

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

SITUAȚII FINANCIARE

Pentru exercițiul financiar încheiat la
31 Decembrie 2022

întocmite în conformitate cu
STANDARDELE NAȚIONALE DE CONTABILITATE

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

CUPRINS:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BILANȚUL	3
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE	5
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	6
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR.....	7
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE.....	8-34



MOORE

Moore Stephens KSC SRL
Vlaicu Pârcălab 63
Skytower Building, 6th floor,
Chisinau, Moldova
T +373 22 022 555
F +373 22 022 556
E info@moore.ro
www.moore.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către fondatorul IM Directia de Troleibuze din Balti

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale IM Directia de Troleibuze din Balti ("denumită în continuare "Întreprindere") întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate, care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2022, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și note explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 1,775,481 lei
- Pierdere al exercițiului financiar: 5,739,410 lei

3. În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2022 precum și performanțelor sa financiară și fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 6 August 2013 cu modificările și completările ulterioare și Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15 decembrie 2017.

Baza opiniei cu rezerve

Existența imobilizărilor corporale

4. Așa cum este descris în Nota 4 "Imobilizări corporale" Întreprinderea a înregistrat la 31 Decembrie 2022 imobilizări corporale cu o valoare contabilă de MDL 99,960,873 (31 Decembrie 2021: MDL 103,912,452). Deoarece am fost angajați ca auditori ai Întreprinderii la 28 februarie 2023, nu am putut verifica în mod independent existența și starea fizică a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2022 ce a reprezentat o limitare a domeniul de aplicare a auditului. Prin urmare, nu am putut obține dovezi suficiente și adecvate privind existența imobilizărilor corporale. În consecință, nu am putut determina dacă s-ar fi putut stabili dacă ar fi fost necesare ajustări cu privire la imobilizările corporale înregistrate sau neînregistrate și la elementele aferente incluse în situația de profit sau pierdere, în situația modificărilor în capitalurile proprii și în situația fluxurilor de trezorerie.

Valoarea și existența stocurilor

5. Așa cum este descris în Nota 5 „Stocuri” Întreprinderea a înregistrat la 31 Decembrie 2022, stocuri în valoare de MDL 16,300,911 (2021: MDL 14,404,935). Întrucât am fost angajați ca auditori ai Întreprinderii la 28 februarie 2023, nu am putut observa controalele interne legate de inventarierea stocurilor, cum ar fi materiale și piese de schimb. În plus, Întreprinderea nu a fost în măsură să furnizeze o analiză a vechimii stocurilor pentru a evalua orice ajustări legate de eliminarea articolelor învechite, din total stocuri. Ca urmare, nu am putut obține dovezi suficiente și adecvate privind caracterul complet, existența și valoarea stocurilor la situația din 31 Decembrie 2022. În consecință, nu am putut determina dacă s-ar fi putut stabili dacă ar fi fost necesare ajustări în ceea ce privește stocurile înregistrate sau neînregistrate și elementele aferente incluse în situația de profit sau pierdere, în situația modificărilor capitalului proprii și în situația fluxurilor de numerar.

Părți afiliate

6. Sistemul de control intern al Întreprinderii nu este suficient pentru a identifica toate părțile afiliate și respectiv pentru a dezvălui tranzacțiile și soldurile cu părțile afiliate pentru anul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022, așa cum este descris în Nota 30 "Tranzacții cu părți afiliate". Totodată, acest aspect derivă și din faptul că Întreprinderea nu a identificat pentru conducerea sa toate părțile afiliate ale acestora și astfel nu a dispus de informații exhaustive pentru a contabiliza acele tranzacții și solduri cu acele părți afiliate după cum ar fi fost necesar în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate. Opinia de audit asupra situațiilor financiare la 31 Decembrie 2021 conține de asemenea o rezervă cu privire la acest aspect.
7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). 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 Întreprindere, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, 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.

Alte informații - Avizul asupra raportului conducerii

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Conducerii dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații.

În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare individuale sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Conducerii, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului, în opinia noastră:

- informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță cu situațiile financiare;
- raportul conducerii a fost întocmit în conformitate cu art. 23 din Legea Contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15 decembrie 2017.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Întreprindere și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Conducerii. Nu avem nimic de raportat referitor la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate 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.
9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii 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.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercitam raționamentul profesional și menținem 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate 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 de informații 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 îndoeli 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.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a emite opinia noastră asupra situațiilor financiare.

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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legate și de reglementare

13. Confirmăm că:

- a. În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Întreprinderea audiată.
- b. Nu am prestat pentru Întreprindere concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale, servicii prevăzute de alin. (7) art. 21 din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul Situațiilor Financiare.

Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**

Vasile Benderschi

Certificat numărul AG nr. 000121 din 08.02.2008

26 Octombrie 2023

Chișinău, Republica Moldova



IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****BILANȚ****la 31 Decembrie 2022**

ACTIV	Nota	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	3	75,289	43,022
Imobilizări corporale în curs de execuție	4	9,850,530	1,186,030
Terenuri	4	4,964,132	9,034,720
Mijloace fixe	4	89,097,790	89,740,123
Total active imobilizate		103,987,741	100,003,895
Active circulante			
Stocuri	5	14,404,935	16,300,911
Creanțe comerciale curente	6	59,221	50,884
Creanțe ale părților afiliate curente	6	4,728,226	2,486,990
Creanțe ale bugetului	8	50,008	103,004
Creanțe ale personalului	9	1,392	1,681
Alte creanțe curente	10	369,283	384,385
Numerar și documente bănești	11	1,426,890	1,511,673
Alte active circulante	12	716,638	1,226,441
Total active circulante		21,756,593	22,065,969
TOTAL ACTIVE		125,744,334	122,069,865

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Situatii financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

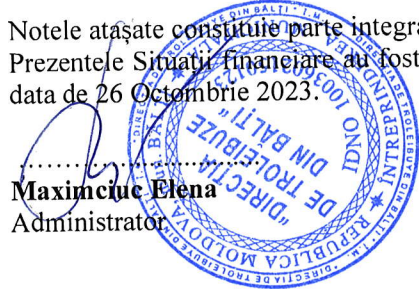
BILANȚ

la 31 Decembrie 2022 (continuare)

PASIV	Nota	Sold la 31 Decembrie 2021	Sold la 31 Decembrie 2022
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		5,400	5,400
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		8,543	18,547
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		2,659,540	(3,071,326)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		752,207	-
Alte elemente de capital propriu		65	65
Rezerve statutare		-	752,207
Alte rezerve		-	4,070,588
Total capital propriu		3,425,755	1,775,481
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung	13	31,616,060	54,805,437
Venituri anticipate pe termen lung	14	8,950,909	9,827,742
Alte datorii pe termen lung	14	48,641,852	43,676,319
Total datorii pe termen lung		89,208,821	108,309,498
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt	13	9,598,420	-
Datorii comerciale	15	18,107,782	5,871,464
Avansuri primite curente	16	17,941	4,567
Datorii față de personal	17	2,505,073	2,948,853
Datorii privind asigurările sociale și medicale	18	492,064	743,387
Datorii față de buget	19	381,008	148,371
Venituri anticipate curente	20	230,340	936,433
Provizioane curente	22	1,598,753	1,198,139
Alte datorii curente	21	178,377	133,672
Total datorii curente		33,109,758	11,984,886
TOTAL PASIVE		125,744,334	122,069,865

Notele atașate constituie parte integrantă ale acestor situații financiare

Prezentele Situații financiare au fost autorizate de către administratorul al IM Directia de Troleibuze din Balti la data de 26 Octombrie 2023.



Maximciuc Elena
Administrator


Zubaliuc Irina
Contabil Șef

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE****de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 2022**

	Nota	Perioada de gestiune 2021	Perioada de gestiune 2022
Venituri din vânzări, total	23	66,171,151	76,044,826
<i>Dintre care: Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i>	23	66,171,151	76,044,826
Costul vânzărilor, total	24	59,737,167	73,536,100
<i>Dintre care: Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților</i>	24	59,737,167	73,536,100
Profit brut (pierdere brută)		6,433,984	2,508,726
Alte venituri din activitatea operațională	25	1,096,386	92,001
Cheltuieli de distribuire	26	7,264	-
Cheltuieli administrative	27	6,177,460	6,118,781
Alte cheltuieli din activitatea operațională	28	79,634	160,505
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		1,266,012	(3,678,559)
Venituri financiare, total	29	6,241,865	11,362,877
<i>Dintre care : Venituri din dobinzi</i>		1,708	17,441
<i>Venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>		2,048,404	4,088,700
<i>Venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>		4,191,753	7,256,736
Cheltuieli financiare, total	29	6,629,853	13,767,525
<i>Dintre care: Cheltuieli privind dobinzile</i>		2,177,118	2,027,315
<i>Cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare</i>		2,041,326	4,088,700
<i>Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>		2,411,409	7,651,511
Rezultatul: Profit (pierdere) financiară		(387,988)	(2,404,648)
<i>Venituri cu active imobilizate și excepționale</i>		286,874	343,798
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale		286,874	343,798
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	29	(101,114)	(2,060,850)
Profit (pierdere) pina la impozitare		1,164,898	(5,739,410)
Cheltuieli privind impozitul pe venit		412,691	-
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		752,207	(5,739,410)

Notele atașate constituie parte integrantă ale acestor situații financiare

Prezentele Situații financiare au fost autorizate de către administratorul al IM Directia de Troleibuze din Balti la data de 26 Octombrie 2023.

Maximciuc Elena
Administrator

Zubaliuc Irina
Contabil Șef

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Situatii financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 2022

	31 Decembrie 2021	Majorări	Diminuări	31 Decembrie 2022
Capital social și suplimentar				
Capital social	5,400	-	-	5,400
Capital suplimentar	-	-	-	-
Total capital social și suplimentar	5,400	-	-	5,400
Rezerve				
Capital de rezervă	-	-	-	-
Rezerve statutare	-	752,207	-	752,207
Alte rezerve	-	4,070,588	-	4,070,588
Total rezerve	-	4,822,795	-	4,822,795
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	24,075	5,528	18,547
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	3,420,290	-	6,491,617	(3,071,327)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-	(5,739,410)	(5,739,410)	-
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	3,420,290	(5,715,335)	757,735	(3,052,780)
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-
Alte elemente de capital propriu	65	45,146,300	45,146,300	65
Total alte elemente de capital propriu	65	45,146,300	45,146,300	65
Total capital propriu	3,425,755	44,253,760	45,904,035	1,775,481

Notele atașate constituie parte integrantă ale acestor situații financiare

Prezentele Situații financiare au fost autorizate de către administratorul al IM Directia de Troleibuze din Balti la data de 26 Octombrie 2023.



.....
Maximciuc Elena
 Administrator

.....
Zuballuc Irina
 Contabil Șef

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Situatii financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 1 Ianuarie până la 31 Decembrie 2022

	Perioada de gestiune 2021	Perioada de gestiune 2022
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Incasări din vânzări	66,482,966	77,825,746
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	19,621,288	24,048,816
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	35,824,109	39,707,423
Dobânzile plătite	1,962,299	2,565,076
Plata impozitului pe venit	150,000	384,500
Alte încasări	260,796	361,733
Alte plăți	3,355,689	3,277,842
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	5,830,377	8,203,820
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-	-
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	7,262,216	8,170,449
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	(7,262,216)	(8,170,449)
Fluxul net de numerar total	(1,431,839)	33,371
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	17,904	51,411
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	2,840,825	1,426,890
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	1,426,890	1,511,673

Notele atașate constituie parte integrantă ale acestor situații financiare

Prezentele Situații financiare au fost autorizate de către administratorul al IM Directia de Troleibuze din Balti la data de 26 Octombrie 2023.

.....
Maximciuc Elena
Administrator.....
Zubaliuc Irina
Contabil Șef

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE DESPRE SOCIETATE

1.1. Activitatea principală

Activitatea de bază a Î.M. „Direcția de Troleibuze Bălți” o constituie transporturile cu troleibuze, prestarea serviciilor de transport public de pasageri prin intermediul rețelei de troleibuze, care nu este supusă licențierii.

1.2 Informații corporative

ÎM „Direcția de troleibuze din Bălți” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției RM la data de 19.11.1992.

Întreprinderea activează în baza Statutului întreprinderii, care a fost aprobat în redacție nouă prin decizia Consiliului municipal Bălți nr. 2/37 din 23.02.2012 și reînregistrat la Camera Înregistrării de Stat la data de 06.06.2012 numărul înregistrării 121008115, numărul de identificare de stat - cod fiscal 1003602150123.

Fondatorul al companiei - Consiliul municipal Balti cu cota de 100 %.

Capitalul social al Societății constituie 5,400 lei.

Activitatea societății este reglementată de Codul Civil al R.M, Legea nr. 845 din 03.01.92 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Legea privind administrația publică locală și alte legi normative.

Sediul întreprinderii : 3100, R.M, mun. Bălți, str. Decebal 132.

Activități nelicențiate: transporturi cu troleibuze; transporturi cu alte tipuri de transport pe bază de grafic; alte transporturi terestre; transporturi rutiere de marfuri; alte activități anexe transporturilor terestre; servicii de păstrare a mijloacelor de transport personale; organizarea activităților de transport; controlul tehnic în transporturi; închirierea bunurilor imobiliare proprii; activități de testare și analize tehnice; activități de servicii anexe pentru transporturi terestre; transporturi urbane terestre și suburbane de călători.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE

2.1 Bazele întocmirii

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu politicile contabile descrise în Nota 2.7 care se bazează pe Legea Contabilității nr 113 din 27.04.2007 cu toate modificările ulterioare, și Standardele Naționale de Contabilitate (“SNC”).

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Situația de profit și pierdere;
- Situația modificărilor capitalului propriu;
- Situația fluxurilor de numerar;
- Note la situațiile financiare.

2.2 Principii generale

Continuitatea activității - prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea 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. Conducerea are o așteptare rezonabilă că Compania dispune de resurse adecvate pentru a continua existența operațională în viitorul apropiat. Compania continuă, prin urmare, să adopte baza principiului continuității activității pentru pregătirea situațiilor financiare.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.2 Principii de bază (continuare)

Contabilitatea de angajamente - impune recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsură apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensării în altă formă.

Permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;

Prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor;

Intangibilitatea – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la sfârșitul perioadei de gestiune precedente;

Separarea patrimoniului și datoriilor - prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități.

Necompensarea – constă în prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor în care compensarea este permisă de Standardele Naționale de Contabilitate.

Prioritatea conținutului asupra formei – presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esența și conținutul faptelor economice, decît forma juridică a acestora;

Evaluarea la cost de intrare – prevede că elementele contabile prezentate în situațiile financiare sînt evaluate la cost de achiziție sau la cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate;

Importanța relativă – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci cînd efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt ne semnificative.

2.3 Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt prezentate în lei Moldovenești ("Lei sau MDL") aceasta fiind și moneda funcțională a Societății. Toate informațiile financiare prezentate în lei au fost rotunjite la cel mai apropiat leu cu excepția cazului în care se indică altfel.

2.4 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.5 Utilizarea estimărilor contabile

Estimările contabile se aplică pentru evaluarea elementelor contabile în cazuri de incertitudine aferentă condițiilor sau evenimentelor viitoare.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.5 Utilizarea estimărilor contabile (continuare)

Estimările contabile se bazează pe cele mai recente și credibile informații deținute de entitate. Utilizarea estimărilor contabile întemeiate este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare. Estimările contabile semnificative în întocmirea acestor situații financiare se referă la: duratele de utilizare a imobilizărilor corporale amortizabile și valorile reziduale ale acestora, mărimea provizioanelor privind concediile nefolosite, mărimea creanțelor compromise, valoarea realizabilă netă a stocurilor.

2.5 Utilizarea estimărilor contabile (continuare)

Estimările contabile pot necesita revizuiți în urma schimbărilor în circumstanțele pe care s-au bazat aceste estimări, apariției noilor informații sau acumulării experienței.

Revizuirea estimărilor contabile generează modificări ale acestora care nu se tratează ca modificări ale politicilor contabile sau erori contabile.

Modificarea bazei (procedeului, metodei) de evaluare a activelor și datoriilor aplicate de entitate reprezintă o modificare a politicilor contabile, și nu o modificare a estimării contabile. În cazul în care este dificil de a distinge modificarea politicilor contabile de modificarea estimării contabile, modificarea respectivă este tratată ca o modificare a estimării contabile.

Efectul modificării estimării contabile se recunoaște în mod prospectiv începând cu data modificării estimării și nu afectează perioadele de gestiune anterioare.

2.6 Evenimente ulterioare

Prezentele situații financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

2.7 Politicile contabile

2.7.1 Dispoziții generale

Evidența contabilă se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete (art. 15 alin. (3) din Legea contabilității).

Entitatea înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente (art. 17 alin. (2) din Legea contabilității).

2.7.2 Procedee contabile

2.7.2.1 Imobilizări necorporale și mijloace fixe

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală în vigoare adică 6000 MDL (pct.4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”). Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență (pct.5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.7.2.1 Imobilizări necorporale și mijloace fixe (continuare)

Evaluarea inițială a fiecărui obiect se efectuează la cost de intrare. Componenta costului de intrare diferă în funcție de modalitatea de intrare a obiectului (pct. 7 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”):

- prin achiziționare - costul de intrare a obiectului este format din prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, orice costuri direct atribuite obiectului pentru a-l aduce la locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație (pct. 8 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”);
- creare de sine stătător - costul de intrare a obiectului se evaluează la costul efectiv și include costul proiectului, valoarea materialelor consumate, costurile cu personalul, contribuțiile pentru asigurările sociale și primele de asistență medicală aferente, costurile indirecte de producție (pct. 11 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”);
- primire în schimb;
- cu titlu gratuit - se evaluează conform datelor din documentele primare de intrare cu suplimentarea în cazurile necesare a costurilor direct atribuite. Dacă în documentele primare nu este indicată valoarea obiectului, atunci costul de intrare se determină prin expertiză independentă (pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”);
- în gestiune economică.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de normele prevăzute în catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale cât și conform modelului utilizării acestora și sunt prezentate în procesele -verbale de primire-predare (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”). DFU a noilor troilebuze și a mijloacelor de transport este de 15 ani, clădiri 10-50 ani, mașini, utilaje și instalații de transmisie 3-12 ani.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe se stabilește pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele-verbale de primire-predare a mijloacelor fixe (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară.

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare. Respectiv calcularea amortizării obiectului încetează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna expirării duratei și/ sau ieșirii obiectului, (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 65 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Costurile de reparație se capitalizează pe baza deciziei consiliului de administrație și se întaresc la consiliul municipal Balti.

2.7.2.2 Deprecierea activelor

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de către conducerea entității (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”). Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează într-un cont separat (pct. 24 din SNC „Deprecierea activelor”). Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului (pct. 26 din SNC „Deprecierea activelor”). Pierderile reluate din deprecierea activelor se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a grupului (pct. 42 din SNC „Deprecierea activelor”).

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.7.2.3 Creanțe și investiții financiare

Creanțele comerciale cuprind obligația altor terți și a persoanelor fizice aferent veniturilor calculate, avansurilor și plăților de arendă. Creanțele comerciale se contabilizează și se reflectă la valoarea nominală cu includerea TVA. Creanțele comerciale se clasifică pe grupe în dependență de termenele de plată: 1-30 zile; 31-60 zile; 61-90 zile; 91-120 zile; mai mult de 120 zile. Recunoașterea inițială a creanțelor comerciale se corectează dacă: se acordă reduceri după vânzare/prestare servicii; dacă se oferă discounturi; dacă se returnează bunurile.

Creanțele față de buget se reflectă ca majorarea a creanțelor comerciale și micșorare a mijloacelor bănești. Creanțele personalului cuprind: avansuri aferente salariului acordat, sume acordate titularilor de avans, sume aferente prejudiciului material și alte.

Pierderile aferente creanțelor dubioase se recunosc ca cheltuieli comerciale prin metoda directă.

Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente (pct.32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”). Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină pe fiecare creanță, pornind de la suma absolută a creanțelor compromise.

Investițiile financiare cuprind împrumuturi și depozite. Împrumuturile acordate se contabilizează ca majorări ale investițiilor financiare și diminuări ale mijloacelor bănești sau alte active. Rambursarea împrumuturilor se contabilizează ca majorarea mijloacelor bănești și diminuare investiții financiare.

Depozitele bancare reprezintă depuneri urgente de numerar în instituții financiare sau depuneri la solicitare cu scopul de a obține venituri sub formă procentuală.

2.7.2.4 Stocuri

Stocurile includ:

- materiile prime și materialele de bază – bunuri care participă direct în procesul de producție;
- materialele consumabile – bunuri care participă sau contribuie la procesul de producție și/sau de prestări servicii fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit (materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb, anvelope și acumulate procurate separat de mijloacele de transport);
- obiectele de mică valoare și scurtă durată – bunuri valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație;
- ambalajele – bunuri care includ ambalajele de o singură folosință sau refoșibile, achiziționate sau fabricate, destinate ambalării produselor (mărfurilor) și/sau altor bunuri.

Stocurile recunoscute inițial se evaluează la cost de intrare. Costurile de intrare a stocurilor achiziționate cuprind valoarea de cumpărare și costurile direct atribuibile intrării (de exemplu, costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozitele și taxele nerecuperabile, taxele vamale și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație cum ar fi: prelucrarea, sortarea, împachetarea).

Intrarea stocurilor achiziționate se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor și datorii, diminuare a creanțelor, costurilor activităților auxiliare etc.

Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sînt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor achiziționate.

Pentru evidența stocurilor sunt destinate conturile 211 și 213, unde se generalizează informația privind existența și mișcarea acestora.

În evidența curentă materialele se evaluează prin metoda costului mediu ponderat.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)**2.7.2.4 Stocuri (continuare)**

Obiectele de mică valoare și scurtă durată se reflectă în bilanț la costul de achiziție a obiectelor de mică valoare și scurtă durată aflate în stoc și valoarea contabilă a obiectelor de mică valoare și scurtă durată aflate în exploatare. Uzura se calculează doar pentru obiectele de mică valoare și scurtă durată cu valoarea unitară mai mare de 3,000 lei – în mărime de 100%. Obiectele a căror valoare unitară nu depășește 3,000 lei, se decontează la consumuri sau cheltuieli în momentul când sunt transmise în exploatare de la depozit.

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

2.7.2.5 Cheltuieli anticipate

Cheltuielile anticipate se decontează la cheltuielile curente sau consumuri pe măsura survenirii perioadei la care acestea se referă.

În cheltuielile anticipate se includ valoarea anvelopelor, acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport, asigurarea imobilelor și angajaților, abonarea la ediții periodice pe un termen de 12 luni.

2.7.2.6 Capital propriu și datorii

Capitalul propriu include capitalul social, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) anului de gestiune și anului precedent.

Mărimea capitalului social este indicată în actele de constituire ale entității și este egală cu 5,400 lei.

Modificări ale capitalului social se vor înregistra doar odată cu schimbarea fondatorilor, și a modificărilor introduse în statutul entității. Compania nu dispune de rezerve.

În contul de pasiv 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” este generalizată informația privind existența la valoarea contabilă a bunurilor primite în gestiune economică.

Datoriile aferente contului 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” se diminuează lunar cu suma uzurii calculate aferente datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, cu reflectarea acestora la venituri anticipate pe termen lung.

Contul 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” este destinat generalizării informației privind existența și modificarea finanțărilor sub formă de granturi de la EBRD pentru procurarea echipamentelor și reparația capitală a clădirilor de producere.

Reieșind din cele menționate anterior, soldul acestor datorii se micșorează lunar cu 35% din suma uzurii calculate pentru mijloacele fixe procurate din contractul de credit EBRD și puse în funcțiune, cu reflectarea la venituri curente din activitatea de investiții.

Datoriile se recunosc în baza contabilității de angajamente în cazul în care există certitudinea că: în urma stingerii (decontării) datoriei va avea loc o ieșire de resurse, purtătoare de beneficii economice, valoarea datoriei poate fi evaluată în mod credibil.

În funcție de termenul de achitare, datoriile se subdivizează în datorii curente și pe termen lung. Datoria se consideră curentă atunci când ea urmează a fi stinsă în termen de 12 luni de la data raportării.

La data raportării entitatea determină cota curentă a datoriilor pe termen lung care se înregistrează ca diminuare a datoriilor pe termen lung și majorare a datoriilor curente.

Diferențele de curs valutar și de sumă aferente datoriilor se contabilizează în conformitate cu SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.7.2.6 Capital propriu și datorii (continuare)

Datoriile financiare includ datoriile aferente:

- creditelor și împrumuturilor primite pe un termen stabilit și pentru o anumită plată (dobândă) sau gratuit;
- activelor primite în leasing financiar.

Datoriile comerciale includ datoriile față de:

- furnizori privind bunurile și serviciile procurate;
- cumpărători privind avansurile primite în contul livrării ulterioare de bunuri și servicii etc.

Datoriile comerciale se contabilizează pe măsura procurării bunurilor și primirii serviciilor procurate ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor și a datoriilor curente.

Datoriile calculate includ:

- datoriile față de personal;
- datoriile privind contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- datoriile față de buget;
- alte datorii.

2.8.2.7 Costurile de producție

Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din „Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor”).

Costurile de producție cuprind :

- costurile materiale directe și repartizabile;
- costurile cu personalul directe și repartizabile;
- costurile indirecte de producție (pct. 12,13 și 14 din „Indicații metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor”).

În contul 811 se acumulează costurile directe privind retribuirea muncii. În contul 812 și 821 – costurile auxiliare și cele indirecte, inclusiv costurile privind retribuirea muncii privind lucrările auxiliare.

Evidența costurilor privind reparația activelor pe termen lung se ține pe fiecare obiect separat.

2.7.2.8 Veniturile

Contabilitatea veniturilor este condiționată de sursa de obținere a acestora — vânzarea produselor și mărfurilor, prestarea serviciilor, utilizarea de către terți a activelor entității care generează dobânzi, revedențe și dividende (pct. 11 din SNC „Venituri”).

În componența veniturilor se includ:

- Venituri din transportarea pasagerilor – 611/31
- Venituri din serviciile stațiilor de testare – 611/41
- Venituri din servicii de dispecerat – 612/6
- Venituri din locațiune – 612/2
- Alte venituri – alte conturi ale clasei a VI.

În componența veniturilor nu se includ: taxa pe valoarea adăugată, accizele alte impozite și taxe recuperabile (pct.6 din SNC „Venituri”).

Veniturile se recunosc în momentul în care entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.7.2.8 Veniturile (continuare)

Veniturile obținute în perioada de gestiune, dar care se referă la perioada ulterioară, se reflectă în evidența contabilă și în rapoartele financiare separat, și se include la venituri pe mărimea survenirii perioadei la care acestea se referă. La aceste venituri se referă veniturile provenite din vânzarea biletelor (contul 535).

Ajustarea veniturilor se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile creditul conturilor de evidență a veniturilor.

Veniturile și cheltuielile aferente unora și aceluiași fapte economice se recunosc în aceeași perioadă de gestiune (pct. 10 din SNC „Venituri”).

Veniturile din vânzarea bunurilor nu se ajustează în cazul apariției unor incertitudini legate de recuperabilitatea anumitor sume recunoscute anterior ca venituri. Aceste sume se recunosc ca cheltuieli curente (pct. 18 din SNC „Venituri”).

2.7.2.9 Cheltuielile

Cheltuielile cuprind diminuarea beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune. Cheltuielile se recunosc în baza principiilor :

- contabilitatea de angajamente;
- prudenței (pct .9 din SNC „Cheltuieli”).

Conform principiului contabilității de angajamente cheltuielile se recunosc în perioada de gestiune în care au fost suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau compensării sub altă formă (pct. 10 din SNC „Cheltuieli”).

Conform principiului prudenței, cheltuielile se recunosc astfel încât mărimea acestora să nu fie subevaluată. În contabilitate se înregistrează toate cheltuielile, inclusiv pierderile aferente perioadei de gestiune indiferent de faptul dacă există sau nu posibilitatea recuperării acestora (pct. 11 din SNC „Cheltuieli”).

Recunoașterea cheltuielilor are loc și în cazul în care acestea nu sînt corelate cu veniturile curente (pct. 13 din SNC „Cheltuieli”).

Cheltuielile se recunosc dacă se respectă următoarele criterii:

- 1) există o certitudine întemeiată privind diminuarea beneficiilor economice ale entității;
- 2) mărimea cheltuielilor poate fi evaluată în mod credibil.

Cheltuielile se recunosc concomitent cu:

- 1) diminuarea activelor fără o reducere concomitentă a datoriilor sau o creștere a altor active (de exemplu, valoarea contabilă a stocurilor depistate lipsă la inventariere se înregistrează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a activelor);
- 2) majorarea datoriilor fără o creștere concomitentă a activelor (de exemplu, salariile calculate personalului administrativ se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor și datoriilor curente);
- 3) calcularea amortizării și înregistrarea pierderilor din deprecierea activelor imobilizate contabilizate conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, SNC „Deprecierea activelor”.

Cheltuielile activității operaționale includ:

- costul vânzărilor;
- cheltuielile de distribuire;
- cheltuielile administrative;
- alte cheltuieli din activitatea operațională.

Evidența cheltuielilor din activitatea operațională se efectuează prin intermediul conturilor 811,812 și 821, 812.

Evidența cheltuielilor este grupată după natura elementelor.

Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al serviciilor prestate.

Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în debitul conturilor de evidență a cheltuielilor (Explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)**2.7.2.1 Diferențe de curs valutar și de sumă**

Operațiunile exprimate în valută străină se contabilizează atât în valută străină cât și în monedă națională. Echivalentul în monedă națională se determină prin aplicarea cursului oficial de schimb la data :

- înregistrării inițiale operațiunilor în valută străină.
- achitarea parțială sau totală a datoriilor debitoare în valută străină
- întocmirii rapoartelor financiare (data raportării).

Operațiunile de export/import de active, servicii și alte tranzacții de comerț internațional se aplică cursul BNM la data întocmirii declarației vamale.

Pentru operațiunile cu rezidenții în valută străină, aceste operațiuni se reflectă în evidența contabilă în moneda națională pe baza principiilor indicate în contractele încheiate între părți.

La 31 decembrie 2021 și 2020 cursul de schimb valutar oficial publicat de BNM a fost:

1 dolar SUA = 17.7452 (31 decembrie 2020: 17.2146);

1 euro = 20.0938 (31 decembrie 2020: 21.1266).

2.7.2.11 Impozitul pe venit

Impozitul curent reprezintă impozitul care se așteaptă să fie plătit sau dedus pentru venitul impozabil sau pierderea deductibilă realizat(ă) în anul curent, precum și ajustările privind obligațiile de plată referitoare la impozitul pe venit aferente anilor precedenți.

Societatea calculează impozitul pe venit în baza profitului impozabil calculat în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în Republica Moldova. Pentru exercițiul financiar finalizat la 31 decembrie 2022 rata impozitului pe venit a fost stabilită în mărime de 12% (2021: 12%).

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct. 34 din SNC „Cheltuieli”).

Cheltuieli de împrumut constituie cheltuielile pentru plata dobânzilor și/sau alte cheltuieli suportate de entitate în legătură cu primirea mijloacelor împrumutate.

Cheltuielile privind împrumuturile se constată ca cheltuială în perioada de gestiune în care au fost suportate de întreprindere, indiferent de momentul plății acestora.

Cheltuielile privind împrumuturile se reflectă separat de datoriile privind suma împrumutului.

Recunoașterea cheltuielilor privind împrumuturile se efectuează în dependență de scopul împrumutului – dacă este sau nu legat de achiziționarea, construcția sau producerea unui activ.

Cheltuielile privind împrumuturile primite special pentru achiziționarea, construcția sau producția unui anumit activ, se capitalizează. Capitalizarea acestor cheltuieli este permisă în cazul în care există certitudinea că aceste active vor genera beneficia economice și marimea lor poate fi evaluate

2.7.2.13 Inventarierea

Inventarierea bunurilor se efectuează anual, nu mai târziu decât la data de 31 Decembrie, la dispoziția primarului și în baza ordinului directorului, cu indicarea obligatorie a membrii comisiei de inventariere (minim 5 persoane).

Inventarierea mijloacelor bănești se efectuează lunar.

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)**2.8 Analiza activității economico-financiare a ÎM Directia de troleibuze din Bălți**

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	$r.130(b)/r.310(b)$	0.83	0.82
2	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	$r.300(b)/r.310(b)$	0.17	0.18
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	$(r.100+r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)(b)/r.310(b)$	0.05	0.03
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	$(r.100+r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)(b)/r.300(b)$	0.27	0.19
5	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive	$(r.390 + r.440)(b) / r.590(b)$	0.74	0.86
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente / Total datorii	$r.580(b)/(r.440 + r.580)(b)$	0.26	0.09
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)(rata trebuie să fie mai mică de 1,0)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive	$(r.440 + r.580)(b) / r.590(b)$	0.96	0.98
8	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii	$r.590(b) / (r.440+r.580)(b)$	1.04	1.02
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (mărimea acestui indice în condiții normale trebuie să fie nu mai mic de 20%)	Profit brut(pierdere brută)/Venit din vanzari*100%	$r.030 (spp) \times 100\% / r.010(spp)$	9.72 %	3.30 %
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pirghiei financiare)	Total pasive / Total capital propriu	$r.590 (b) / r.390 (b)$	36.75	68.75
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele	Total datorii / Total capital propriu	$(r.440+T.580)(b) / r.390(b)$	35.28	67.08
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomic)(rata trebuie să fie între 0,7-1,0)	Total capital propriu / Total pasive	$r.390(b) / r.590(b)$	0.03	0.01
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale	$r.010 (spp)/[(r.190+r.200-r.210-tr.220+r.230+r.240) col.4(b)+(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230-r.240) col.5(b)] / 2$	6.41	14.94
14	Fondul de rulment net	Total active circulante - Total datorii curente	$(r.300 - r.580)(b)$	(9,754,411)	(6,533,362)

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)**

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
15	Lichiditatea curentă (rata trebuie să fie 2,0-2,5)	Total active circulante / Total datorii curente	$r.300(b) / r.580(b)$	0.69	0.39
16	Rentabilitatea activelor (economică) (indicatorul dat trebuie să atingă un nivel de cel puțin 20-25 % pentru ca unitatea să activeze normal în condițiile dure de piață)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) / Valoarea medie a activelor totale x 100%	$[r.100(spp)(saur.120(spp)) / [(r.310 col.4 + r.310 col.5)(b) / 2] \times 100\%$	0.81 %	-3.07 %
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări	$[(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240 col.4+(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240 col.5) (b)) / 2] \times 360 / r.010$	56.33	24.09
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor	$r.010 (spp) / [(r. 310 col.4+r. 310 col.5)(b) 12]$	0.64	0.61
19	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente	$r.010(spp) / [(r.580col.4+r.580col. 5)(b) / 21]$	2.95	3.60
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360) / coeficientul de rotație al datoriilor curente	$360 / r.010(spp) / [(r.580col.4 + r.580col.5)(b) / 2]$	121.88	100.12
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung+Total datorii curente	$r.080 (sfh3) / (r.440 +r.580)(b)$	0.05	0.07
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] / Valoarea medie a capitalului propriu x 100%	$[r.120(spp) (sau r.100(spp)) / [(r.390col.4 +r.390 col.5)(b) / 2] \times 100\%$	38.29 %	-220.92 %

În anul curent observăm o scădere a ratei imobilizărilor cu 0,01, care este o abatere neglijabilă. Cu toate acestea, un indicator ridicat este considerat pozitiv, având în vedere faptul că clientul este o companie de transport a cărei activitate operațională este strins legată de utilizarea mijloacelor fixe pe care le are (troleibuze).

Rata stabilității financiare este considerabil ridicat. În anul curent clientul a înregistrat Pierdere, și a menținut acest indicator la nivelul anului trecut, însă are datorii considerabile pe termen lung sub formă de credite bancare și alte împrumuturi. Având în vedere că această entitate este o companie municipală, care este susținută în principal de către stat, subvenții și împrumuturi, nivelul indicatorului este considerat acceptabil.

2.8.1. Analiza generală a evoluției și structurii activelor întreprinderii

Rata generală de acoperire a capitalului propriu în anul curent este pozitivă datorită faptului că clientul a înregistrat un capital propriu pozitiv. Cu toate acestea, observăm o valoare mică a capitalului propriu din total pasive.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)**2.8.1. Analiza generală a evoluției și structurii activelor întreprinderii (continuare)**

Durata de colectare a creanțelor curente denotă că clientul are capacitatea de a recupera creantele pe parcursul a aproximativ 30 de zile. Comparind cu anul precedent, durata de colectare a creanțelor a scăzut cu 13 de zile. Dar, având în vedere că plata pentru serviciile principale pe care le oferă (călătoriile cu troleibuzul) se face instantaneu vânzătorului de bilete, de aceea nivelul creanțelor nu este semnificativ.

Coeficientul de rotație a datoriilor curente este la nivel favorabil, astfel clientul reușește să își îndeplinească obligațiunile curente în medie în 100 de zile, acest indicator s-a îmbunătățit comparativ cu anul precedent, perioada de plată a datoriilor curente scăzând cu 22 de zile.

2.8.1. Analiza generală a evoluției și structurii activelor întreprinderii

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) Ri	Total active imobilizate / Total active	$r.130(b)/r.310(b)$	0.83	0.82
2	Rata activelor circulante Rac	Total active circulante / Total active	$r.300(b) / r. 310 (b)$	0.17	0.18
3	Rata patrimoniului cu destinație de producție Rp	Mijloace fixe + Stocuri de mărfuri și materiale / Total active	$r.040 + r.140 + r. 160 + r.180 / r.310$	0.94	0.95

Rata activelor imobilizate (Ri) este calculată ca raport între activele imobilizate și totalul activelor care reprezintă ponderea elementelor patrimoniale ce servesc întreprinderea permanent. Ri măsoară gradul de investire al capitalului în întreprindere. Conținutul diferit al componentelor activelor imobilizate justifică utilizarea unor rate complementare precum:

Rata activelor circulante (Rac), care reflectă ponderea activelor circulante în totalul mijloacelor economice.

Rata activelor circulante a crescut cu 0,01, datorită scăderii activelor fixe cu aproximativ 3.9 mln lei, de asemenea, aceasta arată creșterea activelor lichide pe care le are compania, pe măsură ce activele curente din 2022 au crescut.

În anul curent rata patrimoniului cu destinație de producție are un nivel ridicat celui de anul precedent cu o creștere nesemnificativă de 0.01, nivelul ridicat al acestui indicator reprezintă o imagine pozitivă ținând cont de specificul activității întreprinderii.

2.8.2. Analiza generală a ratelor activelor circulante

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Rata creanțelor	Total creanțe / Total active curente	$r. 190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240(b) / r. 300 (b)$	0.27	0.19
2	Rata stocurilor de mărfuri și materiale	Stocuri ele mărfuri și materiale / Total active curente	$r. 140+r.150+r. 160+r. 170+r. 180(hVr.300(b)$	0.66	0.74

Pentru a caracteriza activele circulante sînt folosite ratele complementare.

Rata creanțelor (Rc) reflectă importanța creanțelor întreprinderii în activul total al întreprinderii. Aceasta rată reflectă politica entității în legătură cu termenul de plată acordat consumatorilor și este influențată de practicile din sectorul de activitate. Aceasta este determinată de natura consumatorilor, rata este mai mică atunci când consumatorii sînt în mare parte persoane fizice.

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)****2.8.2. Analiza generală a ratelor activelor circulante (continuare)**

Rata creanțelor în anul curent a scăzut cu 0.08, cu toate acestea se menține la un nivel favorabil și denotă că entitatea are o politică eficientă de colectare a creanțelor, iar majoritatea clienților sunt persoane fizice care achită într-un termen restrâns.

Rata stocurilor de mărfuri și materiale reprezintă 74% din totalul activelor circulante ale companiei, observăm că rata a crescut față de anul precedent cu 8%.

2.8.3. Analiza generală a ratelor de structură

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)(rata trebuie să fie între 0,7-1,0)	<i>Capital propriu/Total valuta bilanțului pasiv</i>	$r.390 (b) / r.590 (b)$	0.03	0.01
2	Rata datoriilor globale Coeficientul de atragere a surselor împrumutate (rata trebuie să fie mai mică de 1)	<i>Datorii pe termen lung și scurt/Total valuta bilanțului</i>	$r.440-r.580/r.590$	0.96	0.98
3	Rata solvabilității generale	<i>Total valuta bilanțului/Datorii pe termen lung și scurt</i>	$r.590/r.440+r.580$	1.04	1.02
4	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total valuta bilanțului i/Capital propriu</i>	$r.590/r.390$	36.76	68.75

Rata pozitivă, dar aproape de valoarea zero, a autonomiei globale arată dependența mare a activității companiei față de resursele externe, în mare parte credite și împrumuturi pe termen lung, descreșterea cu 0.01 în anul curent subliniază faptul că pierderile și datoriile pe termen lung sunt în creștere.

2.8.4. Analiza datoriilor

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Rata de atragere pe termen lung a mijloacelor	<i>Datorii pe termen lung/Total datorii</i>	$r.440/ r.440+r.580$	0.73	0.90
2	Rata de îndatorare pe termen lung față de capitalul propriu (coeficientul riscului financiar)	<i>Datorii pe termen lung / Capital propriu</i>	$r.440/r.390$	26.08	61.00

Proporția datoriilor pe termen lung în total datorii este de 90%, un nivel ridicat, care s-a modificat față de anul precedent.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)**2.8.5. Analiza lichidității**

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Coeficientul lichidității absolute(rata trebuie să fie între 0.2-0.25) -	Mijloace bănești / Total datorii curente	$r.250+r.260/ r.jou$	0.05	0.14
2	Coeficientul lichidității intermediare	Total AC -(Materiale + A. biol.circul +OMVS D+PCE + Mărfuri)/ TDC	$r.300 -(r.140+r.150+ r.160 +r.170+ r.180)/ r.580$	0.23	0.53

Coeficientul lichidității absolute este la limita pragului recomandabil de 0.2, comparativ cu anul precedent s-a modificat semnificativ. Coeficientul lichidității absolute arată că la moment întreprinderea nu este capabilă să achite datoriile pe termen scurt din mijloacele bănești.

2.8.6. Analiza eficienței utilizării activelor

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Coeficientul numărului de rotații al activelor	Vînzări nete/Valoarea medie a activelor	$r.010 spp/ (r.310 col.4 + r.310col.5)/2$	0.64	0.61
2	Durata de rotație a stocurilor și mărfurilor	Vînzări nete/Valoarea medie a stocurilor de mărfuri și materiale	$r.020 spp/(r.140+r.160+r.180c ol.4 + r.140+r.160+r.180 col.5)/2$	6.75	4.95

Scăderea cu 0.03 al indicatorului profitabilității denotă faptul ca în anul curent clientul are capacitatea de a-și utiliza activele mai puțin eficient în scopul activității operaționale.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII ȘI DEZVĂLUIRI ALE POLITICILOR CONTABILE (CONTINUARE)

2.8.7. Indicatorii rezultatelor financiare și a rentabilității

Nr.	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori	
				2021	2022
1	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (rata trebuie să fie nu mai mică de 20 %)	<i>Profitabilitate (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	$r.030 \text{ (spp)} \times 100 \% / r.010 \text{ (spp)}$	9.72 %	3.30 %
2	Rentabilitatea activelor (economică) (indicatorul dat trebuie să atingă un nivel de cel puțin 20-25% pentru ca unitatea să activeze normal în condițiile dure de piață)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net / pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	$[r.100 \text{ (spp)} \text{ sau } r.120 \text{ (spp)}] \times 100\% / [r.310 \text{ col.4} + r.310 \text{ col.5}](b)/2]$	1.13 %	-4,63 %
3	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare) x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	$[r.120 \text{ (spp)} \text{ (sau } r.100 \text{ (spp))}] \times 100\% / [(r.390 \text{ col.4} + r.390 \text{ col.5})(b)/2]$	38 %	-221 %

Rentabilitatea veniturilor din vânzări arată că, în 2022, marja de profit aplicată de client a scăzut aproximativ cu 6% din cauza măririi costului vânzărilor.

Rentabilitatea capitalului propriu este negativă și arată o evoluție negativă semnificativă din motiv că compania deja câțiva ani la rând înregistrează pierdere.

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Note la Situații financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

3. Imobilizări necorporale

	Imobilizări necorporale la 31.12.2021	Amortizarea acumulată la data de 31.12.2021	Imobilizări necorporale la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Transferuri interne	Imobilizări necorporale la 31.12.2022	Amortizare a acumulată la data de 31.12.2022	Valoarea de bilant la 31.12.2022
Imobilizări necorporale									
Imobilizări necorporale în curs de execuție	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizări necorporale în curs de exploatare	96,800	21,511	75,289	-	-	-	96,800	53,778	43,022
Total imobilizări necorporale	96,800	21,511	75,289	-	-	-	96,800	53,778	43,022

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Note la
(Toate

4. Imobilizări corporale

Imobilizări corporale în curs de

execuție

Construcții în curs de execuție

Utilaj destinat instalării

Imobilizări corporale până la

punerea în utilizare

Costuri ulterioare în curs de

execuție

Alte imobilizări corporale în curs

de execuție

Total imobilizări corporale în

curs de execuție

Terenuri

Mijloace fixe

Clădiri

Construcții speciale

Mașini, utilaje și instalații de

transmisie

Mijloace de transport

Instrumente și inventar

Mijloace Fixe primite în gestiunea

economică

Alte mijloace fixe

Total mijloace fixe

Total imobilizări corporale

	Imobilizări corporale la 31.12.2021	Amortizarea acumulată la data de 31.12.2021	Imobilizări corporale la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Transferuri interne	Imobilizări corporale la 31.12.2022	Amortizarea acumulată la data de 31.12.2022	Valoarea de bilant la 31.12.2022
Construcții în curs de execuție	99,425	-	99,425	-	99,425	-	-	-	-
Utilaj destinat instalării	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizări corporale până la punerea în utilizare	418,564	-	418,564	2,641,001	2,641,001	-	418,564	-	418,564
Costuri ulterioare în curs de execuție	9,270,251	-	9,270,251	2,975,649	11,478,434	-	767,467	-	767,467
Alte imobilizări corporale în curs de execuție	62,290	-	62,290	-	62,290	-	-	-	-
Total imobilizări corporale în curs de execuție	9,850,530	-	9,850,530	5,616,650	14,281,149	-	1,186,030	-	1,186,030

4,964,132	-	4,964,132	4,070,588	-	-	-	9,034,720	-	9,034,720
------------------	----------	------------------	------------------	----------	----------	----------	------------------	----------	------------------

3,609,242	1,124,518	2,484,725	157,291	-	-	-	3,766,534	1,564,988	2,201,546
48,221,164	2,638,471	45,582,693	2,464,500	-	-	-	50,685,664	7,010,314	43,675,349
117,008	38,802	78,205	19,210	-	-	-	136,218	68,298	67,919
41,301,395	39,348,575	1,952,820	-	382,194	-	-	40,919,201	39,842,659	1,076,542
12,000	1,833	10,167	-	-	-	-	12,000	3,833	8,167
17,482,082	12,425,595	5,056,487	10,142,659	-	-	-	27,624,742	14,386,557	13,238,184
66,904,166	32,971,473	33,932,693	-	-	-	-	66,904,166	37,431,751	29,472,415
177,647,057	88,549,267	89,097,790	12,783,660	382,194	-	-	190,048,524	100,308,401	89,740,123

192,461,719	88,549,267	103,912,452	22,470,898	14,663,343	-	-	200,269,274	100,308,401	99,960,873
--------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	----------	----------	--------------------	--------------------	-------------------

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****4. Imobilizări corporale (continuare)**

La 31 decembrie 2022 (precum și la 31 decembrie 2021), imobilizările corporale ale societății nu sunt grevate de drepturi.

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în anul 2022 a scăzut față de anul precedent cu 3,9 mln. Lei. Această creștere a fost determinată de ieșirile care au avut loc pe parcursul anului 2022.

Valoarea de bilanț la data de 31.12.2022 a Mașinilor, utilajelor și instalațiilor de transmisie achiziționate din Grantul de la BERD a reprezentat: 13,238,184 Lei, iar valoarea de bilanț a Mijloace de transport achiziționate din Grantul de la BERD a constituit 43,675,349 Lei. În conformitate cu contractul nr. 43827 din 12.10.2012, mărimea grantului constituie 1,600,000 EUR sau 35% din suma totală a finanțării. Suma mijloacelor banesti destinate procurării activelor din resursele EBRD- au fost transferate direct furnizorului de mijloace fixe de către EBRD.

Toate mijloacele fixe cu o valoare contabilă de 89,740,123 MDL sunt gajate în cadrul imprumutului de la BERD sus menționat.

5. Stocuri

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Materii prime și materiale de bază	7,642,756	4,910,930	5,041,838	7,511,847
Piese de schimb	5,514,428	8,299,502	6,771,866	7,042,064
Combustibil	62,776	1,029,638	1,023,418	68,996
Materiale auxiliare	3,021	120,886	68,413	55,496
Ambalaje	767	-	-	767
Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport	392,425	2,112,627	1,778,029	727,023
Materiale transmise terților	114	-	114	-
Alte materiale	235,591	787,556	763,154	259,995
Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc	111,201	1,051,431	993,762	168,870
Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare	1,516,727	481,216	4,338	1,993,605
Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată	(1,074,872)	4,338	457,216	(1,527,751)
Total Stocuri	14,404,935	14,404,936	14,404,936	16,300,911

Pondere cea mai mare în componența stocurilor o au materiile prime și materiile de bază: 46.08%. La fel o pondere mare în componența stocurilor o au piesele de schimb de 43.20% și obiectele de mică valoare și scurtă durată în exploatare de 12.23%.

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

6. Creanțe comerciale

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Creanțe comerciale din țară	65,594	502,761	493,624	56,457
Alte creanțe comerciale	3,400	89,800	89,000	4,200
Provizioane privind creanțele compromise	(9,773)	-	-	(9,773)
Creanțe ale partilor afiliate curente	4,734,214	42,851,159	45,098,383	2,486,990
Total creanțe comerciale	4,793,434	43,443,720	45,681,007	2,537,874

Provizioanele privind creanțele compromise formate de Societate pentru anul 2022 se referă la creanțele companiilor: Terra Salubritate SRL (6,800 MDL), TerraCleaning-Nord SRL (1,156 MDL), TRK AO (1,710 MDL), Metalprogres-Nord SRL (107 MDL).

7. Avansuri acordate curente

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Avansuri acordate în țară	-	-	-	-
Avansuri acordate peste hotare	-	-	-	-
Total avansuri acordate curente	-	-	-	-

8. Creanțe ale bugetului

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Creanțe privind impozitul pe venit	-	50,033	-	50,033
Creanțe privind accizele	-	14	-	14
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	-	35,198	-	35,198
Creanțe privind alte impozite și taxe	-	17,760	-	17,760
Creanțe privind TVA din avansuri primite	-	-	-	-
Total creanțe ale bugetului	-	103,004	-	103,004

9. Creanțe ale personalului

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Creanțe ale titularilor de avans	774	4,355	3,847	1,282
Creanțe privind recuperarea prejudiciului material	618	366	585	399
Creanțe privind contribuțiile individuale	-	-	-	-
Total creanțe ale personalului	1,392	4,722	4,432	1,681

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

10. Alte creanțe curente

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Creanțe privind leasingul	218,214	1,243,337	1,224,800	236,751
Creanțe curente privind asigurările sociale	126,253	(6,428)	-	119,825
Creanțe curente privind asigurările medicale	-	12,726	-	12,726
Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute	-	-	-	-
Creanțe privind alte operații	24,816	15,082	24,816	15,082
Total alte creanțe curente	392,283	1,264,718	1,249,616	384,385

Ponderea cea mai mare în componența creanțelor curente în anul 2022 o au creanțele privind leasingul de 61.59% și creanțele privind asigurările sociale 31.17%.

11. Numerar și documente banești

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Casa în monedă națională	36,066	989,480	960,878	64,668
Numerar la conturi în țară în valuta nationala	1,199,623	118,166,816	119,161,175	205,264
Numerar la conturi în țară în valuta straina	122,840	29,945,625	29,029,377	1,039,088
Alte conturi bancare	-	-	-	-
Transferuri de numerar în expediție	38,361	31,372,193	31,237,902	172,653
Depozite	30,000	-	-	30,000
Total numerar în casierie și în alte conturi curente	1,426,890	180,474,114	180,389,331	1,511,673

Transferuri de numerar în expediție reprezintă suma obținută în urma vânzării biletelor de călătorie.

12. Alte active circulante

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Cheltuieli anticipate curente	716,638	2,266,409	1,756,605	1,226,441
Total alte active circulante	716,638	2,266,409	1,756,605	1,226,441

Ponderea cea mai mare în total alte active circulante o constituie cheltuieli anticipate curente, ce reprezintă anvelopele în exploatare.

13. Credite bancare

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Credite bancare în valută străină, TL	31,616,060	40,495,892	63,685,268	54,805,437
Total credite bancare pe termen lung	31,616,060	40,495,892	63,685,268	54,805,437
Credite bancare în valută străină, TS	9,013,566	17,665,315	8,651,749	-
Dobânzi aferente creditelor bancare	584,854	3,017,388	2,432,534	-
Total credite bancare pe termen scurt	9,598,420	20,682,704	11,084,283	-
Total credite bancare	41,214,480	61,178,595	74,769,551	54,805,437

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****13. Credite bancare (continuare)**

Conform contractului de împrumut cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, Î.M. „Direcția de Troleibuze din Bălți” achită trimestrial împrumutătorului o rată de 73,539 EUR conform contractului 43827 și anual minimum 50,000 EUR conform contractului 50503, pe parcursul anului 2022, Întreprinderea a rambursat în total 5,910,712 MDL, din suma împrumutului primit. De asemenea, conform Contractului Î.M. „Direcția de Troleibuze Bălți” are obligația de a achita o dobândă lunară la o rată de 5,5% anual conform contractului 43827 și 4,8% conform contractului 50503, pe parcursul anului de gestiune, suma totală a cheltuielilor cu dobânda au constituit 2,416,469 MDL.

14. Alte datorii pe termen lung

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Alte venituri anticipate pe termen lung	8,950,909	-	876,833	9,827,742
Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	41,513,450	4,088,700	-	37,424,750
Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică	7,128,402	876,833	-	6,251,569
Total alte datorii pe termen lung	57,592,761	4,965,533	876,833	53,504,061

Ponderea cea mai mare în total alte datorii pe termen lung o ocupă Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung în mărime de 69,95%. Aceste sunt o parte din suma totală a finanțării de la EBRD. În conformitate cu contractul nr. 43827 din 12.10.2012., mărimea grantului constituie 1,600,000 EUR sau 35% din suma totală a finanțării. Această finanțare se diminuează proporțional cu valoarea amortizării mijloacelor fixe procurate din grant, în mare parte troleibuze noi.

Datoriile pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică reprezintă valoarea obligațiilor IM „Direcția de Troleibuze Bălți” către primăria Bălți. Acestea sunt diminuate cu mărimea amortizării activelor aferente.

15. Datorii comerciale

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Datorii comerciale în țară	18,107,782	44,127,911	31,891,594	5,871,464
Datorii comerciale în străinătate	-	876,326	876,326	-
Total datorii comerciale	18,107,782	45,004,238	32,767,920	5,871,464

Ponderea cea mai mare în total datorii comerciale o ocupă compania FFE-Nord S.A. în mărime de 2,831,623 MDL.

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI

Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

16. Avansuri primite curente

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Avansuri primite în țară	14,946	14,546	3,170	3,570
Avansuri primite din țară aferente arende	2,995	1,998	-	997
Total avansuri primite	17,941	16,544	3,170	4,567

17. Datorii față de personal

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Datorii salariale	2,678,525	35,024,838	35,362,331	3,016,018
Datorii față de deponenți	(173,452)	34,930,888	35,037,174	(67,165)
Total datorii față de personal	2,505,073	69,955,725	70,399,505	2,948,853

Din datoriile salariale, suma de 2,9 mln lei, reprezintă suma salariului calculat pentru luna Decembrie 2022, care urmează a fi achitat în luna Ianuarie anului 2023.

18. Datorii privind asigurările sociale și medicale

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat	497,745	8,172,594	8,381,406	706,556
Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	18,407	3,057,000	3,112,238	36,831
Total datorii privind asigurările sociale și medicale	516,152	11,229,594	11,493,644	743,387

19. Datorii față de buget

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător și profesională	334,566	384,599	50,033	-
Datorii privind impozitul pe venit din salariu	46,442	2,583,000	2,671,423	134,865
Datorii privind taxa pe valoarea adăugată	14,866	338,300	353,166	-
Datorii privind taxa pe valoarea adăugată	34,798	92,550	140,854	13,506
Alte datorii față de buget	-	-	-	-
Total datorii față de buget	430,672	3,398,449	3,215,475	148,371

20. Venituri anticipare curente

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Alte venituri anticipate curente	230,340	4,708,820	5,414,913	936,433
Total venituri anticipate curente	230,340	4,708,820	5,414,913	936,433

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****21. Alte datorii curente**

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Datorii privind obligațiile de asigurare a bunurilor și a persoanelor	-	1,287,581	1,288,237	656
Datorii preliminare privind decontările cu bugetul	-	-	-	-
Alte datorii calculate curente	178,377	754,378	709,017	133,016
Total alte datorii curente	178,377	2,041,959	1,997,254	133,672

22. Provizioane

	Sold la 31.12.2021	Intrări	Ieșiri	Sold la 31.12.2022
Provizioane pentru beneficiile angajaților	1,598,753	4,219,353	3,818,738	1,198,139
Total venituri anticipate curente	1,598,753	4,219,353	3,818,738	1,198,139

Suma de 1,198,139 reprezintă valoarea provizionului calculat pentru concediul anual de odihnă a angajaților.

23. Venituri din vânzări

	31.12.2021	31.12.2022
Venituri din subvenții	46,491,535	42,644,559
Venituri din vânzarea biletelor și abonamentelor	19,162,074	31,853,953
Venituri din prestarea serviciilor de întreținere	517,542	1,546,314
Total venituri din vânzări	66,171,151	76,044,826

Venitul din vânzări este compus din: Venituri din vânzarea biletelor și abonamentelor, Venitul din subvenții, Venitul din prestarea serviciilor de întreținere. Venitul din subvenții în anul 2022, a scăzut cu 8% (o scădere cu 3,846,976 MDL).

În perioada de gestiune, au fost aplicate următoarele tarife pentru călătorii:

Începând cu 01.04.2022:

- 3 Lei, prețul pentru un bilet de călătorie,
- 250 Lei, prețul unui abonament lunar pentru persoane juridice,
- 150 Lei, prețul unui abonament lunar pentru persoanele fizice,
- 40 Lei, prețul unui abonament lunar pentru elevi,
- 60 Lei, prețul unui abonament lunar pentru studenți.

Venitul din vânzarea biletelor și abonamentelor în anul 2022, a crescut cu 66% (o creștere cu 12,691,879 MDL).

24. Costul vânzărilor

	31.12.2021	31.12.2022
Costul serviciilor prestate	59,737,167	73,536,100
Total costul vânzărilor	59,737,167	73,536,100

Costul serviciilor prestate, pentru anul 2022 s-a mărit față de anul 2021 cu 23% (o creștere cu 13,798,933 MDL).

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****25. Alte venituri din activitatea operațională**

	31.12.2021	31.12.2022
Venituri din ieșirea altor active circulante	9,296	56,744
Venit din sancțiuni	810,544	-
Venituri din recuperarea prejudiciului material	4,221	-
Veniturile din plusurile de active imobilizate și circulante	44	890
Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	16,141	17,701
Alte venituri operaționale	256,140	16,666
Venituri din active circulante neimpozabile	-	-
Total alte venituri din activitatea operațională	1,096,386	92,001

Alte venituri operaționale pentru anul 2022, au scăzut cu 93% (cu 239,474 MDL). Ponderea cea mai mare din total Alte venituri din activitatea operațională o ocupă veniturile din ieșirea altor active circulante, cu o pondere de 62%.

26. Cheltuieli de distribuire

	31.12.2021	31.12.2022
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație comercială	-	-
Cheltuieli privind returnările și reducerile	-	-
Cheltuieli privind creanțele comerciale compromise	7,264	-
Total cheltuieli de distribuire	7,264	-

27. Cheltuieli administrative

	31.12.2021	31.12.2022
Cheltuieli cu personalul administrativ	3,276,245	2,915,228
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate	141,644	132,649
Cheltuieli cu impozitele și alte taxe	195,314	78,252
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	15,940	11,441
Alte cheltuieli administrative	2,548,317	2,981,212
Total cheltuieli administrative	6,177,460	6,118,781

28. Alte cheltuieli din activitatea operațională

	31.12.2021	31.12.2022
Valoarea contabilă și cheltuieli aferente altor active circulante ieșite	63,500	53,419
Cheltuieli privind sancțiunile	11,900	15,829
Cheltuieli privind dobânzile	-	-
Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante	12	585
Cheltuieli privind creanțele compromise decontate, cu excepția celor comerciale	-	-
Alte cheltuieli operaționale	4,222	90,672
Total alte cheltuieli operaționale	79,634	160,505

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)**

29. Rezultat din alte activități	31.12.2021	31.12.2022
Venituri din decontarea fondului comercial negativ		
Venituri din operațiuni cu active imobilizate	31,005	131,121
Rezultat net din operațiuni cu active imobilizate	31,005	131,121
<i>Venituri financiare</i>		
Venituri din diferențe de curs valutar	4,191,752	7,256,736
Venituri din active imobilizate și circulante intrate cu titlul gratuit	2,048,404	4,088,700
Alte venituri financiare	1,709	17,441
Total venituri financiare	6,241,865	11,362,877
<i>Cheltuieli financiare</i>		
Cheltuieli privind dobinzile	2,177,118	2,027,315
Cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	2,041,326	4,088,700
Cheltuieli din diferențele de curs valutar	2,411,409	7,651,511
Total cheltuieli financiare	6,629,853	13,767,525
Rezultat net din activitatea financiară	(387,988)	(2,404,648)
Venituri din compensarea pierderilor din calamități	255,869	227,942
Venituri excepționale	-	-
Cheltuieli excepționale	-	(15,266)
Rezultat excepțional	255,869	212,676
Profit / Pierdere din Alte activități	(101,114)	(2,060,850)

30. Tranzacții cu părțile afiliate

În scopul acestor rapoarte financiare, părțile afiliate sunt considerate:

- 1) entitatea care direct sau indirect controlează altă entitate;
- 2) entitatea asociată - entitate în care, altă entitate are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale dar care nu este nici entitate-fică, nici un participant într-un angajament comun;
- 3) entitatea-fică - entitate controlată de către entitatea-mamă (principală);
- 4) entitatea care este controlată sau controlată în comun de către o persoană fizică și/sau un membru apropiat al familiei acestei persoane (cum ar fi: părinții, soțul/soția și copiii acestora);
- 5) persoana fizică sau un membru apropiat al familiei acesteia (părinții, soțul/soția și copiii acestora) care are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (de exemplu, membru al Consiliului entității, organului executiv, comisiei de cenzori sau al altor organe de conducere) și, în așa mod, participă la gestionarea politicilor financiare și operaționale ale entității.

Tranzacțiile între părțile afiliate reprezintă un transfer de resurse sau obligații între părți afiliate și includ, procurarea și/sau vânzarea de active; prestarea și/sau beneficierea de servicii; predarea/primirea bunurilor în leasing (arendă, locațiune); acordarea/primirea împrumuturilor, finanțărilor și aporturilor la capitalul social; acordarea/primirea garanțiilor; decontarea datoriilor în numele entității sau de către entitate în numele părții afiliate etc.

Natura tranzacțiilor cu părțile afiliate cu care entitatea a efectuat tranzacții sau a avut solduri la 31.12.2021 este prezentată mai jos:

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)****30. Tranzacții cu părțile afiliate (continuare)****I. Remunerarea personalul-cheie din conducerea entității**

	Pentru 2021	Pentru 2022
Personal cheie		
Retributii salariale	696,741	691,862
Contributii sociale si medicale	156,767	166,047
Total	853,508	857,909

II. Vanzari si procurari cu partile afiliate

	Vinzari 2021	Procurari 2021	Vinzari 2022	Procurari 2022
Agentia Nationala p. OFM	2,400	-	4,300	-
Amenajarea tert.si spatii verzi	18,658	-	39,775	-
DGASSi PF a Primariei m.Balti	60,000	-	65,450	-
Directia Invat,tiniret si educatie	18,000	-	28,083	-
Directia repar. si const. drumuri	20,208	44,715	32,417	70,030
Servicii paza IS ail.Balti	14,700	14,658	14,300	14,658
Spitalul clinic Balti	5,000	-	6,250	34,457
Spitalul de psihiatrie	2,200	-	800	-
PRIMARIA mun. BALTI	46,792,202	-	42,645,226	-
Total	46,633,368	59,373	42,836,601	119,145

III. Creante si datorii cu partile afiliate

	Creante 2021	Datorii 2021	Creante 2022	Datorii 2022
Agentia Nationala p. OFM	-	-	600	-
Amenajarea tert.si spatii verzi	-	-	300	(300)
DGASSi PF a Primariei m.Balti	(600)	-	9,000	-
Directia Invat,tiniret si educatie	(1,375)	-	1,100	-
Directia repar. si const. drumuri	(450)	6,317	3,000	(2,319)
Servicii paza IS ail.Balti	2,902	360	3,000	(1,200)
Spitalul clinic Balti	-	-	600	-
Spitalul de psihiatrie	100	-	200	-
PRIMARIA mun. BALTI	4,728,226	-	2,469,190	-
Total	4,728,803	6,677	2,486,990	(3,819)

Datoriile prezentate sunt pe termen lung și sunt aferente bunurilor primite în gestiune economică. Acestea sunt diminuate cu mărimea amortizării activelor aferente.

IM DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI**Note la Situații financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022****(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)**

31. Angajamente financiare

La 31 decembrie 2022, societatea are un contract de asigurare cu Asterra Group care compensează despăgubirile de asigurare rezultate din accidente de circulație.

32. Aprobarea situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost aprobate de consiliul de administrație al Societății și autorizate pentru publicare la (data).