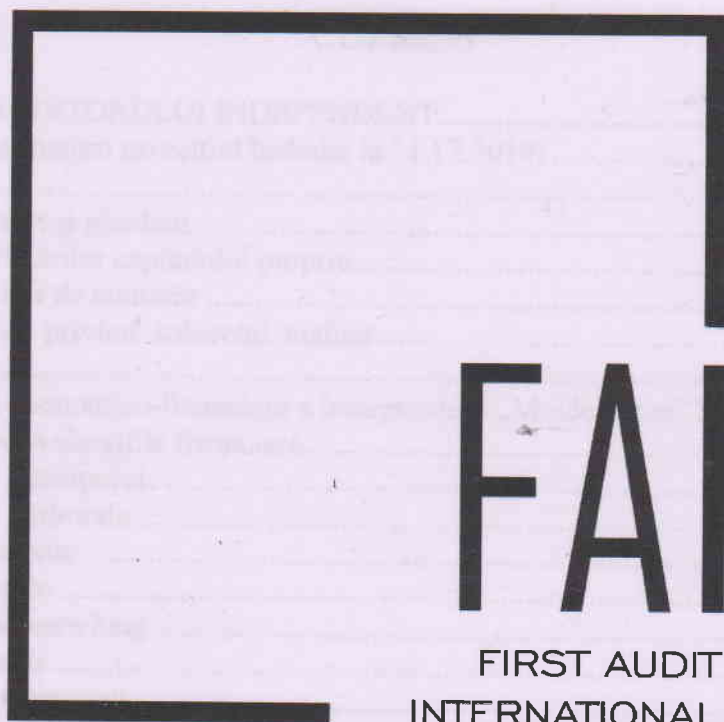




Membru al

INTEGRA  **INTERNATIONAL®**
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 5/20
*pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019***

Societatea pe acțiuni „Moldcinema”

CHIȘINĂU 2020

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019)	8
2.1. Bilanț	8
2.2. Situația de profit și pierdere	10
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	11
2.4. Situația fluxurilor de numerar	12
3. Informații generale privind subiectul auditat	13
4. Politici contabile	13
5. Analiza activității economico-financiare a întreprinderii „Moldcinema” S.A. în anul 2019 ...	16
6. Note explicative la situațiile financiare	22
A) Imobilizări necorporale	22
B) Imobilizări corporale	22
C) Active circulante	23
D) Capital propriu	23
E) Datorii pe termen lung	24
F) Datorii curente	24
G) Venituri și Cheltuieli	25
7. Continuitatea activității	26
8. Confirmarea Independenței Auditorilor	27
9. Semnătura	28

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către conducerea
 Societății pe Acțiuni „Moldcinema”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Moldcinema” S.A. („Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția aspectelor descrise în paragraful *Bazei pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Moldcinema” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 au fost întocmite de o manieră adecvată în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, actelor legislative, guvernamentale și normative în vigoare, precum și reglementările statutare

Bază pentru opinia cu rezerve

1. Am fost numiți în calitate de auditori ai Societății pe Acțiuni „Moldcinema” ulterior datei de 31 decembrie 2019 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la sfârșit de an, astfel încât nu ne putem exprima certitudinea cu privire la cantitățile stocurilor deținute la situația din 31.12.2019.
2. În componența creanțelor curente, reflectate în situațiile financiare la 31 decembrie 2019, sunt incluse creanțe în sumă totală de 624 241 lei, care prezintă un risc sporit de nerecuperare:
 - Creanțe comerciale în sumă de 397 693 lei care se află pe rol în procesele instanțelor de judecată, sau la care sunt înaintate titlurile executorii, dar nu sunt executate;
 - Creanțe comerciale în sumă de 95 883 lei aferente veniturilor ratate de Entitate din recalculul plăților pentru locațiune pentru perioadele 2015-2019, care de asemenea prezintă un risc sporit de nerecuperare
 - Alte creanțe curente în sumă de 116 760 lei aferente impozitelor achitate și recunoscute de Entitate la momentul înregistrării dreptului de proprietate asupra cinematografelor primite în gestiune cu termenul de prescripție general expirat ceea ce diminuează probabilitatea de recuperare a acestora.
3. Conform Titlului de Autentificare a dreptului deținătorului de teren nr.0100117118 Societății pe Acțiuni „Moldcinema” i-a fost repartizat în folosință teren cu o suprafață totală de

0,6552 ha, amplasat în mun. Chișinău, șos. Muncești, nr.171, scopul repartizării fiind „construcție de menire social-culturală”.

La sfârșitul perioadei de gestiune auditate terenul menționat este reflectat în evidența contabilă la contul 123.1 „Clădiri”, respectiv și în situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2019.

În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și Datorii” (p.65) și cu prevederile Planului de Conturi contabile, *bunurile primite de la fondator pe un termen nedeterminat în limitele dreptului de gestiune economică se înregistrează în evidența contabilă ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor (contul contabil 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”)*.

Neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor primite în folosință a dus la reflectarea incorectă în situațiile financiare a activelor imobilizate și respectiv, a datoriilor Întreprinderii.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a Societății pe Acțiuni „Moldcinema” („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit.

Aspectele cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- Atragem atenția la Imobilizările necorporale (filme cinematografice) existente la finele perioadei auditate la valoarea contabilă de 289 668 lei. În perioada supusă auditării Entitatea nu a generat venit din producția sau distribuția filmelor cinematografice, iar probabilitatea ca ele să genereze beneficii economice, o considerăm infimă.

- În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Întreprinderea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile a Întreprinderii pentru anul 2019 nu prevede determinarea deprecierei activelor.

Conform p.12 din SNC „Deprecierea activelor” indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Întreprinderea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reeșind din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania 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 Entității.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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 Standardele Internaționale de Audit, *exercităm* 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 Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenți aîn raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să n emodificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care realizează prezentarea fidelă.

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.

De asemenea, punem la dispoziția persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță corecpunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, în vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, Întreprinderea a elaborat pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-



2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019)

2.1. Bilanț

	Note	31.12.2018 MDL	31.12.2019 MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale		343 151	329 478
Imobilizări corporale în curs de execuție			
Terenuri			
Mijloace fixe		1 297 639	1 211 116
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
Total Active Imobilizate		1 640 790	1 540 594
Active circulante			
Materiale		4 398	4 624
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)		12 678	12 678
Producția în curs de execuție			
Produse			
Mărfuri			
Creanțe comerciale		485 339	507 481
Creanțe ale părților afiliate			
Avansuri acordate curente		4 372	360
Creanțe ale bugetului		50 298	41 258
Creanțe ale personalului			0
Alte creanțe curente		148 549	192 797
Numerar în caserie și la conturi curente		17 315	59 715
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare curente în părți neafiliate			
Alte active circulante		15 290	9 796
Total Active Circulante		738 239	828 709
TOTAL ACTIVE		2 379 029	2 369 303

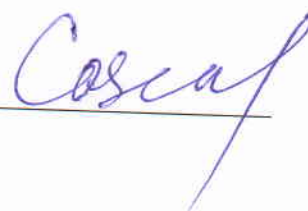
	Note	31.12.2018 MDL	31.12.2019 MDL
PASIVE			
Capital propriu			
Capital social și suplimentar			
Rezerve		1 182 606	1 182 606
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți			-3 088
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune		1 148 111	1 148 111
Profit utilizat al perioadei de gestiune			13 802
Alte elemente de capital propriu			-8 355
Total Capital Propriu		2 330 717	2 333 076
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung			
Alte datorii pe termen lung			
Total datorii pe termen lung		0	0
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale curente			
Avansuri primite curente			
Datorii față de personal		7 416	13 493
Datorii privind asigurările sociale și medicale		6 356	6 356
Datorii față de buget		8 252	0
Datorii față de proprietari		14 109	11 942
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente			
Total Active Circulante		12 179	4 436
TOTAL PASIVE		48 312	36 227
		2 379 029	2 369 303

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 25 mai 2020 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Marvievici



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



2.2. Situația de profit și pierdere

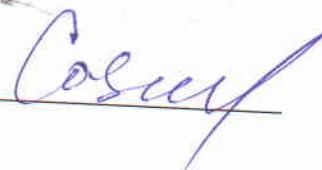
	Note	31.12.2018 MDL	31.12.2019 MDL
Venituri din vânzări			
Costul vânzărilor		836 663	693 328
Profit brut (pierdere brută)		94 146	86 522
Alte venituri din activitatea operațională		742 517	606 806
Cheltuieli de distribuire		62 121	
Cheltuieli administrative			
Alte cheltuieli din activitatea operațională		733 391	577 685
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		35 582	667
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)		35 665	28 454
Profit (pierdere) înainte de impozitare			
Cheltuieli privind impozitul pe venit		35 665	28 454
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		16 068	14 652
		51 733	43 106

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 25 mai 2020 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Matvievici



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

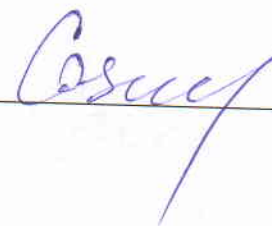
Indicatori	Sold încep. per.gestiune	Majorări	Diminuări	Sold sfarsit. per.gestiune
Capital social și suplimentar				
Capital social	1 182 606			1 182 606
Total capital social și suplimentar	1 182 606	0	0	1 182 606
Rezerve				
Rezerve statutare			0	0
Alte rezerve		0	0	0
Total rezerve	0	0	0	0
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor preced.			3 088	-3 088
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 148 111			1 148 111
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anului de gestiune		13 802		13 802
Profit utilizat al perioadei de gestiune			8 355	-8 355
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	1 148 111	13 802	11 443	1 150 470
Alte elemente de capital propriu, din care				
Diferențe din reevaluare	0			0
Total Capital propriu	2 330 717	13 802	11 443	2 333 076

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 25 mai 2020 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Matvievici



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



2.4. Situația fluxurilor de numerar

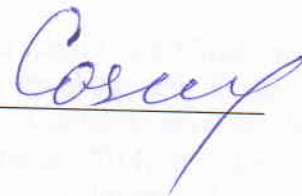
Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	920 252	847 802
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	150 064	175 684
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	774 523	631 618
Plata impozitului pe venit		
Alte încasări	21 500	1 900
Alte plăți	6 009	
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	11 156	42 400
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate		
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară		
Fluxul net de numerar total	11 156	42 400
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	6 159	17 315
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	17 315	59 715

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 25 mai 2020 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Matvievici



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



3. Informații generale privind subiectul auditat

Societatea pe Acțiuni „Molcinema” („Societate”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr.1003600040239 la 10.04.2003.

Acționar și Administrator al proprietății de Stat al Societății este Agenția Proprietății Publice (Ultimul extras actualizat – nr.24416 din 06.03.2020).

Societatea desfășoară activitatea de creație și economică având drept bază autogestiunea și autofinanțarea, precum și în baza propriului patrimoniu acumulat pe parcursul activității sale. Principalele genuri de activitate a Întreprinderii conform Statutului, constau în diverse activități, cum ar fi: a) producția de filme cinematografice și video; b) distribuția și proiecția filmelor cinematografice și video; c) activități ale fonotecilor și filmotecilor; d) închirierea bunurilor personale și a obiectelor cu destinație culturală și de uz gospodăresc etc..

Pe parcursul perioadei de gestiune Societatea a desfășurat activitate de antreprenoriat –darea în locațiune ale activelor imobilizate.

Sediul întreprinderii e situat pe adresa: șos. Muncești, 171, mun. Chișinău, Republica Moldova, MD-2002.

Terenul pe care este amplasat sediul Societății este atribuit în baza Deciziei Consiliului Municipal Chișinău nr. 20/18 din 15 martie 2005 și Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.351 din 23 martie 2005, și are o suprafață totală de 0,6552 ha.

Numărul mediu scriptic de angajați ai întreprinderii pe parcursul anului 2019 a constituit 4 persoane, numărul efectiv de persoane conform situației din 31.12.2019 constituie 10 persoane.

4. Politici contabile

Bazele prezentării:

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

Politicile Contabile a întreprinderii pentru anul 2019 sunt adoptate în baza Legii Contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007, Standardelor Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Planului General de Conturi Contabile aprobate de Ministerul Finanțelor nr.119 din 06.08.2013 cu aplicare din 01 ianuarie 2014, precum și reglementărilor interne ale întreprinderii și aprobată prin ordinul Directorului Întreprinderii nr. 13 din 28 decembrie 2018.

Drept bază pentru Politicile Contabile ale societății au fost luate principiile fundamentale de contabilitate: principiile continuității activității, permanenței metodelor și contabilitatea de angajamente. Situațiile financiare au fost întocmite în baza costului istoric. Indicatorii situațiilor financiare prezentate sunt reflectați în lei moldovenești ("MDL").

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

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete (în conformitate cu art.15 alin (3) din Legea Contabilității).
 Controlul intern al Entității se desfășoară în conformitate cu Statutul, Regulamentul intern al Societății și legislația aplicabilă.

Patrimoniul

Patrimoniul Societății aparține în totalitate Statului și se formează din surse, precum: plasarea acțiunilor, al activității sale economico-financiare, venitul de pe urma arendării încăperilor, și în alte temeuri prevăzute de legislație.

Imobilizări necorporale și corporale

Imobilizările necorporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale și corporale".

În componența imobilizărilor corporale sunt incluse mijloacele fixe. Amortizarea imobilizărilor necorporale în conformitate cu p. (2.1) din politicile contabile se calculează conform metodei liniare. Amortizarea mijloacelor fixe se calculează după „metoda liniară”, începând cu ziua transmiterii acestora în exploatare.

Stocuri

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

Stocurile cuprind: materiale destinate consumului, obiecte de mică valoare și scurtă durată. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie valorică și catitativă. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată intră activele a căror valoare nu depășește plafonul valoric stabilit de legislație, sau termenul de exploatare nu depășește un an indiferent de valoarea acestuia.

Creanțe

Creanțele includ: creanțe comerciale, avansuri acordate curente, creanțe ale bugetului, creanțe ale personalului și alte creanțe curente.

Aceste active, de obicei au o scadență de până la 1 an și sunt recunoscute și evaluate la valoarea nominală a lor cu diminuarea sumelor recuperate.

Fluxuri de numerar

Evidența numerarului în Societate se ține în corespundere cu Regulamentul de efectuare a operațiunilor de casă în Economia Națională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 764 din 25.11.1992 cu schimbările și modificările ulterioare, actelor normative emise de Banca Națională a RM, precum și alte reglementări aferente gestionării fluxurilor de numerar.

Numerarul Societății include: mijloace bănești în monedă națională în casierie, conturi curente și documente bănești.

Capital propriu

Capitalul propriu al Societății include: capital social, rezerve, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).

Valoarea capitalului social și suplimentar la 31 decembrie 2019 a constituit suma de 1,182,606 lei, pe parcursul perioadei de gestiune nefiind înregistrate modificări.

Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) se calculează și se înregistrează conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, prevederilor Codului Fiscal al RM și altor acte normative în vigoare. Repartizarea profitului se înregistrează în baza deciziilor Consiliului de Administrație, ulterior aprobării situațiilor financiare anuale.

Datorii curente

Datoriile sunt recunoscute de Societate în baza contabilității de angajamente, și sunt înregistrate în urma tranzacțiilor sau evenimentelor anterioare, care rezultă din contractele încheiate sau din cerințele legislației în vigoare.

Retribuirea muncii angajaților se efectuează în baza legislației în vigoare și a regulamentelor interne, conform statelor de personal aprobate. Societatea a calculat și achitat impozitul pe venit și contribuțiile de asigurări sociale și medicale conform cotelor stabilite de Codul Fiscal al Republicii Moldova (în continuare Cod Fiscal), Legea Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat și Legea Fondurilor Asigurării Obligatorii de Asistență Medicală pentru anul 2019.

Rezultatele financiare

Veniturile obținute de Societate cuprind beneficiile primite sau de primit în nume propriu, și sunt atribuite pe categorii, în dependență de sursa de obținere al acestora: comercializarea produselor și prestarea serviciilor alte venituri.

Cheltuielile sunt recunoscute de Societate atunci când există o certitudine întemeiată privind diminuarea beneficiilor economice ale entității și mărimea cheltuielilor poate fi evaluată în mod credibil. Cheltuielile entității se reflectă în contabilitate în baza metodei specializării exercițiului. Cheltuielile întreprinderii includ: cheltuieli administrative și alte cheltuieli din activitatea operațională.

Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că Societatea 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.

5. Analiza activității economico-financiare a S.A. „Moldcinema” în anul 2019

Conform analizei activității economico-financiare a societății „Moldcinema” în perioada de gestiune a anului 2019 s-au înregistrat următorii indicatori economici:

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2018		Sold la 31.12.2019		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale	343 151	14,42	329 478	13,91	-0,51	-13 673	-3,99
Terenuri							
Mijloace fixe	1 297 639	54,54	1 211 116	51,12	-3,42	-86 523	-6,67
Total active imobilizate	1 640 790	68,97	1 540 594	65,02	3,95	-100 196	-6,11
Materiale	4 398	0,18	4 624	0,20	0,02	226	5,14
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	12 678	0,53	12 678	0,53	0,00	0	0,00
Creanțe comerciale	485 339	20,4	507 481	21,42	1,02	22 142	1,05
Avansuri acordate curente	4 372	0,18	360	0,02	-0,16	-4 012	-91,77
Creanțe ale bugetului	50 298	2,11	41 258	1,74	-0,37	-9 040	0,82
Alte creanțe curente	148 549	6,24	192 797	8,14	1,90	44 248	29,79
Numerar în casierie și la conturi curente	17 315	0,73	59 715	2,52	1,79	42 400	244,87
Alte active circulante	15 290	0,64	9 796	0,41	-0,23	-5 494	-35,93
Total active circulante	738 239	31,03	828 709	34,98	3,95	90 470	12,25
Total active	2 379 029	100,00	2 369 303	100,00	0,00	-9 726	-0,41

Informația obținută în Tabelul nr.1 atestă faptul că în structura patrimoniului Societății prevalează Mijloacele Fixe cu o pondere de 54,54% la începutul perioadei de gestiune și 51,12% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Mijloace fixe sunt urmate de Creanțe comerciale care constituie 21,42% din totalul patrimoniului la sfârșitul perioadei de gestiune, imobilizările necorporale - 13,91% și Alte creanțe curente care constituie 8,14%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de bilanț:

- Numerarul în casierie și la conturi curente cu 244,87% sau 42 400 lei;
- Alte creanțe curente cu 29,79% sau 44 248 lei.

De asemenea, se observă o reducere destul de semnificativă la finele perioadei de gestiune curente a următoarelor posturi de bilanț:

- Avansuri acordate curente – micșorare cu 91,77% sau 4 012 lei;
- Alte active circulante cu 35,93% sau 5 494 lei,

Celelalte modificări survenite în structura activelor întreprinderii nu au prezentat devieri semnificative.

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor societății în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2018		Sold la 31.12.2019		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social și suplimentar	1 182 606	49,71	1 182 606	49,91	0,20	0	0,00
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	0	-3 088	-0,13	-0,13	-3 088	100,00
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 148 111	48,26	1 148 111	48,46	0,20	0,00	0,00
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0	0,00	13 802	0,58	0,58	13 802	100,00
Profit utilizat al perioadei de gestiune	0	0,00	-8 355	-0,35	-0,35	-8 355	-100,00
Total capital propriu	2 330 717	97,97	2 333 076	98,47	0,50	2 359	0,10
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte datorii pe termen lung	0	0	0	0,00	0,26	0	0,00
Total datorii pe termen lung	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00
Împrumuturi pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii comerciale	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Avansuri primite curente	7 416	0,31	13 493	0,57	0,26	6 077	81,94
Datorii față de personal	6 356	0,27	6 356	0,27	0,00	0	0,00
Datorii privind asigurările sociale și medicale	8 252	0,35	0	0,00	-0,35	-8 252	-100,00
Datorii față de buget	14 109	0,59	11 942	0,50	0,09	-2 167	-15,36
Provizioane curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte datorii curente	12 179	0,51	4 436	0,19	-0,32	-7 743	-63,58
Total datorii curente	48 312	2,03	36 227	1,53	-0,50	-12 085	-25,01
Total pasive	2 379 029	100,00	2 369 303	100,00	0,00	-9 726	-0,41

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă faptul că atât în anul 2018 cât și în anul 2019 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier – 98,47%, fiind urmat în anul curent de total datorii curente cu o pondere de 1,53%.

Situația relatată mai sus duce la îmbunătățirea autonomiei financiare a Entității și diminuarea riscului de dependență de sursele străine, de asemenea putem observa că atât în anul 2018, cât și în anul 2019 Entitatea își asigură efectuarea investițiilor din contul resurselor proprii.

Concomitent, analizând pe grupe informația obținută în tabelul de mai sus observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă cât și în perioada de gestiune curentă Capitalul social și suplimentar deține cea mai mare pondere de 49,71% și respectiv 49,91%.

Din datele redată în tabelul de mai sus vedem că Entitatea are o evoluție stabilă iar modificările survenite în structura pasivelor întreprinderii nu au prezentat devieri semnificative.

Analiza Situației de Profit și Pierdere:

Tabelul nr.3

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	836 663,00	693 328,00	-143 335,00	-17,130
Costul vânzărilor	94 146,00	86 522,00	-7 624,00	-8,10
Profit brut (pierdere brută)	742 517,00	606 806,00	-135 711,00	-18,28
Alte venituri din activitatea operațională	62 121,00	0,00	-62 121,00	-100,00
Cheltuieli de distribuie	0,00	0,00	0,00	X
Cheltuieli administrative	733 391,00	577 685,00	-155 706,00	-21,23
Alte cheltuieli din activitatea operațională	35 582,00	667,00	-34 915,00	-98,13
Rezultatul din activitatea operațională:	35 665,00	28 454,00	-7 211,00	-20,22
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	0,00	0,00	0,00	X
Profit (pierdere) pînă la impozitare	35 665,00	28 454,00	-7 211,00	-20,22
Cheltuieli privind impozitul pe venit	16 068,00	14 652,00	-1 41,00	-8,81
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	19 597,00	13 802,00	-5 795,00	-29,57

Datele prezentate în tabelul nr.3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către Societatea pe Acțiuni "Moldcinema" în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea consumurilor și cheltuielilor.

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitate, în perioada de gestiune, constituie 28 454 lei, cu 7 211 lei mai puțin față de anul precedent sau cu 20,22%.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 13 802 lei în anul 2019, cu 5 795 lei mai puțin față de anul precedent.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 4,26%, adică la fiecare leu venituri din vânzări Societatea pe Acțiuni "Moldcinema" a câștigat 4,26 bani profit brut, iar în anul de gestiune 4,10 bani, astfel înregistrând o descreștere de 0,16 puncte procentuale.

De asemenea, la Societatea pe Acțiuni "Moldcinema", în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 2,34%, la sfârșitul perioadei de gestiune nivelul acestui indicator constituie 1,99%, astfel, observăm că valoarea indicatorului a scăzut cu 0,35 puncte procentuale.

Tabelul nr.4

Dinamica patrimoniului net

Indicatori	Anul 2018	Anul 2019	Abaterea	Influența factorilor
Total active	2 379 029,00	2 369 303,00	-9 726,00	-9 726,00
Datorii curente	48 312,00	36 227,00	-12 085,00	+12 085,00
Datorii pe termen lung	0,00	0,00	0,00	-
Patrimoniu net	2 330 717,00	2 333 076,00	2 359,00	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2019 Entitatea dispune de un patrimoniu net de 2 333 076 lei, cu 2 359 lei sau 0,1% mai mult față de anul 2019.

Majorarea acestui indicator a avut loc datorită micșorării valorii datoriilor curente cu 12.085 lei. Totodată, asupra diminuării indicatorului rezultativ a influențat scăderea valorii activelor totale.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net confirmă o stare economico-financiară bună, deci, putem spune că Entitatea dispune de activele necesare pentru a-și acoperi și onora obligațiunile sale financiare.

Importanța bilanțului în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul *fondului de rulment*, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2019 a alcătuit 792 482 lei, ce reflectă o perspectivă satisfăcătoare a entității sub aspectul lichidității sale.

De asemenea, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment, am utilizat, în tabelul de mai jos, o variantă care constă în calcularea influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net.

Tabelul nr.5

Calculul influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	2 330 717,00	2 333 076,00	+2 359,00	+2 359,00
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	0,00	0,00	0,00	-
3	Modificarea activelor imobilizate	1 640 790,00	1 540 594,00	-100 196,00	+100 196,00
Fondul de rulment net		689 927,00	792 482,00	102 555,00	X

Din datele tabelului nr. 5 se observă că majorarea fondului de rulment net al Societății pe Acțiuni "Moldcinema" a avut loc datorită reducerii valorii activelor imobilizate al întreprinderii cu 100 196 lei sau 6,10%. De asemenea, spre majorarea indicatorului rezultativ a influențat majorarea capitalului propriu. Din această cauză fondul de rulment net s-a majorat cu 102 555 lei.

Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că Fondul de rulment net al Societății pe Acțiuni "Moldcinema" permite entității într-o măsură moderată să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. **Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 68,97% în 2018 și 65,02% în anul 2019. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent, această rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o întreprindere este de 60%.
2. **Rata activelor circulante** deține o pondere asemănătoare ratei activelor imobilizate de 31,03% în 2018 și 34,98% în anul 2019. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă, deci, în cazul Entității noastre această situație este favorabilă.
3. **Ponderea creanțelor** în valoarea totală a activelor constituie 28,94% în anul 2018 și 31,31% în anul 2019. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale precum și de termenele de plată practicate.
4. **Rata solvabilității** a constituit 49.24 în anul 2018 și 65.4 în anul 2019. Valoarea ratei solvabilității, în cazul când depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.
5. **Rata datoriilor totale** constituie 2,03% în anul 2018 și 1,52% în anul 2019. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.
6. **Rentabilitatea activelor** în anul 2018 a atins nivelul de 0,82% iar în anul 2019 – 0,58%, deci, observăm o micșorare cu 0,24%. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei Entități, și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere.

În cazul Societății pe Acțiuni "Moldcinema" situația nu este în nici un caz satisfăcătoare. Cauzele diminuării acestui indicator ar trebui să fie studiate de conducerea Întreprinderii pentru a evita anumite circumstanțe pe viitor.

Per ansamblu, luând în considerare toți indicatorii analizați ai activității economico-financiare a Societății pe Acțiuni "Moldcinema", expunem concluzia că în anul 2019, nivelul

principalilor indicatori au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității a fost suficient de stabilă comparativ cu perioada de gestiune precedentă.

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2018	La 31.12.2019	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale	15,28	22,88	1,5 - 2,0
Coeficientul lichidității intermediare	14,61	22,13	>0,7
Coeficientul lichidității absolute	0,36	1,65	>0,2

Lichiditatea curentă constituie 15,28 în anul 2018 și respectiv 22,88 în anul 2019. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente (valoare optimă fiind de 1,5-2). În această situație Societății pe Acțiuni "Moldcinema" dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 14,61 în anul 2018 și respectiv 22,13 în anul 2019. Acest coeficient reflectă cota datoriilor pe termen scurt pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor pe termen scurt și a creanțelor pe termen scurt. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară a depășit cu mult nivelul optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 0,36 în anul 2018 și 1,65 în anul 2019. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând acest coeficient, putem menționa că Societății pe Acțiuni "Moldcinema" are destule mijloace bănești pentru a achita datoriile pe termen scurt. Coeficientul lichidității absolute, depășește nivelul optim.

Concluzie: Creșterea excesivă a coeficienților lichidității nu este binevenită. Depășirea nivelului maximal recomandat reflectă o gestionare financiară irațională a activelor Entității, când o parte de mijloace sunt înghețate în stocuri nejustificative, care nu aduc venit.

Cauzele și consecințele negative probabile ale excesului de lichidități curente peste limită pot aduce cheltuieli suplimentare și riscuri ca reducerea rentabilității activelor cât și creșterea lipsurilor, învechirea activelor, etc.

6. Note explicative la situațiile financiare

A) Imobilizări necorporale

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Entitate la finele perioadei auditate este în mărime de 37,947 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
Licențe	0	0
Programe informatice	6 154	4 875
Alte imobilizări necorporale (filme cinematografice)	396 217	364 668
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-59 220	-40 065
Total imobilizări necorporale	343 151	329 478

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.

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

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
1.Imobilizări necorporale în curs de execuție						
2.Imobilizări necorporale în utilizare, total	402 371	59 220	625	33 453	369 543	40 065
<i>inclusiv:</i>						
2.1. Programe informatice	6 154	4 152	625	1 904	4 875	4 087
2.2.Filme cinematografice	396 217	55 068		31 549	364 668	35 978
2.4.alte imobilizări necorporale						

B) Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale existente la finele exercițiului financiar 2019 este de 1,211,116 lei, formată din mijloace fixe în valoare de 1,916,725 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 705,609 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
Clădiri	1 836 561	1 836 561
Construcții speciale		
Mașini, utilaje, instalații	80 164	80 164
Mijloace de transport		
Instrumente de inventar		
Amortizarea mijloacelor fixe	-619 087	-705 609
Total mijloace fixe	1 297 638	1 211 116

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin clădirile cu 95,82 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a micșorat cu 86 522 lei, cauza fiind calculul amortizării pentru perioada respectivă.

Ținem să menționăm că în componența Clădirilor este reflectat și terenul cu valoarea de 53 755 lei, aflat în folosința entității în conformitate cu Decizia Consiliului municipal Chișinău nr.20/18 din 15.03.2005 și Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.351 din 23. 03.2005 și avînd la bază documentară Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren, eliberat la 11 aprilie 2007 (nr.cadastral 0100117118), cu suprafața de 0,6552 ha.

C) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 828,709 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

Indicatori	2018	2019
Materiale	4 398	4 624
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	12 678	12 678
Producția în curs de execuție și produse		
Mărfuri		
Creanțe comerciale	485 339	507 481
Avansuri acordate curente	4 372	360
Creanțe ale bugetului	50 298	41 258
Creanțe ale personalului	0	0
Alte creanțe curente	148 549	192 797
Numerar în casierie și la conturi curente	17 315	59 715
Alte elemente de numerar		
Alte active circulante	15 290	9 796
Total active circulante	738 239	828 709

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 90 470 lei.

Pe parcursul anului 2019 s-a majorat valoarea creanțelor comerciale cu 22 142 lei și valoarea altor creanțe curente cu 44 248 lei.

În același timp a scăzut valoarea avansurilor curente acordate cu 4 012 lei și valoarea altor active circulante cu 5 494 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin creanțele cu 61,24 %, după care urmează alte creanțe curente cu 23,26 %.

D) Capital propriu

Mărimea capitalului social al Întreprinderii la 31 decembrie 2019 a constituit cifra de 2 333 076 lei, fondator unic fiind Agenția Proprietății Publice.

Nu au fost înregistrate modificări în structura și valoarea capitalului social al Entității în perioada supusă auditului.

E) Datorii pe termen lung

La finele perioadei supusă auditului Entitatea nu a raportat Datorii pe termen lung. Tot o dată ținem să menționăm, prin Decizia Consiliului municipal Chișinău nr.20/18 din 15.03.2005 și Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.351 din 23.03.2005 și avînd la bază documentară Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren, eliberat la 11 aprilie 2007 (nr.cadastral 0100117118), Entitatea a primit teren cu suprafața de 0,6552 ha în folosință.

În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și Datorii” (p.65) și cu prevederile Planului de Conturi contabile, *bunurile primite de la fondator pe un termen nedeterminat în limitele dreptului de gestiune economică se înregistrează în evidența contabilă ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor (contul contabil 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”)*.

F) Datorii curente

Datoriile curente ale societății constituie suma de 36 227 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune cu 12 085 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfîrșit de an este redată în tabelul de mai jos.

Indicatori	(MDL)	
	2018	2019
Datorii comerciale		
Avansuri primite curente		
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	7 416	13 493
Datorii privind asigurările sociale și medicale	6 356	6 356
Datorii față de buget	8 252	
Alte datorii curente	14 109	11 942
Total datorii curente	12 179	4 436
	48 312	36 227

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin avansurile primite curente cu 37,25%, după care urmează datoriile față de buget cu 32,96 %.

În anul 2019 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 18% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 4,5% din fondul de retribuire a muncii.

Entitatea în anul 2019 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2019 întreprinderea a obținut profit în scopuri fiscale și în conformitate cu articolul 15 punctul b) din Codul Fiscal al RM a calculat și achitat impozit pe venit din activitatea de întreprinzător în mărime de 12% în valoare de 14 652 lei.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2019 și alte acte legislative a RM.

G) Venituri și Cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Întreprindere este ținută în conformitate cu SNC “Venituri” și SNC “Cheltuieli”.

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente pe măsura apariției acestor, indiferent de momentul încasării/plății de numerar.

Veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Anexa 2 „Situția de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate (operațional, investițional, financiar).

Tot odată ținem să menționăm că deși în Situațiile Financiare pentru anul 2019 este reflectat costul vânzărilor la valoarea de 86 522 lei, în Balanța de verificare pentru aceeași perioadă această sumă este inclusă în Cheltuielile administrative.

Detalierea rezultatelor financiare:

Indicatori	2018	2019
Venituri din vânzări, inclusiv:	836 663	693 328
din contr.de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	836 663	693 328
Costul vânzărilor, inclusiv:	94 146	86 522
	94 146	86 522
Profitul brut	742 517	606 806
Alte venituri din activitatea operațională, inclusiv:	62 121	0
venituri din ieșirea altor active circulante	62 121	0
Cheltuieli de distribuire, inclusiv:	0	0
Cheltuieli administrative, inclusiv:	733 391	577 685
	733 391	577 685
Alte cheltuieli din activitatea operațională, inclusiv:	35 582	667
Alte cheltuieli operaționale	35 582	667
Rezultat din activitatea operațională: profit(pierdere)	35 665	28 454
Rezultat din alte activități: profit (pierdere)		
Profit (pierdere) până la impozitare	35 665	28 454
Cheltuieli privind impozitul pe venit	16 068	14 652
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	19 597	13 802

Concluzie generală pe baza detalierii rezultatelor financiare, în cifre comparative (anul 2019 față de anul 2018):

Pe parcursul anului 2019 S.A. “Moldcinema” a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 693 328 lei, ceea ce reflectă o scădere cu 17,13 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 86 522 lei în perioada de gestiune curentă și determină deasemenea o scădere cu 8,09 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2019 entitatea obține un profit brut în sumă de 606 806 lei, față de profitul brut din anul 2018 care a însumat 742 517 lei, deci cu 135 711 lei mai puțin, respectiv cu 18,28 %.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2019 reprezintă profit în valoare de 28 454 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 35 665 lei, în anul 2019 acest indicator s-a micșorat cu 7 211 lei.

Societatea pe Acțiuni “Moldcinema” a înregistrat la finele anului 2019 profit net în sumă de 13 802 lei, cu 5 795 lei mai puțin decât în anul 2018.

7. Continuitatea activității

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

Calculul indicatorilor economico-financiar

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

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din componentele situațiilor financiare)		Indicatori 2018	Indicatori 2019	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot.active imobilizate/ Total active	130(b1)/310(b)	0,69	0,65	-0,04
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	300(b)/310(b)	0,31	0,35	+0,04
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	(100+190+200+210+ 220+ +230+240)(b)/310(b)	0,29	0,31	+0,02
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	(190+200+210+220+ +230+240)(b)/300(b)	0,93	0,90	-0,04
5	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	(390+440)(b)/590(b)	0,98	0,98	+0,01
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	580(b)/ (440+580)(b)	1,00	1,00	0,00
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat.pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total pasive	(440+580)(b)/ 590(b)	0,02	0,02	- 0,01
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	590(b)/ (440+580)(b)	49,24	65,40	+16,16
Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din componentele situațiilor financiare)		Indicatori 2018	Indicatori 2019	Abaterea
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit din vânzări	030(spp2)*100/ 010(spp)	0,89	0,88	-0,01
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	590(b)/ 390(b)	1,02	1,02	-0,01
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	(440+580)(b)/ 390(b)	0,02	0,02	-0,01

12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	390(b)/ 590(b)	0,98	0,98	+0,01
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	010(spp)/ [(190+200+210+220+230+240)col.4(b)+(190+200+210+220+230+240)col.5(b)]/2	1,21	0,97	-0,24
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	(300-580)(b)	689 927	792 482	+102 555
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	300(b)/580(b)	15,28	22,88	+7,59
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierd.)pînă la imp. *100%/Val.med. active totale	[100(spp)(sau 120(sp p))*100%/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,01	0,01	0,00
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creante curente 360zile/Venit.vînzări	[(190+200+210+220+230+240)col.5(b)]/2]*360/10(spp)	296,94	371,37	+74,43
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.media a activelor	010(spp)/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,35	0,29	-0,06
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.med.a dat.curente	010(spp)/ [(580col.4+580col.5)(b)/2]	1,45	16,40	+14,95
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Nr.zilelor per.gest.(360)/ Coef.rotat.a dat.curente	360/ 010(spp)/[(580col.4+580col.5)(b)/2]	247,59	21,95	-225,64
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num.act.oper./ Tot.dat.t.l.+tot.dat.cur.	080(sfn3)/ (440+580)(b)	-39,53	-10,36	+29,18
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100%/Val.med.capit.propr	120(spp)(sau 100(spp)*100%/ [(390col.4+390col.5)(b)/2]	0,01	0,01	0,00

8. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 12.03.2020)

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

Cu referință la „Moldcinema” S.A. confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a „Moldcinema” S.A. pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 12.03.2020 – Pașinschi Cristina, Lașcu Valentina, Marcela Nicolaescu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin pînă la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2019 de către Consiliul de Administrație a Moldcinema S.A.

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

9. Semnătura

Pașinschi Cristina
(Semnat de Auditorul Independent)



03 iunie 2020
Data

Auditor licențiat

Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general

Seria AG nr.000021 din 23.06.2014

eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 23 iunie 2014