în vigoare și actul constitutiv al SA "Drumuri-Cahul" decide asupra activității societății și asigură politica economică și comercială.
- **Consiliul Societății** ales de către acționari în Adunarea Generală, a funcționat pe parcursul anului 2018 în următoarea structură:
 - d-l Ion Cotruta, consultant principal în cadrul Serviciului securitate în transport, Ministerul Economiei și Infrastructurii,
 - d-na Tamara Olteanu, consultant principal în cadrul Direcției juridice, Agenției Proprietății Publice;
 - d-l Rodion Vatamaniuc, specialist principal în cadrul Serviciului transport feroviar, Ministerul Economiei și Infrastructurii
 - d-na Veronica Melihov, consultant principal în cadrul Direcției Transport, Ministerul Economiei și Infrastructurii;
 - d-na Ciumac Iulia, șef Secției asistentă financiară externă, Ministerul Finanelor.
- **Conducerea executivă** la 31.12.2018 era reprezentată de:
 - directorul d-l Nicolai Bocicov
- **Comisia de cenzori** care a fost aleasă la adunarea generală pe termen de doi ani în următoarea componență:
 - d-l Seghei Mardari, specialist superior, direcția postprivatizare, Agenția Proprietății Publice;
 - Livia Jandic, șef Serviciul audit intern, Ministerul Finanelor;
 - Ludmila Cunitchi, auditor intern, Agenția Proprietății Publice.
- **Control extern :** „Audit-Service Sud” SRL auditor financiar AG 000061 –d-l Victor Danila

Numărul de salariați la finele anului 2018 era de 171 persoane. Numărul mediu scriptic al salariaților în perioada de gestiune a constituit 168 persoane, din care muncitori- 154, iar personal administrativ-14.

Capitalul social: nu a înregistrat modificări în cursul anului 2018 și se compune dintr-un număr de 2410110 acțiuni cu o valoare nominală de 10 lei, rezultând un capital social de 24101100 lei.

Structura acționariatului la 31.12.2018 era următoarea:

- Cota statului constituie 23823360 lei , ceea ce constituie 98.85%;
- Cota altor actionari constituie 277740 lei- 1.15%.

Situațiile financiare au fost analizate și avizate de Consiliul Societății în ședința din , cu propunerea de a fi prezentate spre aprobare Adunării Generale Ordinare a Actionarilor.

INFORMAȚII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în Republica Moldova :Standardelor Naționale Contabile, Legea contabilității nr. 113/2007 și Legea nr. 1134/1997, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza balanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric, cu excepțiile prezentate în "Politicile contabile pentru anul 2018", aprobate prin ordinul nr.119 din 29.12.19

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.A. "Drumuri-Cahul" încheiat la 31.12.2018 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în suma de 3679361 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii.

B . Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Active imobilizate - dețin 59.7 % din activele întreprinderii, iar valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate este de 28868157 lei . Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizari necorporale	- 2638 lei
1.1.a Imobilizari corporale in cur de executie	- 138127 lei
1.2. Mijloace fixe	- 27871526 lei
1.3. Creante pe termen lung	- 228082 lei
1.4. Avansuri acordate pe termen lung	- 627784 lei
1.5. Alte active imobilizate	- 0 lei

1.1. Imobilizari necorporale - dețin 0,00009% din activele imobilizate și sunt compuse din licența și programe informatice.

Activele nemateriale sunt tratate conform Standardului National Contabil "Imobilizari necorporale si corporale" , au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării acumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
- amortizarea se calculează prin metoda liniară în raport de durată utilă de viață. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2018 a fost de 5280 lei.

1.2. Mijloace fixe - active corporale -- dețin 97.2 % din activele imobilizate. Activele corporale cuprind:

- cladiri - 53093 lei;
- constructii speciale - 5037268 lei;
- masini, utilaje, instalatii de transmisie - 14599835 lei;
- mijloace de transport - 8181330 lei

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform Standardului National Contabil "Imobilizari necorporale si corporale", au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării acumulate și a pierderii cumulate din depreciere);
 - nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
 - amortizare mijloacelor fixe aflate în exploatare, se calculează folosind metoda liniară, iar privind transportul și masini se calculează prin metoda unitatilor de productie. Amortizarea înregistrată pe costuri în cursul anului 2018 a fost de 3056318 lei.
- Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, adică conform prevederilor Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale aprobat prin HGRM nr.338 din 21.03.03.

Trebuie de menționat că în perioada anului 2018 de către Societatea pe acțiuni "DRUMURI-CAHUL" în principal au fost procurate următoarele mijloace fixe (transport și masini):

- a/m Mercedes 211 CDI cu numărul de înmatriculare WUH 640 (Taraclia) - 121130 lei;
- a/m Ford Transit cu numărul de înmatriculare YEK 421 (Cantemir) - 101130 lei;
- autotractor rutier Mercedes Axor 1840 cu numărul de înmatriculare ZXU 756 - 573628 lei;
- compactator vibrator AMMANN AV957 (Taraclia) - 220371 lei;
- compactator Walze Waskar PD15 (Cantemir) - 97570 lei;
- semiremorca Langendorf SAT UE 30/39nr.O836FC.

1.3. Creante pe termen lung - 0.008% și dețin din activele imobilizate și sunt compuse din : creante comerciale pe termen lung - adică termenul de achitare, deținerea acestuia depășește 12 luni de la data raportării care constituie - 213140 lei;

creante pe termen lung privind leasingul - 14942 lei.

1.4. Avansuri acordate pe termen lung - 2.2% și dețin din activele imobilizate în marime de 627784 lei.

Contabilitatea în comun cu Serviciului juridic al societății este necesar de-a verifica, dacă nu s-a încălcat termenii de prescripție și să întreprindă acțiuni privind achitare acestor datorii.

2. Active circulante - dețin 40.3 % din activul patrimonial. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 19474372 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	7435604 lei
2.2. Creanțe	10542070 lei
2.3. Numerar în casierie și la conturi curente	530315 lei
2.4. Alte active circulante	966383 lei

2.1. Stocuri – dețin 38.2% din active circulante și sunt compuse din următoarele:

materii prime și materiale de baza	-2572166 lei,
piese de schimb	-32745 lei,
combustibil	- 286486 lei,
anvelope și acumulatori procurate separate de mijloacele de transport	- 61483 lei,
alte materiale	- 56330 lei,
obiecte de mică valoare și scurtă durată	- 210914 lei
servicii în curs de execuție	- 4215480 lei.

2.2. Creanțe – dețin 54.1 % din active circulante.

Totalul creanțelor în bilanțul contabil, fiind reflectată în sumă de 10542070 lei, și sunt compuse:

creanțe comerciale	-3650288 lei
creanțe ale partilor afiliate	- 6482115 lei
avansuri acordate curente	- 116420 lei,
creanțe ale bugetului	- 11525 lei,
creanțe ale personalului	- 153864 lei,
alte creanțe curente	- 127858 lei.

Conform prevederilor legale, creanțele sunt înregistrate la valoarea nominală, iar în bilanț sunt prezentate la valoarea contabilă.

2.3. Numerar în casierie și la conturi curente – deține 2.7% din active circulante ceea ce constituie mărimea de 530315 lei, care la rândul său și este compusă din următoarele:

cash în moneda națională	- 7282 lei;
numerar la conturi nelegate	- 523033 lei,

și au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă (conform raportul privind fluxul mijloacelor bănești) și casierie.

2.4. Alte active curente – deține 5.0% din active circulante și constituie la 31.12.18 mărimea de 966383 lei

La conturile 261,262 sunt reflectate valoarea asigurărilor auto, abonarea la ziare și reviste, anvelopelor și baterii.

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2018 însumează cifra de 15795311 lei și reprezintă 32.7 % din pasivul patrimonial.

În structură, datoriile se prezintă astfel:

datorii comerciale	- 12093147 lei;
datorii față de partile afiliate	- 120242 lei;
avansuri primite curente	- 2881 lei;
datorii față de personal	- 2599539 lei;
datorii privind asigurările sociale și medicale lei	-536165 lei;
Datorii față de buget	- 184100 lei;
Venituri anticipate curente	0 lei;
Datorii față de proprietari	-27330 lei;
Provizioane curente	0 lei;
Alte datorii curente	-231607 lei;
Credite bancare pe termen lung	0 lei;
Împrumuturi pe termen lung	0 lei;
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	-300 lei;
Alte datorii pe termen lung	0 lei.

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 3254721 lei și reprezintă 67.3 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.A. "Drumuri-Cahul", prezentată în bilanț la 31.12.2018 este 48342529 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 32547218 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social si suplimentar	28081523 lei
• Rezerve	375250 lei
• Corectarea rezultatelor perioadelor precedente	0 lei
• Profitul (pierderi) nerepartizat a anilor precedenți	(421309) lei
• Rezultatul exercițiului – profit(pierderi)	342845 lei
• Alte elemente de capital propriu	4168909 lei

La 31.12.2018 capitalul propriu s-a marit cu 547218 lei, față de începutul anului 2018. Mărirea capitalului propriu a fost determinată de obtinerea profitului net aferent anului 2018 în suma de 342845 lei.

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2018. În capitalul social sunt cuprinse, aporturile acționarilor.

C. Informatii care vin în completarea "situația de profit si pierdere"

Situația de profit si pierdere

S.A."Drumuri-Cahul" a întocmit raportul privind rezultatele financiare conform prevederilor SNC, precum și Legea contabilității nr. 113/2007, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp. Societatea a încheiat exercițiului financiar 2018 cu profit în sumă de 342845 lei, înregistrând următoarele:

- venituri din vânzări	72480853 lei
- costul vânzărilor	68206527 lei
- alte venituri operaționale	1897781 lei;
- cheltuieli de distribuie	0 lei;
- cheltuieli administrative	3670162 lei;
- alte cheltuieli operaționale	1558345 lei;
- profit (pierderi) din activitatea operațională	943600 lei;
- rezultatul din alte activitati	-250060 lei;
- profitul (pierderi) pina la impozitare	693540 lei;
- cheltuieli (economii) privind impozit pe venit	350695 lei;
- profit (pierderi) net	342845 lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor repartizarea profitului aferent anului 2018 în corelare cu normativele aprobate la adunarea generala din 18 mai 2018.

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 3254721 lei și reprezintă 67.3 % din pasivul patrimonial.

Valoarea patrimoniului S.A. "Drumuri-Cahul", prezentată în bilanț la 31.12.2018 este 48342529 lei, iar patrimoniul net (Active - Datorii) este de 32547218 lei.

Capitalul propriu are următoarea structură:

• Capital social si suplimentar	28081523 lei
• Rezerve	375250 lei
• Corectarea rezultatelor perioadelor precedente	0 lei
• Profitul (pierderi) nerepartizat a anilor precedenți	(421309) lei
• Rezultatul exercițiului – profit(pierderi)	342845 lei
• Alte elemente de capital propriu	4168909 lei

La 31.12.2018 capitalul propriu s-a marit cu 547218 lei, față de începutul anului 2018. Marirea capitalului propriu a fost determinată de obținerea profitului net aferent anului 2018 în suma de 342845 lei.

Capitalul social nu a înregistrat modificări pe parcursul anului 2018. În capitalul social sunt cuprinse, aporturile acționarilor.

C. Informatii care vin în completarea "situația de profit si pierdere"

Situația de profit si pierdere

S.A."Drumuri-Cahul" a întocmit raportul privind rezultatele financiare conform prevederilor SNC, precum și Legea contabilității nr. 113/2007, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp. Societatea a încheiat exercițiului financiar 2018 cu profit în sumă de 342845 lei, înregistrând următoarele:

- venituri din vânzări	72480853 lei
- costul vânzărilor	68206527 lei
- alte venituri operaționale	1897781 lei;
- cheltuieli de distribuire	0 lei;
- cheltuieli administrative	3670162 lei;
- alte cheltuieli operaționale	1558345 lei;
- profit (pierderi) din activitatea operațională	943600 lei;
- rezultatul din alte activități	-250060 lei;
- profitul (pierderi) pina la impozitare	693540 lei;
- cheltuieli (economii) privind impozit pe venit	350695 lei;
- profit (pierderi) net	342845 lei;

Consiliul de Administrație supune aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor repartizarea profitului aferent anului 2018 în corelare cu normativele aprobate la adunarea generală din 18 mai 2018.

Informații comparative

În ultimii doi ani evoluția principalilor indicatori se prezintă astfel: - lei -

Nr. crt.	Elemente componente	2017	2018
1.	Venituri TOTALE din care:	48409464	74039198
2.	Alte Venituri operaționale	215043	1558345
3.	Cheltuieli din activitatea operațională din care:	48290058	73716823
4.	- Cheltuieli cu personalul - TOTAL	15895889	16544703
5.	Rezultatul din activitatea economico-financiară	119406	693540
6.	Profitul (pierderi)net	110583	342845
7.	Active imobilizate	28754973	26868157
8.	Stocuri	1772778	7435604
9.	Creante	6349754	10542070
10.	Investiții financiare pe termen scurt	-	-
11.	Disponibilități (casa și conturi la bănci)	2706218	530315
12.	Alte active circulante	756426	966383
13.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an:	8293392	15795011
14.	- avansuri primite pe termen scurt	2696	2881
15.	- Datorii față de bugetul asig. sociale	387634	536165
16.	- Datorii față de personal privind alte operații	63206	30762
17.	- Datorii față de buget	763022	184100
18.	- Datorii comerciale	4420411	12093147
19.	- Datorii fata de partile afiliate	964203	120242
20.	- Salarii datorate, inclusiv colaboratorii	1561895	2599539
21.	- Datorii față de fondatori și alți participanți	26775	27330
22.	Provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare	0	0
23.	- Alte datorii curente	166756	231607
24.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an din care:	0	0
25.	- Credite financiare pe termen mediu și lung, inclusiv dobânzile aferente	0	0
26.	Împrumuturi pe termen scurt	0	0
27.	- Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	300	300
28.	- Alte datorii pe termen lung	3400	0
29.	Datorii -TOTALE	8297092	15795311
30.	Capital financiar (Active circulante - Datorii curente)	3291784	3679361
31.	Capital propriu, din care:	32043057	32897913
32.	- Capital social vărsat	24101100	24101100
33.	- Nr. total de acțiuni	2410110	2410110
34.	-Rezultatul pe acțiune - lei/ acțiune	0.046	0.142
35.	-Valoare patrimoniu bilanțier (Activ = Pasiv)	40340149	48543297
36.	-Valoare patrimoniu net (Activ - Datorii totale)	32043057	32897913
37.	-Număr mediu scriptic al personalului:	172	168
a)	personal administrativ	14	14
38.	-Salariul mediu lunar pentru un salariat (15895889)/ 16544703	7701	8207
a)	personal administrativ (1764694)/2238212	10504	13323

INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI CALCULAȚI

PENTRU PERIOADA 2017-2018

Pentru evidențierea trendului ascendent sau descendent pe care l-au avut tranzacțiile societății în ultimii doi/ ani, prezentăm evoluția indicatorilor relevanți, care definesc criteriile de performanță (rezultatele) obținute de management prin conducerea, organizarea și gestionarea societății.

		2017	2018
1. Indicatori de lichiditate			
- Indicatorul lichidității curente	= Active circulante / Datorii curente	1.39	1.23
- Indicatorul lichidității imediate	= (Active circulante - Stocuri) / Datorii curente	1.18	0.76
2. Indicatorul de risc			
- Indicatorul gradului de îndatorare	= (Capital împrumutat / Capital propriu) x 100	0,0	0.0
3. Indicatori de activitate			
- Viteza de rotație a stocurilor	= Costul vânzărilor / Stocul mediu	7.9	14.81
- Viteza de rotație a debitelor clienți	= (Sold mediu clienți / Venitul din vânzări) x 365	31	42.53
- Viteza de rotație a activelor imobilizate	= Venitul din vânzări / Active imobilizate	1.68	2.51
- Viteza de rotație a activelor totale	= Venitul din vânzări / Total active	1.19	1.5
4. Indicatori de profitabilitate			
- Rata rentabilității economice	= Profit brut / Capital propriu	0.105	0.13
- Rata rentabilității resurselor consumate	= (Profit net / Cheltuieli totale	0.0023	0.0046
5. Indicatori privind rezultatul pe acțiune			
- Rezultatul pe acțiune	= Profitul net / Nr. ponderat de acțiuni	0.046	0.142

Nr.d /o	Indicatori	2017	2018
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)		0,60
	$r.130(b) / r.310(b)$		
2.	Rata activelor circulante	0,29	0,40
	$r.300 (b) / r.310 (b)$		
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,16	0,223
	$(r.100+r.190+r.200+r.210+ r.220+r.230+r.240)(b) / r.310(b)$		
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,548	0,541
	$(r.190+ r.200+ r.210+ r.220+ r.230+ +r.240)(b) / r.300(b)$		
5.	Rata stabilității financiare	0,794	0,673
	$(r.390 + r.440)(b) / r.590(b)$		
6.	Rata datoriilor curente	0,999	0,999
	$r.580(b) / (r.440 + r.580)(b)$		
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	0,206	0,326
	$(r.440 + r.580)(b) / r.590(b)$		

8.	Rata solvabilității generale	$r.590(b) / (r.440+r.580)(b)$	4.86	3.06
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$r.030 (spp) \times 100\% / r.010(spp)$	0,069	0,059
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	$r.590 (b) / r.390 (b)$	1,259	1,48
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$(r.440+r.580)(b) / r.390(b)$	0,259	0,485
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	$r.390(b) / r.590(b)$	0,794	0,673
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$r.010 (spp^2) / [(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)col.4(b) + (r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)col.5(b)] / 2$	11.62	8.58
14.	Fondul de rulment net	$(r.300 - r.580)(b)$	3291784	3679361
15.	Lichiditatea curentă	$r.300(b) / r.580(b)$	1.39	1.23
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	$[r.100(spp) \text{ (sau } r.120(spp))] \times 100\% / [(r.310 col.4 + r.310 col.5)(b) / 2]$	0.003	0.008
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	$[(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240 col.4 + (r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240) col.5)(b)] / 2] \times 360 / r.010 (spp)$	30.96	41.95
18.	Numărul de rotații ale activelor	$r.010 (spp) / [(r.310 col.4 + r.310 col.5)(b) / 2]$	1.187	1.635
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	$r.010(spp) / [(r.580col.4 + r.580col.5)(b) / 2]$	5.78	6.02
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	$360/r.010(spp) / [(r.580col.4 + r.580col.5)(b) / 2]$	62.3	59.8
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	$r.080 (sfn^3) / (r.440 + r.580)(b)$	0.014	0.06
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	$[r.120(spp) \text{ (sau } r.100(spp))] \times 100\% / [(r.390col.4 + r.390 col.5)(b) / 2]$	0.003	0.011

Nivelul acestor indicatori reflectă în totalitate performanța și poziția financiară a societății.

D. Continuitatea activității

În anul 2019, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Suprafața destinată efectuării actelor de comerț/servicii sunt complet contractate sunt asigurate cu resursele de finanțare, capitalul de lucru, și cu forța de muncă care sunt necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

Intocmirea situațiilor financiare, evidența contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2018 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 1134/1994 privind societățile pe acțiuni republicată și modificată, Legii contabilității nr. 113/2007, Standardelor Naționale Contabile și a celorlalte reglementări în materie. Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2018. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programă informatică 1-C, pentru care deține licența de utilizare.

Control intern, gestiuni

Controlul intern se realizeaza in principal prin controlul de gestiune si controlul preventiv. Societatea are organizat comisia de cenzori conform prevederilor Legii 1134/1997. Gestiunile de valori materiale sunt organizate in functie de natura acestora pe categorii si locuri de depozitare.

Data raportului: 19.03.2019

Auditor,

Adresa auditorului: MD-3900, or.Cahul str.Costache Negruzzi 131/46 tel. (299)4-53-64

Victor Danila



Victor Danila