



Membru al

INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 57/22

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022

***Societatea pe acțiuni
„Moldcinema”***

CHIȘINĂU, 2023

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022).....	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	12
4. Politici contabile.....	13
5. Analiza activității economico-financiare a întreprinderii „Moldcinema” S.A. în anul 2022 ...	16
6. Note explicative la situațiile financiare.....	22
A) Imobilizări necorporale.....	22
B) Imobilizări corporale	22
C) Active circulante.....	23
D) Capital propriu.....	24
E) Datorii pe termen lung.....	24
F) Datorii curente.....	24
G) Venituri și Cheltuieli	25
7. Continuitatea activității	26
8. Confirmarea Independenței Auditorilor.....	28
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 2022 și situația de profit și pierdere 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 2022 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. În componența creanțelor curente, reflectate în situațiile financiare la 31 decembrie 2022, 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 109 788 lei aferente veniturilor ratate de Entitate din recalculul plăților pentru locațiune pentru perioadele anterioare anului 2015, 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.

2. Nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la sfârșit de an, astfel încât nu ne putem exprima certitudinea cu privire la componența Imobilizărilor necorporale, Imobilizării corporale și cantitățile stocurilor deținute la situația din 31.12.2022.

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 2022, 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 155 914 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. Acest lucru fiind enunțat în Politicile Contabile a Întreprinderii pentru anul 2022.

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. Reesind 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.

- În urma aplicării procedurilor de audit, am depistat că în componența mijloacelor fixe în evidența contabilă Bunurile imobile de pe șos. Muncești sunt reflectate în componența Baza de filme, Depozit de filme. De facto în conformitate cu Extrasul din Registrul bunurilor imobile pentru efectuarea tranzacțiilor nr. 0100/20/34514, sunt înregistrare 11 bunuri imobile separate.

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 cumulat, 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 Hotărîrii 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-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorii care au generat și care reese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.



Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat Fondatorului și conducerii Societății pe Acțiuni „Moldcinema”, precum și terțelor părți, cu acordul organelor de conducere ale Întreprinderii.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Cristina Pașinschi, auditor certificat*.

Semnătura auditorului: "First Audit International" SRL
Numele Auditorului care a semnat: Cristina Pașinschi, auditor certificat 
Adresa Auditorului: str. M. Kogălniceanu, 61, oficiul 7, MD-2009,
mun. Chișinău, Republica Moldova
Data semnăturii: 31.03.2023

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022)

2.1. Bilanț

	Note	31.12.2021 MDL	31.12.2022 MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale		155 914	155 914
Imobilizări corporale în curs de execuție			
Terenuri			
Mijloace fixe		1 049 199	965 038
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
Total Active Imobilizate		1 205 113	1 120 952
Active circulante			
Materiale		909	0
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)		13 067	12 471
Producția în curs de execuție			
Produse		176 276	176 276
Mărfuri			
Creanțe comerciale		552 067	507 481
Creanțe ale părților afiliate			
Avansuri acordate curente		15 840	16 800
Creanțe ale bugetului		29 656	31 060
Creanțe ale personalului		0	0
Alte creanțe curente		222 359	413 756
Numerar în caserie și la conturi curente		125 416	94 860
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare curente în părți neafiliate			
Alte active circulante		11 897	8 184
Total Active Circulante		1 147 487	1 260 888
TOTAL ACTIVE		2 352 600	2 381 840

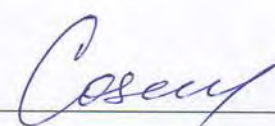
	Note	31.12.2021 MDL	31.12.2022 MDL
PASIVE			
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		1 182 606	1 182 606
Rezerve			
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		1 153 802	1 153 802
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune			31 230
Profit utilizat al perioadei de gestiune			
Alte elemente de capital propriu			
Total Capital Propriu		2 336 408	2 367 638
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		327	0
Datorii față de personal		0	0
Datorii privind asigurările sociale și medicale		0	0
Datorii față de buget		15 865	14 202
Datorii față de proprietari			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente		0	0
Total Datorii Curente		16 192	14 202
TOTAL PASIVE		2 352 600	2 381 840

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 31 martie 2023 și semnate în numele Societății de către:

Directoare
Nadejda Matvievic



Contabilă-șefă
Alexandra Costișanu



2.2. Situația de profit și pierdere

	Note	31.12.2021 MDL	31.12.2022 MDL
Venituri din vânzări		635 289	0
Costul vânzărilor		77 147	0
Profit brut (pierdere brută)		558 142	0
Alte venituri din activitatea operațională		6 356	781 668
Cheltuieli de distribuire			
Cheltuieli administrative		557 108	745 874
Alte cheltuieli din activitatea operațională			
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		7 390	35 794
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)			
Profit (pierdere) înainte de impozitare		7 390	35 794
Cheltuieli privind impozitul pe venit		8 956	4 564
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		-1 566	31 230

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 31 martie 2023 și semnate în numele Societății de către:

Directoare
Nadejda Matvievici



Contabilă-șefă
Alexandra Costișanu



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

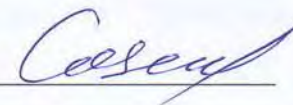
Indicatori	Sold încep. per.gestiune	Majorări	Diminuări	Sold sfarsit. per.gestiune
Capital social și suplimentar				
Capital social	1 182 606			1 182 606
Total capital social și suplimentar	1 182 606	0	0	1 182 606
Rezerve				
Rezerve statutare			0	0
Alte rezerve		0	0	0
Total rezerve	0	0	0	0
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor preced.				0
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 153 802	0	0	1 153 802
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anului de gestiune		31 230	0	31 230
Profit utilizat al perioadei de gestiune				0
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	1 153 802	31 230	0	1 185 032
Alte elemente de capital propriu, din care				
Diferențe din reevaluare	0			0
Total Capital propriu	2 336 408	31 230	0	2 367 638

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 31 martie 2023 și semnate în numele Societății de către:

Directoare
Nadejda Matvievici



Contabilă-șefă
Alexandra Costișanu



2.4. Situația fluxurilor de numerar

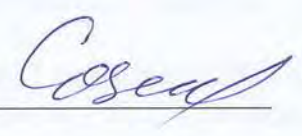
Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	818 880	877 635
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	80 334	133 922
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	460 977	555 517
Plata impozitului pe venit	40 166	49 063
Alte încasări	0	0
Alte plăți	173 901	169 689
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	63 502	-30 556
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate		
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)	0	0
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	63 502	-30 556
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	61 914	125 416
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	125 416	94 860

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 31 martie 2023 și semnate în numele Societății de către:

Directoare S.A.
Nadejda Matyievici



Contabilă-șefă
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.

Aționar și Administrator al proprietății de Stat al Societății este Agenția Proprietății Publice (Ultimul extras actualizat – nr.24416 din 06.03.2022).

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 antreprenariat –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 2022 a constituit 4-angajați în baza contractului individual de muncă, numărul efectiv de persoane conform situației din 31.12.2022 constituie 13 persoane (inclusiv membrii consiliului de administrare și membrii comisiei de cenzori).

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.

Politici Contabile al întreprinderii pentru anul 2022 sunt adoptate în baza Legii Contabilității și Raportării Financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, 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.

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 și raportării financiare).

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. (III) 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.

Numerar și echivalentele 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 2022 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 2022.

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 2022

Conform analizei activității economico-financiare a societății „Moldcinema” în perioada de gestiune a anului 2022 s-au înregistrat următorii indicatori economici:

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2021		Sold la 31.12.2022		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale	155 914	6,63	155 914	6,55	-0,08	0	0,00
Terenuri	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Mijloace fixe	1 049 199	44,60	965 038	40,52	-4,08	-84 161	-8,02
Total active imobilizate	1 205 113	51,22	1 120 952	47,06	-4,16	-84 161	-6,98
Materiale	909	0,04	0	0,00	-0,04	-909	-100,00
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	13 066	0,56	12 471	0,52	-0,03	-595	-4,55
Produse	176 276	7,49	176 276	7,40	-0,09	0	0,00
Creanțe comerciale	552 067	23,47	507 481	21,31	-2,16	-44 586	-8,08
Avansuri acordate curente	18 000	0,77	16 800	0,71	-0,06	-1 200	-6,67
Creanțe ale bugetului	31 210	1,33	31 060	1,30	-0,02	-150	-0,48
Alte creanțe curente	222 359	9,45	413 756	17,37	7,92	191 397	86,08
Numerar în casierie și la conturi curente	125 416	5,33	94 860	3,98	-1,35	-30 556	-24,36
Alte active circulante	8 184	0,35	8 184	0,34	0,00	0	0,00
Total active circulante	1 147 487	48,78	1 260 888	52,94	4,16	113 401	9,88
Total active	2 352 600	100,00	2 381 840	100,00	0,00	29 240	1,24

Informația obținută în Tabelul nr.1 atestă faptul că în structura patrimoniului Societății prevalează Mijloacele Fixe cu o pondere de 44,60% la începutul perioadei de gestiune și 40,52% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Mijloace fixe sunt urmate de Creanțe comerciale care constituie 21,31% din totalul patrimoniului la sfârșitul perioadei de gestiune și Alte creanțe curente care constituie 17,37%.

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

- Alte creanțe cu 86,08% sau 191 397 lei.

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

- Mijloace fixe – micșorate cu 8,02% sau 84,161 lei, ca rezultat a calcurării Amortizării anuale
- Creanțe comerciale cu 8,08% sau 44 586 lei
- Numerar în casierie și la conturi curente cu 24,36% sau 30 556 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 31.12.2021		Sold la 31.12.2022		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	50,27	1 182 606	49,65	-0,62	0	0,00
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	0,00	0	0,00	0,00	0	100,00
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 155 368	49,11	1 153 802	48,44	-0,67	-1 566	-0,14
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-1 566	-0,07	31 230	1,31	1,38	32 796	100,00
Profit utilizat al perioadei de gestiune	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total capital propriu	2 336 408	99,31	2 367 638	99,40	0,09	31 230	1,34
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Alte datorii pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Total datorii pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Datorii comerciale	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Avansuri primite curente	327	0,01	0	0,00	-0,01	-327	-100,00
Datorii față de personal	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii privind asigurările sociale și medicale	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii față de buget	15 865	0,67	14 202	0,60	-0,08	-1 663	-10,48
Provizioane curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Alte datorii curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total datorii curente	16 192	0,69	14 202	0,60	-0,09	-1 990	-12,29
Total pasive	2 352 600	100,00	2 381 840	100,00	0,00	29 240	1,24

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă faptul că atât în anul 2021 cât și în anul 2022 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier – 99,40%, fiind urmat în anul curent de total datorii curente cu o pondere de 0,60%.

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 2021, cât și în anul 2022 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 50,27% și respectiv 49,65%.

Din datele redate 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 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	635 289	0	-635 289	-100,00
Costul vânzărilor	77 147	0	-77 147	-100,00
Profit brut (pierdere brută)	558 142	0	-558 142	-100,00
Alte venituri din activitatea operațională	6 356	781 668	775 312	12198,11
Cheltuieli de distribuie	0	0	0	x
Cheltuieli administrative	557 108	745 874	188 766	33,88
Alte cheltuieli din activitatea operațională	0		0	0
Rezultatul din activitatea operațională:	7 390	35 794	28 404	384,36
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	0	0	0	100,00
Profit (pierdere) până la impozitare	7 390	35 794	28 404	384,36
Cheltuieli privind impozitul pe venit	8 956	4 564	-4 392	-49,04
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-1 566	31 230	32 796	-2094,25

Ținem să menționăm că activitatea de bază a SA "Moldcinema" constituie, producția de filme cinematografice și video, distribuția de filme cinematografice și video, proiecția de filme cinematografice, închirierea bunurilor personale și a obiectelor cu destinație culturală și de uz gospodăresc, etc. Pe parcursul perioadei supusei auditului anul financiar 2022, au fost obținute Venituri doar din darea în locațiune a imobilului, prin urmare s-a decis reflectarea Veniturilor la Alte venituri din activitatea operațională, comparativ cu anul 2021 când aceste venituri au fost reflectate la Venituri din vânzări. 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 35 794 lei, cu 28 404 lei mai mult față de anul precedent sau cu 384,36%.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 31 230 lei în anul 2022, anul precedent s-a înregistrat pierdere în mărime de 1 566 lei.

Nivelul rentabilității altor venituri din activitatea operațională, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 4,65%, adică la fiecare leu venituri din vânzări Societatea pe Acțiuni "Moldcinema" a câștigat 4,65 bani profit brut, iar în 2022 a constituit 21,82% adică la fiecare leu venituri din vânzări entitatea a câștigat 21,81 bani profit brut, astfel înregistrând o creștere de 17,17 puncte procentuale. *Ținem să menționăm, că pentru a asigura o echitate în calcule, am efectuat calculele de la premiza că și în anul 2021 Veniturile din vânzări au fost reflectate la Alte venituri din activitatea operațională.*

Tabelul nr.4

Dinamica patrimoniului net

Indicatori	Anul 2021	Anul 2022	Abaterea
Total active	2 352 600	2 381 840	29 240
Datorii curente	16 192	14 202	-1 990
Datorii pe termen lung	0	0	0
Patrimoniu net	2 336 408	2 367 638	31 230

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2022 Entitatea dispune de un patrimoniu net de 2 367 638 lei, cu 31 230 lei sau 1,33% mai mult față de anul 2021.

Majorarea acestui indicator a avut loc din cauza majorării activelor cu 29 240 lei și diminuarea a datoriilor curente cu 1 990 lei. Sub influența acestor factori patrimoniul net sa majorat.

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. Tot o dată entitatea trebuie să atragă atenția la diminuarea Patrimoniului net în dinamică, astfel să întreprindă acțiunile necesare de majorare a acestuia.

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 2022 a alcătuit 1 246 686 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

Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
Modificarea capitalului propriu	2 336 408	2 367 638	31 230	345 504
Modificarea datoriilor pe termen lung	0	0	0	0

Modificarea activelor imobilizate	1 205 113	1 120 952	-84 161	2 680 528
Fondul de rulment net	1 131 295	1 246 686	115 391	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 84 161 lei. De asemenea, spre majorarea indicatorului rezultativ a influențat majorarea capitalului propriu. Din această cauză fondul de rulment net s-a majorat cu 31 230 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:

- Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 51,22% în 2021 și 47,06% în anul 2022. 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%.
- Rata activelor circulante** deține o pondere asemănătoare ratei activelor imobilizate de 48,78% în 2021 și 52,94% în anul 2022. 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.
- Ponderea creanțelor** în valoarea totală a activelor constituie 35,36% în anul 2021 și 40,69% în anul 2022. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale precum și de termenele de plată practicate.
- Rata solvabilității** a constituit 145,29 în anul 2021 și 167,71 în anul 2022. 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.
- Rata datoriilor totale** constituie 0,68% în anul 2021 și 0,60% în anul 2022. 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.
- Rentabilitatea activelor** în anul 2021 a atins nivelul de 0,31% iar în anul 2022 – 1,15%, deci, observăm o majorare cu 0,84%. 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 majorării precare acestui indicator ar trebui să fie studiate de conducerea Întreprinderii pentru a evita anumite circumstanțe pe viitor, care ar putea afecta principiul de continuare a activității entității.

Per ansamblu, luând în considerare toți indicatorii analizați ai activității economico-financiare a Societății pe Acțiuni "Moldcinema", expunem concluzia că în anul 2022, 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	Modul de calcul	La 31.12.2021	La 31.12.2022	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii pe t.s.}}$	70,87	88,78	1,5 - 2,0
Coeficientul lichidității intermediare	$\frac{\text{MB} + \text{Investiții pe t.s.} + \text{Creanțe pe t.s.}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	58,61	74,92	>0,7
Coeficientul lichidității absolute	$\frac{\text{Mijloace bănești}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	7,75	6,68	>0,2

Lichiditatea curentă constituie 70,87 în anul 2021 și respectiv 88,78 în anul 2022. 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 58,61 în anul 2021 și respectiv 74,92 în anul 2022. 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 7,75 în anul 2021 și 6,68 în anul 2022. 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 nejustificate, 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 155 914 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2022
Licențe	0	0
Programe informatice	8 208	0
Alte imobilizări necorporale (filme cinematografice)	155 914	155 914
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-8 208	0
Total imobilizări necorporale	155 914	155 914

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă. Tot o dată ținem să menționăm, că în Situațiile Financiare la postul Imobilizări necorporale este indicată suma de 172 714 lei. Diferența de 16 800 lei, reprezintă avansul achitat furnizorilor pentru procurarea ulterioară a Imobilizărilor necorporale.

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	164 122	8 208	833	9 041	155 914	0
<i>inclusiv:</i>						
2.1. Programe informatice	8 208	8 208	833	9 041	0	0
2.2.Filme cinematografice	155 914	0		0	155 914	0
2.4.alte imobilizări necorporale						

B) Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale existente la finele exercițiului financiar 2022 este de 965 038 lei, formată din mijloace fixe în valoare de 1 892 075 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 927 037 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
Clădiri	1 833 671	1 833 671
Construcții speciale		
Mașini, utilaje, instalații	80 164	58 404
Mijloace de transport		
Instrumente de inventar		
Amortizarea mijloacelor fixe	-864 636	-927 037
Total mijloace fixe	1 049 199	965 038

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin clădirile cu 96,91 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a micșorat cu 84 161 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 Hotărîrea 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 1 244 088 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

Indicatori	2021	2022
Materiale	909	
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	13 066	12 471
Producția în curs de execuție și produse	176 276	176 276
Mărfuri		
Creanțe comerciale	552 067	507 481
Avansuri acordate curente	15 840	16 800
Creanțe ale bugetului	29 656	31 060
Creanțe ale personalului	0	0
Alte creanțe curente	222 359	413 756
Numerar în casierie și la conturi curente	125 416	94 860
Alte elemente de numerar		
Alte active circulante	11 898	8 184
Total active circulante	1 147 487	1 260 888

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 113 401 lei. Ținem să menționăm, că Suma Avansurilor acordate curente în situațiile financiare sunt reflectate la postul contabil Imobilizări necorporale.

Pe parcursul anului 2022 s-a majorat valoarea alte creanțe curente cu 191 397 lei, valoarea avansurilor acordate curente cu 960 lei și valoarea creanței ale bugetului cu 1 404 lei.

În același timp a scăzut valoarea creanțelor comerciale cu 44 586 lei și valoarea numerarului în caserie la conturi curente cu 30 556 lei.

D) Capital propriu

Mărimea capitalului propriu al Întreprinderii la 31 decembrie 2022 a constituit cifra de 2 367 638 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 a raportat Datorii pe termen lung în valoare de 0,02 lei. 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”).*

Recomandări: Se recomandă de a revizui valoarea de intrare a terenului prin evaluarea terenului, sau de a apela la valoarea imobilului reflectată la Cadastru.

F) Datorii curente

Datoriile curente ale societății constituie suma de 14 202 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune cu 1 990 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfîrșit de an este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	2021	2022
Datorii comerciale		
Avansuri primite curente	327	0
Datorii față de personal privind retribuirea muncii		
Datorii privind asigurările sociale și medicale		
Datorii față de buget	15 865	14 188
Alte datorii curente	0	14
Total datorii curente	16 192	14 202

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin datoriile față de buget cu 99,90 %. În anul 2022 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 9% din fondul de retribuire a muncii.

Entitatea în anul 2022 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2022 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 4 564 lei.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2022 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 „Situația de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate (operațional, investițional, financiar).

Tot odată ținem să menționăm că deși în Situațiile Financiare pentru anul 2022 este reflectat costul vânzărilor la valoarea de 77 147 lei, în Balanța de verificare pentru aceeași perioadă această sumă este inclusă în Cheltuielile administrative.

Detalierea rezultatelor financiare:

Indicatori	2021	2022
Venituri din vânzări, inclusiv:	597 634	0
din contr.de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	597 634	0
din contr. de arendă a utilajului	4	0
Costul vânzărilor, inclusiv:	77 147	0
	77 147	0
Profitul brut	520 487	0
Alte venituri din activitatea operațională, inclusiv:	6 356	781 668
din contract de leasing operațional		780 835
venituri din casarea datoriilor compromise	6 356	833
Cheltuieli de distribuire, inclusiv:	0	0
Cheltuieli administrative, inclusiv:	557 108	745 874
Alte cheltuieli din activitatea operațională, inclusiv:	0	0
Rezultat din activitatea operațională: profit(pierdere)	7 390	35 794
Rezultat din alte activități: profit (pierdere)		
Profit (pierdere) până la impozitare	7 390	35 794
Cheltuieli privind impozitul pe venit	8 956	4 564
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-1 566	31 230

Concluzie generală pe baza detalierii rezultatelor financiare, în cifre comparative (anul 2022 față de anul 2021):

Pe parcursul anului 2022 S.A. "Moldcinema" a înregistrat venituri din activitatea operațională în sumă de 780 835 lei, ceea ce reflectă o majorare cu 30,65 % față de perioada de gestiune precedentă. Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2022 reprezintă profit în valoare de 35 794 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 7 390 lei, în anul 2022 acest indicator s-a majorat cu 28 404 lei.

Societatea pe Acțiuni "Moldcinema" a înregistrat la finele anului 2022 pierdere netă în sumă de 31 230 lei.

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.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Societății utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Societății de a-și continua activitatea. Tot o dată recomandăm să se analizeze aspectele expuse în paragraful *Bază pentru opinie cu rezervă*, dat fiind faptul că creanțele cu un grad înalt de risc de nerecuperare în mărime de 624 241 lei, reprezintă o cotă semnificativă în mărime de 26,53 % din totalul Activelor.

Calculul indicatorilor economico-financiar

Calculul indicatorilor economico-financiar a Entității a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărîrii 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 2021	Indicatori 2022	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot.active imobilizate/ Total active	130(b1)/310(b)	0,51	0,47	-0,04
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	300(b)/310(b)	0,49	0,53	+0,04
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	(100+190+200+210+220+230+240)(b)/310(b)	0,35	0,41	+0,06
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	(190+200+210+220+230+240)(b)/300(b)	0,72	0,77	+0,05
5'	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	(390+440)(b)/590(b)	0,99	0,99	0,00
Nr	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din		Indicatori	Indicatori	Abaterea

d/o		componentele situațiilor financiare)		2021	2022	
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)	0,01	0,04	+0,03
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	590(b)/ (440+580)(b)	145,29	167,71	+22,42
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzari	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit.din vânzări	030(spp2)*100/ 010(spp)	1,16	4,58	+3,42
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	590(b)/ 390(b)	1,01	1,01	0,00
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	(440+580)(b)/ 390(b)	0,01	0,01	0,00
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	390(b)/ 590(b)	0,99	0,99	0,00
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	0,76	0,87	+0,11
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	(300-580)(b)	1 131 295	1 229 886	+98 591
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	300(b)/580(b)	70,87	87,60	+16,73
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierd.)pînă la imp. *100%/Val.med.active totale	[100(spp)(sau120(spp)]*100%/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,31	1,51	+1,20
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creante curente* 360zile/Venit.vînzări	[(190+200+210+220+ 230+ +240)col.5](b)/2]*36 0/10(spp)	472,10	415,45	-56,65
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.media a activelor	010(spp)/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,26	0,33	+0,07
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.med.a dat.curente	010(spp)/ [(580col.4+580col.5)(b)/2]	34,30	51,38	+17,08
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]	0,02	0,02	0,00
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)	7,75	6,68	-1,07
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100/Val.med.capit.propr.	120(spp)(sau100(spp)*10 0%/ [(390col.4+390col.5)(b)/ 2]	0,00	0,02	+0,02

8. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 03.06.2022)

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 31.12.2022.

- Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 03.06.2022 – Pașinschi Cristina, Brînzan Sergiu:
- 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 31.12.2022 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

Semnătura auditorului:

Numele Auditorului care a semnat:

Adresa Auditorului:

Data semnăturii:

"First Audit International" SRL

Cristina Pașinschi, auditor

str. M. Kogălniceanu, 61, oficiul
mun. Chișinău, Republica Moldova

31.03.2023

