



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**
Seria AG nr. 62/22
pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2022

SA „Drumuri-Rîșcani”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2023

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022)	7
2.1. Bilanț	7
2.2. Situația de profit și pierdere	10
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	12
2.4. Situația fluxurilor de numerar	13
3. Informații generale privind subiectul auditului	14
4. Politici contabile	15
5. Nota explicativă la situațiile financiare	25
6. Analiza activității economico-financiare a SA „Drumuri-Rîșcani” în anul 2022	31
7. Continuitatea activității	42
8. Auditul anului precedent (2021)	42
9. Confirmarea Independenței Auditorilor	42
10. Semnătura	42

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea Societății pe Acțiuni „Drumuri-Rîșcani”

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale „Drumuri-Rîșcani” SA („Entitatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2022, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă, și Nota informativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Entității la data de 31 decembrie 2022, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

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.

Aspectele cheie de audit

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. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- Entitatea înregistrează în evidența contabilă un capital de rezervă în sumă totală de 20,484 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 26,003,560 lei. În acest context, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 cu modificările ulterioare, art. 44, alin. (1) și (2) stipulează clar, că „societatea formează un capital de rezervă, a cărui mărime va fi stabilită de statut și va constitui nu mai puțin de 10% din capitalul social al Entității” și, respectiv „capitalul de rezervă se formează din defalcările anuale din profitul net până

la atingerea mărimii prevăzute de statutul societății. Volumul defalcărilor se stabilește de adunarea generală a acționarilor și va constitui nu mai puțin de 5% din profitul net al societății”. Totodată, menționăm că în statutul Entității, art. 10, alin. (1) și (2), se stipulează aceleași cerințe cu privire la capitalul de rezervă menționate în Legea nr. 1134 din 02.04.1997.

În conformitate cu cele expuse anterior, Entitatea nu a efectuat defalcări din contul profitului cu scopul de a aduce valoarea capitalului de rezervă la mărimea cerută atât de Legea nr. 1134 din 02.04.1997, cât și de Statut, care ar trebui să constituie 10% din capitalul social, sau 2,600,356 lei.

- În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Instituția Publică *trebuie să determine* la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile ale Instituției Publice pentru anul 2021 nu prevăd aspecte privind deprecierea activelor. Totodată, menționăm că Instituția Publică nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reieșind din cele expuse, Instituția Publică 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.

Am considerat acest aspect, în calitate de aspect cheie de audit, dat fiind faptul că reprezintă unul de o importanță majoră atât din cauza că constituie o valoare semnificativă din situațiile financiare, cât și din considerentele că Entitatea nu s-a conformat legislației în vigoare în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare, 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 Entitatea 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

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă 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 ISA-urile, 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 prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina 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 situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră 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, furnizăm 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 protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare,

aspecte cheie de audit. Decriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

**În numele „First Audit International” SRL,
Director General, Auditor certificat**

Sergiu ȘOIMU

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

L.Ș.

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
25.05.2023**

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022)

2.1. Bilanț

(MDL)

Nr. cpt.	Indicator	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	37,655	84,686
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	28,926	22,084
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	8,729	5,016
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		57,586
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	37,655	84,686
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1,247,264	562,550
	2. Terenuri	070	1,246,666	1,246,666
	3. Mijloace fixe, total	080	19,840,215	20,010,396
	din care: 3.1. clădiri	081	3,747,660	4,321,934
	3.2. construcții speciale	082	147,805	126,725
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	11,907,577	11,858,839
	3.4. mijloace de transport	084	4,031,905	3,670,444
	3.5. inventar și mobilier	085	5,268	32,454
	3.6. alte mijloace fixe	086		
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	100,000	100,000
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	22,434,145	21,919,612
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care: 2.1. acțiuni și cote de participare deținute în părțile afiliate	151		
	2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4 alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	22,471,800	22,004,298

B.	ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4,388,747	4,201,231
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260	452,797	730,074
	4. Produse și mărfuri	270		112,952
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	137,592	91,999
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	4,979,136	5,136,256
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	3,571,866	3,743,342
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	21,355	964
	4. Creanțele ale personalului	330	10,419	30,157
	5. Alte creanțe curente	340	381,892	583,449
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	35,645	33,895
	7. Alte active circulante	360	1,034,284	725,816
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	5,055,461	5,117,623
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care: 2.1. acțiuni și cote de participare deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
	IV. Numerar și documente bănești	410	197,036	686,119
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	10,231,633	10,939,998
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	32,703,433	32,944,296
P A S I V				
C.	CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	26,003,560	26,003,560
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	26,003,560	26,003,560
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	2,962	20,484
	2. Rezerve statutare	520	375,987	375,987
	3. Alte rezerve	530	834,316	834,316
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	1,213,265	1,230,787
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-17,442
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-770,138	-875,270
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	294,125
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-770,138	-598,587
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	26,446,687	26,635,760

D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	1,246,666	1,246,666
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	1,246,666	1,246,666
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	3,504,937	3,417,529
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	784	
	6. Datorii față de personal	760	782,855	858,303
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	254,685	275,843
	8. Datorii față de buget	780	436,635	488,885
	9. Datorii față de proprietari	790	17,005	17,922
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	13,179	3,388
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	5,010,080	5,061,870
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	32,703,433	32,944,296

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 25.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii_____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina_____

2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	44,394,136	45,562,266
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	44,018,067	44,904,113
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	376,069	658,153
Costul vânzărilor, total	020	40,265,199	42,123,123
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	39,926,756	41,100,046
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026	338,443	1,023,077
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	4,128,937	3,439,143
Alte venituri din activitatea operațională	040	369,369	29,477
Cheltuieli de distribuire	050	9,457	
Cheltuieli administrative	060	2,962,484	3,090,858
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1,284,480	57,684
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	241,885	320,078
Venituri financiare, total	090		14,629
din care: venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		10,529
Cheltuieli financiare, total	100		7,194
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		7,194
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 -rd.100)	110		7,435
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		29,314
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		29,314
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150		36,749
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	241,885	356,827
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	66,665	62,702
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	175,220	294,125

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 25.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director

TRESTIAN Valerii_____

Contabil-șef

ASTAFIEVA Galina_____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	26,003,560			26,003,560
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	26,003,560			26,003,560
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	2,962	17,522		20,484
	2. Rezerve statutare	090	375,987			375,987
	3. Alte rezerve	100	834,316			834,316
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1,213,265	17,522		1,230,787
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X		17,442	-17,442
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-770,138		105,132	-875,270
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	294,125		294,125
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-770,138	294,125	122,574	-598,587
V	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	26,446,687	311,647	122,574	26,635,760

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 25.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii_____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina_____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedents	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	51,483,638	54,976,465
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	34,459,202	38,910,737
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	11,798,139	11,860,115
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	864,115	690,246
Alte încasări	060	1,036,700	147,747
Alte plăți	070	5,296,010	3,174,031
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 -rd.070)	080	102,872	489,083
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	102,872	489,083
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	94,164	197,036
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	197,036	686,119

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 25.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii_____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina_____

3. Informații generale privind subiectul auditului

SA „Drumuri-Rîșcani” („Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub numărul de identificare de stat: 1003602009760 la 16.03.1998.

Principalele genuri de activitate a Entității, conform Statutului, constau în următoarele tipuri de activități, cum ar fi:

- a) Închirierea bunurilor imobile proprii;
- b) Fabricarea construcțiilor din metal;
- c) Extracția nisipului și pietrișului;
- d) Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- e) Construcții complete și parțiale de clădiri și construcții ingineresti;
- f) Construcții civile.

Sediul Entității este situat pe adresa: str. Independenței, 3, or. Rîșcani, Republica Moldova.

Numărul angajaților Entității conform situației din 31.12.2022 a constituit 125 unități.

4. Politici contabile

Dispoziții generale

Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă Conducătorul în persoana directorului, care creează condițiile necesare pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a raporatelor.

Ținerea evidenței contabile la societate este responsabil șef serviciu finanțe și contabilitate și contabilul conform statelor de ocupații.

Întreprinderea aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente.

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

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în formă naturală și în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

Faptele economice se perfectază prin formulare-tip de documente primare, aprobate de M.F. a R.M., precum și formulare elaborate de întreprindere desinestătător la necesitate.

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

Documentele primare întocmite pe suport de hârtie sau în formă electronică au aceeași putere juridică.

Documentele de casă, bancare și de decontare datoriile financiare, comerciale și calculate se semnează de către conducătorul și șeful serviciului finanțe și contabilitate al întreprinderii.

Semnăturile pe documentele menționate, după caz, se confirmă prin aplicarea ștampilei entității respective. În lipsa șefului serviciului finanțe și contabilitate, semnătura pe documentele menționate se aplică de conducător.

Registrele contabile se întocmesc și se păstrează în formă electronică și/sau pe suport de hârtie, inclusiv care sunt obligatorii și servesc drept baza pentru întocmirea raportelor financiare așa ca : Cartea mare, balanța de verificare a soldurilor, registrul-jurnal de evidență a operațiunilor economice și alte registre contabile obligatorii.

Situațiile financiare se semnează de către conducătorul și șeful serviciului finanțe și contabilitate.

Inventarierea activelor și pasivelor întreprinderii se efectuează nu mai puțin de o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere aprobat de Ministerul de Finanțe al RM. Societatea este obligată să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și pasiv, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor.

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

Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare și înregistrări suplimentare.

Documentele primare și registrele contabile se transmit în Arhivă și/sau se lichidează în corespundere cu cerințele și prevederile legale privind arhivarea de stat.

Pragul de semnificație este stabilit pentru grupe separate de elemente contabile și constituie:

- 10 000 lei – pentru costurile de ieșire a unui obiect de mijloace fixe;
- 1 500 lei – pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;
- 15% din suprafața proprietății imobiliare – pentru delimitarea investiții imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesități proprii;
- 6 000 lei – pentru alte elemente contabile.

Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Imobilizările necorporale.

Imobilizările necorporale includ invențiile, mărcile, licențele, know-how-urile, francizele, programele informatice, desenele și modelele industriale, website-urile, drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale primite sub formă de aport la capitalul social, drepturile de autor, drepturile care rezultă din titluri de protecție, alte imobilizări necorporale.

Recunoașterea inițială a imobilizărilor se efectuează pe obiecte de evidență (în continuare – obiecte), a căror nomenclator se stabilește de societate de sinestătător.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodei liniare.

Durata de utilizare a unei imobilizări necorporale se stabilește în funcție de: durata preconizată de utilizare, eventuala învechire morală (necorespunderea cerințelor noi față de astfel de imobilizări), dependența duratei de utilizare de valabilitatea dreptului juridic (în cazul imobilizărilor necorporale procurate de la licențiar durata de utilizare o constituie termenul contractului de licență), termenul de valabilitate a titlului de protecție respectiv.

Dacă în urma analizei factorilor relevanți societatea nu poate stabili limita previzibilă a perioadei în care activul va genera beneficii economice, astfel de active vor fi tratate ca imobilizări necorporale neamortizabile.

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

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

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale se efectuează în baza modelului, la valoarea contabilă.

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

Imobilizările corporale

Mijloace fixe – imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric a pragului de semnificație în sumă de 6,000 lei.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizări corporale cu valoarea unitară de peste 6,000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. Mijloacele fixe se reflectă în bilanțul contabil la valoarea de intrare, care este egală pentru:

- a) mijloacele fixe create la întreprindere – cu valoarea efectivă, inclusiv impozitele nerecuperabile prevăzute de legislația în vigoare;
- b) mijloacele fixe procurate contra plată de la alte întreprinderi și persoane fizice:
 - mașini și utilaje, inventar – la valoarea de cumpărare și cheltuielile privind procurarea acestora (asigurarea, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport), cheltuielile de montare, instalare, experimentare etc;

- c) mijloacele fixe primite gratuit – cu valoarea obiectelor stabilită în actele de primire-predare .

Durata de utilizare și valoarea reziduală a fiecărui obiect se determină de către societate în mod independent, la transmiterea obiectului în utilizare, cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii în utilizare. Respectiv, calcularea amortizării obiectului încetează conform principiului descris mai sus.

Amortizarea mijloacelor fixe se determină pornind de la durata de serviciu util al acestora și valoarea amortizabilă prin metoda casării liniare. Pentru tehnica rutieră, uzura se calculează proportional volumului de servicii prestate, în legătură că aceasta se utilizează pe parcursul anului disproporționat, ci doar în dependență de utilizare:

- pe timpul de iarnă (buldozer, mașini specializate de deszăpezire);
- pe timpul de vară (compactor, distribuitor de beton asfaltic);

Uzura fabricii de beton asfaltic (FBA) se calculează proporțional volumului producției fabricate (produse).

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează în baza modelului, **la valoarea contabilă**.

Consumurile/cheltuielile aferente reparației curente a mijloacelor fixe se includ în consumurile și/sau cheltuielile perioadei de gestiune.

Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației imobilizărilor corporale se efectuează pentru menținerea lor în stare funcțională. Aceste costuri (inclusiv remunerarea personalului, valoarea materialelor consumate și părților componente înlocuite) de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, se reflectă ca costuri/cheltuieli curente.

Valoarea reziduală și termenii de exploatare a mijloacelor fixe se stabilește:

- pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele – verbale de primire-predare a mijloacelor fixe,sau:este nesemnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începînd cu transmiterea acestora în utilizare, începînd cu prima zi a lunii următoare.

Amortizarea mijloacelor fixe nu se calculează la terenuri, fonduri de bibliotecă, monumente arhitecturale, și la obiecte complet amortizate care continuă să funcționeze.

Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente;

Costurile de ieșire a obiectului se înregistrează ca cheltuieli în perioadă în care ele au fost suportate.

Dacă nu coincide perioada în care sînt suportate, astfel de cheltuieli se trec la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului.

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

Investiții imobiliare

Conform standardului noțiunile utilizate semnifică:

Investiție imobiliară- proprietate imobiliară deținută preponderent în scopul închirierii și/sau pentru creșterea valorii acesteia, decât pentru a fi:

- utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative;
- vîndută în procesul desfășurării normale a activității.

Valoarea reziduală și termenii de exploatare a investițiilor imobiliare se stabilește:

- pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele – verbale de primire-predare a mijloacelor fixe,sau:este nesemnificativă și se consideră nulă.

În cazul în care o proprietate imobiliară include două părți - una deținută pentru a fi transmisă în leasing operațional sau cu scopul creșterii valorii acesteia, iar altă parte pentru a produce bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative, clasificarea se efectuează astfel:

1) dacă fiecare din aceste părți poate fi vîndută sau transmisă în leasing financiar, entitatea înregistrează fiecare parte separat – ca investiție imobiliară și ca proprietate imobiliară utilizată de posesor;

2) dacă fiecare din aceste părți nu poate fi vîndută în mod separat, atunci proprietatea imobiliară se consideră drept investiție imobiliară în cazul în care partea deținută pentru a fi utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestări servicii sau în scopuri administrative este nesemnificativă.

Pragul de semnificație privind delimitarea investiției imobiliare din proprietatea imobiliară utilizată de posesor constituie -25% din suprafața investiției imobiliare.

Dacă societatea - deținătoare a unei proprietăți imobiliare transmise în leasing operațional furnizează locatarilor servicii suplimentare, ea tratează proprietatea imobiliară ca fiind investiție imobiliară, dacă valoarea acestor servicii nu depășește pragul de semnificație stabilit de entitate de - 25%, din suprafața totală.

Costurile de întreținere cuprind: costurile aferente întreținerii, asistenței tehnice, de reparație și amortizare a investițiilor imobiliare. Acestea se reflectă ca majorare a cheltuielilor curente pe măsura suportării și majorare a datoriilor, amortizării, diminuare a stocurilor etc.

Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin metoda liniară.

Costurile ulterioare de întreținere a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente.

Costurile suportate la ieșirea investițiilor imobiliare (de demolare, de restabilire a locului etc.) se înregistrează ca cheltuieli curente.

În cazul în care nu coincide perioada în care sînt suportate costurile și sînt recunoscute veniturile din ieșirea obiectului, atunci ele se înregistrează în componența cheltuielilor anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente.

Deprecierea activelor

Un activ (grup de active) este depreciat atunci cînd valoarea sa contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vânzare.

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea întreprinderii.

Entitatea determină la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vânzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vânzare nu se determină.

Pierderea din deprecierea unui activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și ca corectare (diminuare) a valorii activului depreciat.

Corectarea valorii activelor depreciate poate fi înregistrată ca acumulare a pierderilor din depreciere la un cont separat.

Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează într-un cont separat. Pierderile din deprecierea unui grup de active se repartizează proporțional cu valoarea contabilă a activelor grupului.

Suma pierderii din deprecierea unui grup de active se repartizează pentru a reduce valoarea contabilă a activelor din grup în următoarea ordine:

- 1) prin repartizarea sumei rămase a pierderii din depreciere între celelalte active ale grupului proporțional cu valoarea lor contabilă.

La repartizarea reluării pierderii din depreciere aferente unui grup de active, valoarea contabilă a unui activ nu trebuie să depășească cea mai mică valoare dintre valoarea sa contabilă (după deducerea amortizării) care ar fi determinată dacă nici o pierdere din depreciere pentru acest activ nu ar fi fost recunoscută anterior.

Contracte de leasing (arenda)

Prima de asigurare aferentă activului primit în leasing financiar, cu excepția costului asigurării în drum, se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente.

Duratele de funcționare utilă a activelor primite în leasing financiar coincid cu duratele stabilite în contractele de leasing. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii.

Valoarea reziduală și termenii de exploatare a activelor primite în leasing financiar se stabilește pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele – verbale de primire-predare a mijloacelor fixe, sau este nesemnificativă și se consideră nulă.

Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activului primit în leasing și costurile de întreținere, care conform condițiilor contractului se suportă de către locatar, se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente în funcție de destinația și locul de utilizare a activului respectiv.

Plățile de leasing stabilite în contractul de leasing se atribuie la costuri și/sau cheltuieli curente în funcție de destinația și locul de utilizare a activului primit în leasing conform contabilității de angajamente pe o bază sistematică care reflectă obținerea beneficiilor din utilizarea activului pe durata termenului de leasing.

Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing suportate de către locator, se înregistrează ca cheltuieli curente.

Plățile de leasing operațional se înregistrează la costuri cheltuieli curente în părți egale pe durata termenului de leasing. Costurile aferente reparației activelor primite în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente,

Investiții financiare

Investițiile financiare inițial se evaluează la costul de intrare. Componenta costului de intrare diferă în funcție de tipul și modalitatea de intrare a investițiilor.

Costurile aferente deservirii investițiilor financiare (de exemplu, comisioanele, plățile achitate brokerilor și alte costuri de deservire) se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a numerarului, creanțelor și majorare a datoriilor curente.

Diferența dintre costul de intrare și valoarea nominală a obligațiunilor se amortizează prin metoda liniară pe măsura calculării dobânzii.

Valorile mobiliare care au același emitent și care au fost înregistrate în contabilitate la date și costuri de intrare diferite, la ieșire se evaluează după metoda costului mediu ponderat.

Stocuri de mărfuri și materiale

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Stocurile de mărfuri și materiale, cu excepția obiectelor de mică valoare și scurtă durată, sunt reflectate în rapoartele financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. În evidența contabilă evaluarea acestora se efectuează după metoda costului mediu ponderat.

Mărfurile procurate pentru vânzare sunt reflectate în contabilitate la valoarea de achiziție.

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

Costurile de producție se repartizează între produse cuplate proporțional valorii de vânzare probabile a fiecărui produs.

În cazul în care într-un proces de fabricație se obțin simultan două sau mai multe produse, de exemplu, produse cuplate sau un produs principal și altul secundar și costurile nu pot fi identificate distinct, astfel de costuri se repartizează în baza valorii de vânzare probabile a fiecărui produs. Dacă produsele secundare au o valoare nesemnificativă ele se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție.

Materialele consumate la prestarea serviciilor pot fi înregistrate ca operațiuni separate de ieșire a stocurilor. În acest caz, valoarea materialelor consumate nu se include în costul serviciilor prestate.

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

Pentru repartizarea între costul produselor/serviciilor/producției în curs de execuție și cheltuielile curente, costurile indirecte de producție se subdivizează în costuri variabile și costuri constante.

Repartizarea costurilor indirecte constante de producție pe tipurile de produse fabricate/servicii prestate se efectuează proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare. Repartizarea costurilor indirecte de producție se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente, costurilor activităților de bază și/sau auxiliare, activelor imobilizate etc. și diminuare a costurilor indirecte de producție.

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

În funcție de specificul activității, pentru evaluarea stocurilor în cursul perioadei de gestiune societatea poate utiliza, metoda costului standard.

Produsele secundare cu valoarea nesemnificativă se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor.

Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri care prevede stabilirea celei mai mici sume dintre valoarea contabilă și valoarea realizabilă netă pe fiecare element de stocuri.

Inventarierea totală a stocurilor întreprinderii se efectuează nu mai puțin de o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere aprobat de Ministerul de Finanțe a RM. Societatea este obligată să efectueze inventarierea generală a stocurilor, cel puțin o dată pe an pe parcursul desfășurării activității sale, în cazul reorganizării sau încetării activității, precum și în cazurile prevăzute de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor.

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

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile a căror valoare nu este mai mare de 6,000 lei, indiferent de durata de serviciu și/sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an.

Valoarea de intrare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată se determină în contabilitatea curentă, ca și pentru mijloacele fixe .

Transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din suma de 6,000 lei, se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și diminuare a stocurilor.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. prin calcularea uzurii.

Transmiterea în exploatare a acestor obiecte se reflectă ca corespondență internă între subconturile deschise la contul de evidență a obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală – la transmiterea acestora în exploatare.

Valoarea reziduală a obiectelor de mică valoare și scurtă durată se stabilește de către fiecare entitate de sine stătător pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele – verbale de primire-predare, sau este nesemnificativă și se consideră nulă.

Uzura acestor obiecte se decontează la ieșirea lor și se contabilizează ca diminuare concomitentă a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a stocurilor.

Pentru construcțiile speciale provizorii neprevăzute în lista de titluri, dispozitivele și instalațiile speciale, uzura se calculează pe toată durata de funcționare utilă, iar dacă această durată depășește termenul de construcție a obiectului de bază– pornind de la durata construcției acestuia. Uzura construcțiilor speciale

provizorii neprevăzute în lista de titluri, dispozitive și instalații se contabilizează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente și uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Creanțe

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

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

Decontările reciproce a creanțelor și datoriilor, în cazul când cumpărătorul și furnizorul este una și aceeași companie, se efectuează în baza Actului de decontări reciproce în ultima zi a lunii. La sfârșitul perioadei de gestiune se alcătuește Actului de decontări reciproce totalizator cu agentul economic.

Societatea nu formează Rezerve pentru creanțele compromise.

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

Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină pe fiecare creanță, pornind de la suma absolută a creanțelor compromise.

Creanțele personalului privind recuperarea prejudiciului material se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor. Suma prejudiciului material care urmează a fi recuperat în perioadele viitoare pot fi înregistrată ca venituri anticipate cu decontarea ulterioară la venituri curente.

Cheltuieli și venituri anticipate

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

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

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

Veniturile anticipate reprezintă sumele primite (calculate) în perioada de gestiune curentă, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente ale perioadelor viitoare și se înregistrează ca majorare concomitentă a numerarului sau creanțelor și a datoriilor curente și/sau pe termen lung.

Capital propriu

Capitalul propriu cuprinde:

- capitalul statutar și suplimentar,
- rezervele,
- profitul (pierderea) nerepartizat al perioadelor de gestiune curentă și precedente,
- și capitalul secundar.

Întreprinderea constituie rezerve pe seama profitului net. În componența altor elemente de capital propriu se include:

- surplusul de reevaluare
- fondurile
- subvențiile.

Rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității.

Datorii

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

Datoriile sunt prezentate în bilanț, la sumele care trebuie să fie plătite. Datoriile aferente creditelor și împrumuturilor bancare primite sunt reflectate în bilanț, ținându-se cont de dobânzele aferente plății la finele perioadei de gestiune.

Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte societăți (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor. Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică se diminuează la returnarea activelor. Returnarea activelor sau compensarea valorii lor se contabilizează ca diminuare concomitentă a datoriilor pe termen lung sau curente și a valorii contabile a activelor returnate sau a numerarului. În cazul în care valoarea contabilă a activelor returnate este mai mică decât suma datoriilor, diferența se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente.

Provizioanele se constituie pentru acoperirea cheltuielilor eventuale privind scopuri stabilite de legislație și/sau de conducerea entității.

Societatea își rezervă dreptul de a nu forma Rezerve.

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

Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii

- declarației vamale,
- documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor.

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

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în moneda națională prin aplicarea cursului de schimb la data livrării activelor și/sau prestării serviciilor.

Operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale, care se determină în funcție de tipul operațiunii:

1. operațiunile bancare și de casă - data încasării (eliberării) numerarului;
2. exportul/importul de active, servicii, lucrări, alte operațiuni de comerț internațional:
 - data întocmirii declarației vamale, sau
 - data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor, lucrărilor.
3. primirea/acordarea de credite și împrumuturi - data primirii/acordării creditelor și împrumuturilor;
4. efectuarea investițiilor financiare – data procurării investițiilor;
5. primirea în capitalul social a aporturilor exprimate în valută străină – data înregistrării de stat a constituirii (modificării) capitalului social sau altă dată permisă de legislație.

Venituri și cheltuieli

Veniturile și cheltuielile se constată și se reflectă în rapoartele financiare în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care s-au produs, indiferent de momentul încasării/plății efective a mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare. În componența venitului nu sunt incluse sumele percepute în numele terților (taxa pe valoarea adăugată accizele etc.).

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

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

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție sau pe componente distincte ale tranzacției. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractual încheiat între întreprindere și utilizatorul activului.

Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în creditul conturilor de evidență a veniturilor.

Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în debitul conturilor de evidență a cheltuielilor.

Cheltuielile (economii) privind impozitul pe venit se determină prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului stabilită în Codul fiscal pentru anul fiscal respectiv. Venitul impozabil se determină în conformitate cu regulile stabilite de legislația fiscală.

Recunoașterea veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează conform uneia din următoarele metode: metoda prestării integrale.

Costul vânzărilor cuprinde:

- 1) valoarea contabilă (costul efectiv) a (al) mărfurilor și produselor vândute și/sau transmise în schimbul altor active, care se determină în funcție de metoda de evaluare curentă a stocurilor (costului mediu ponderat,);
- 2) costul serviciilor (lucrărilor) prestate (executate) terților în cadrul activității operaționale;
- 3) alte cheltuieli corelate cu veniturile din vânzări.

Cheltuielile de distribuție reprezintă cheltuieli aferente promovării și comercializării produselor/mărfurilor și serviciilor. Aceste cheltuieli pot fi suportate până la comercializarea produselor/mărfurilor (de exemplu, cheltuielile de publicitate), în procesul comercializării acestora (de exemplu, salariile personalului antrenat în procesul de comercializare) sau după comercializarea lor (de exemplu, cheltuielile pentru reparația mărfurilor în perioada de garanție).

Cheltuielile administrative reprezintă cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu.

Alte cheltuieli ale activității operaționale includ cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuție sau cheltuielile administrative.

Profitul net se repartizează și se utilizează conform deciziilor adunării generale a acționarilor.

Costuri de producție

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

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

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

Perioada de calculație o constituie : luna, trimestrul, anul.

Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proportional normelor de consum al materialelor ,

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

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

Societatea aplică normele pierderilor de producție aprobate prin ordinul conducătorului (directorului).

Costul produselor fabricate se calculează prin metoda costului standard.

Contabilitatea costurilor de producție se ține pe articole de costuri care cuprind:

- 1) costuri materiale directe și repartizabile;
- 2) costuri cu personalul directe și repartizabile;
- 3) costuri indirecte de producție. (p.12 Indicații Metodice).

Serviciile prestate și produsele transmise reciproc între subdiviziunile (secțiile) auxiliare ale entității se evaluează la cost efectiv. Costul acestor servicii/produse se contabilizează ca majorare a costurilor unui tip și diminuare a costurilor altui tip de activități auxiliare.

Societatea determină costul total și/sau costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate. Costul total se determină pentru cantitatea (volumul) totală a produselor fabricate/serviciilor prestate. Costul unitar al produsului/serviciului se calculează prin raportarea costului total la cantitatea (volumul) totală de produse fabricate/servicii prestate, care este stabilit de entitate în funcție de particularitățile tehnologice (de exemplu, costul unui km, costul unui metru cub, costul unei bucăți).

Impozitul pe venit

Impozitul pe venit se determină și se plătește în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova.

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

5. Nota explicativă la situațiile financiare

Societatea este înființată în corespundere cu legile „Cu privire la privatizare”, „Cu privire la Programul de stat de privatizare pentru anii 1997-1998”, „Cu privire la societățile pe acțiuni”, „Cu privire la anteprenoriat și întreprinderi”, altă legislație, contractul de societate din 12 februarie anul 1998, prin reorganizarea Societății pe Acțiuni „AUTOSTRADA” filiala SED RÎȘCANI (certificatul înregistrării de Stat nr. 148013542) și este succesoarea ei în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțului de divizare din 01 octombrie anul 1997, inclusiv cele ce țin de terenul aferent de pământ.

Fondatorii societății (primii acționari) sunt Guvernul Republicii Moldova prin intermediul Ministerului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat și colectivul de muncă al societății. Prin urmare componența acționarilor se modifica cu înregistrarea respectivă transmiterii dreptului de proprietate asupra acțiunilor în registrul acționarilor societății.

Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul de Justiție la 16.03.1998 cu numărul înregistrării nr.148021083.

Societății a fost atribuit și înregistrat în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor numărul de identificare IDNO 1003602009760.

Prin hotărîrea adunării generale a acționarilor din 06.06.2012 societatea a fost reorganizată prin fuziune cu absorbția persoanelor juridice Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-GLODENI” (IDNO 1003602005212) și Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-DROCHIA” (IDNO 1003607011690) și este succesoarea lor în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțurilor de lichidare a persoanelor juridice absorbite din 06 februarie anul 2013.

Capitalul social al societății este format prin plasarea, sub formă de înscrieri în conturi personale, a **2,600,356** acțiuni de prima clasă în valoarea totală **26,003,560** lei, avînd următoarele caracteristici ale clasei - acțiuni ordinare nominative cu valoarea nominală 10 lei, cu dreptul de vot, - cu dreptul de a rimi dividende, cu dreptul de a primi o parte din bunurile societății în cazul lichidării acesteia, inclusiv:

în I-a emisiune sunt plasate **61,805** acțiuni în valoare totală **618,050** lei, în II-a emisiune sunt plasate **176,595** acțiuni în valoare totală **1,765,950** lei, în III-a emisiune sunt plasate **287,279** acțiuni în valoare totală **2,872,790** lei, în IV-a emisiune sunt plasate **230,240** acțiuni în valoare totală **2,302,400** lei, în V-a emisiune în rezultatul reorganizării prin fuziune cu absorbția persoanelor juridice Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-GLODENI” (IDNO 1003602005212) și Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-DROCHIA” (IDNO 1003607011690) sunt plasate **1,388,916** acțiuni în valoare totală **13,889,160** lei, în VI-a emisiune sunt plasate **172,447** acțiuni în valoare totală **1,724,470** lei, în VII-a emisiune sunt plasate **283,074** acțiuni în valoare totală **2,830,740** lei.

Societatea este creată cu scopul satisfacerii necesităților sociale și obținerii profitului de pe urma desfășurării activității de anteprenoriat potrivit prevederilor Codului Civil al Republicii Moldova.

Genurile principale de activitate ale Societății conform statutul sunt:

- închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- fabricarea construcțiilor metalice și părți component ale structurilor metalice;
- extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului;
- construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri și construcții destinate sportului;
- alte transportări terestre de călători;
- alte activități anexe transportărilor;
- lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- lucrări de construcții a altor proiecte ingineresti n.c.a.;
- lucrări de pregătire a terenului de construcții.

Poate să desfășoare activitatea economică externă, precum și să practice alte genuri de activități suplimentare, care nu sînt interzise de legislația în vigoare și vor fi practicate în proporții mai mici și pentru utilizarea tuturor resurselor societății.

De fapt societatea se ocupă cu întreținerea și reparația drumurilor naționale și locale în baza contractelor încheiate cu Administrația de Stat a Drumurilor, și efectuează lucrările pe contracte directe și prestează serviciile mecanismelor.

Politica de contabilitate la S.A. „Drumuri-Rîșcani” se ține conform:

- Legii contabilității nr.287 din 15.12.2017.
- Standartele Naționale de Contabilitate aprobate prin ordinul Ministerului de Finanțe al RM nr.118 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- Altor acte legislative și normative ținînduse cont de modificările și completările ulterioare.

Sistemul contabil cuprinde:

- Întocmirea documentelor primare și centralizatoare;
- Evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
- Reflectarea informațiilor în conturile contabile;
- Întocmirea registrelor contabile;
- Inventarierea elementelor contabile;
- Întocmirea bilanței de verificare, a Cărții Mari și a rapoartelor financiare.

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în baza etaloanelor naturale în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

Raportul financiar anual este întocmit în baza convecțiilor fundamentale ale contabilității prevăzute în S.N.C. Toate operațiunile economice sunt autorizate, înregistrate, reflectate sistematic în evidența contabilă. Toate operațiunile sunt repartizate pe conturi, se înregistrează în registrele contabile, apoi în rapoartele financiare. Sistemul de contabilitate este computerizat prin programa 1C și parțial manual. La întreprindere se aplică sistemul contabil în partida dublă.

Descifrare formelor contabile:

I.Imobilizări necorporale

Rd. **020** - Imobilizări necorporale, total - 84,686 lei

Inclusiv:

Rd. **021** - Licența - 22,084 lei

Rd. **023** - 1C Contabilizare 8.3, WinSmeta Neo - 5,016 lei

II.Imobilizări corporale

Rd. **060** Imobilizări corporale în curs de execuție - 562,550 lei

Rd. **070** Terenuri - 1,246,666 lei

Rd. **080** În componența mijloacelor fixe (MF) sunt incluse obiecte cu valoarea de peste 6,000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. MF sunt reflectate în bilanț la valoarea reevaluată.

Rd.	Nume MF	Sold la	DT	KT	Sold la
081	Clădiri	3,747,660	722,812	148,538	4,321,934
082	Construcție speciale	147,805		21,080	126,725
083	Mașini, utilaje și instalații de transmisie	11,907,577	878,992	927,730	11,858,839
084	Mijloace de transport	4,031,905	239,971	601,432	3,670,444
085	Instrumente și inventar	5,268	49,835	22,649	32,454
	Total:	19,840,215	1,891,610	1,721,429	20,010,396

Uzura MF se determină pornind de la durata de serviciu util al acestora și valoarea uzurabilă prin

metoda casării liniare:

- pentru clădiri și construcții speciale - 35-45 ani;
- pentru inventar gospodăresc - 2-14 ani;
- pentru utilajul de producție - 5-16 ani;
- pentru mijloacelor de transport - 8-10 ani.

Rd. 240 Stocurile de mărfuri și materialele cuprind:

- materialele destinate consumului în procesul de producție;
- obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)

Stocurile de mărfuri și materiale cu excepția (OMVSD) sunt reflectate în rapoartele financiare cu costul mediu ponderat.

OMVSD sunt reflectate în rapoartele financiare la suma de achiziție a obiectelor aflate la depozit și valoarea rămasă a obiectelor în exploatare. Uzura se calculează numai pentru (OMVSD) cu valoarea unitară de peste 1,000 lei (1/6 din 6,000 lei) în proporție de 100% din valoarea acestora. Obiectele a căror valoare individuală nu depășește 1,000 lei se trec la consumuri sau cheltuieli pe măsura livrării de la depozit în exploatare.

Nr.c.	Denumirea	Suma
211.1	Materii prime și materiale de bază	3,303,093
211.3	Piese de schimb	127,052
211.4	Combustibil	342,829
211.5	Ambalaj	5,968
211.9	Alte materiale	349,635
213.1	OMVSD în stoc	10,846
213.2	OMV SD în exploatare	61,808
	Total:	4,201,231

Rd. 370 Creanțele curente și alte active circulante:

Creanțele pe termen scurt ale S.A. „Drumuri-Rîșcani” conform situației la 31.12.2022 au constituit **5,117,623** lei și s-au majorat cu **62,162** lei față de cele de la 01.01.2022.

Structura și dinamica creanțelor pe termen scurt la S.A. „Drumuri-Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2022		Situația la 31.12.2022		Abateri (+;-)	
	în lei	în % față de total	în lei	în % față de total	în lei	în %
Creanțe comerciale	3,571,866	70.65	3,743,342	73.15	171,476	2.49
Creanțe ale bugetului	21,355	0.42	964	0.02	-20,391	-0.40
Creanțe ale personalului	10,419	0.21	30,157	0.59	19,738	0.38
Alte creanțe curente	381,892	7.55	583,449	11.40	201,557	3.85
Cheltuieli anticipate curente	35,645	0.71	33,895	0.66	-1,750	-0.04
Alte active circulante	1,034,284	20.46	725,816	14.18	-308,468	-6.28
TOTAL	5,055,461	100.00	5,117,623	100.00	62,162	

Se constată, că în totalul creanțelor ponderea esențială reprezintă creanțele comerciale, care constituie **73.15%** și care s-au majorat cu **171,476** lei. Totodată s-au micșorat creanțele ale bugetului cu **20,391** lei. S-au majorat creanțele ale personalului cu **19,738** lei față de perioada respectivă a anului precedent. De asemenea menționăm faptul, că altele creanțe curente s-au majorat cu **201,557** lei, în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent.

Alte active circulante conform situației de la 31.12.2022 au constituit **725,816** lei și s-au micșorat cu **308,468** lei față de cele de la 01.01.2022.

Rd. 410 Numerar și documente bănești:

Soldul **numerar în casierie și la contul curente** la 31.12.2022 a constituit **686,119** lei și s-a majorat

față de cel de la începutul anului cu **489,083** lei.

Evidența contabilă a mijloacelor bănești a fost efectuată în conformitate cu Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului R.M. nr.764 din 25 noiembrie 1992 (cu modificările ulterioare), cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar. Toate operațiunile cu mijloace bănești au fost efectuate prin intermediul bancar. Soldul numerar în casierie și la contul curente sunt reflectate în situațiile financiare la suma nominală.

Rd.620 Capital propriu:

Capital propriu conform datele din situațiile financiare, la data de 31.12.2022 a constituit **26,635,760** lei, majorându-se cu **189,073** lei în comparație cu situația din 01.01.2022.

Capitalul social al S.A. „Drumuri-Rîșcani” constituie **26,003,560** lei și este divizat în **2,600,356** acțiuni simple nominative la valoarea nominală de **10** lei. Cota statului constituie **98.95%** din capitalul social.

La sfârșitul anului 2022 **rezervele** constituie **1,230,787** lei, din care rezerve stabilite de legislație – **20,484** lei, rezerve prevăzute de statut – **375,987** lei și alte rezerve – **834,316** lei.

Rd.700 Datorii pe termen lung:

Alte datorii pe termen lung, ce se prezintă terenuri în folosință, conform situației de la 31.12.2022 au constituit **1,246,666** lei

Rd.820 Datoriile curente:

Conform datelor situației financiare, datoriile curente la finele anului 2022 au fost reflectate în mărime de **5,061,870** lei și s-a majorat față de cele de la începutul anului cu **51,790** lei.

Structura și dinamica datoriilor curente la S.A. „Drumuri-Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2022,	Situația la 31.12.2022,	Abateri (+;-)
Datorii comerciale	3,504,937	3,417,529	-87,408
Avansuri primite curente	784	-	-784
Datorii față de personal	782,855	858,303	75,448
Datorii privind asigurările sociale și medicale	254,685	275,843	21,158
Datorii față de buget	436,635	488,885	52,250
Datorii față de proprietari	17,005	17,922	917
Alte datorii curente	13,179	3,388	-9,791
Total datorii curente	5,010,080	5,061,870	51,790

Conform documentele de raportare, în cadrul S.A. „Drumuri-Rîșcani” în mediu au activat **125** angajați. Salarizarea muncii s-a efectuat în mărime de **10,317,231** lei, iar contribuțiile privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii – **3,362,065** lei. Salariu mediu lunar pe întreprindere în perioada de raportare a constituit – **8,240** lei.

Situația de profit și pierdere:

Rd.010 Venituri din vânzări din toate tipurile de activități ale S.A. „Drumuri-Rîșcani” au constituit **45,562,266** lei, și s-au majorat în comparație cu anul precedent cu **1,168,130** lei.

Rd.020 Costul vânzărilor a constituit **42,123,123** lei și s-a majorat în comparație cu perioada corespunzătoare a anului precedent cu **1,857,924** lei.

Rd.030 Profitul brut al S.A. „Drumuri-Rîșcani” a constituit **3,439,143** lei și s-a micșorat cu **689,794** lei comparativ cu anul precedent.

Rd.040 Alte venituri operaționale au constituit **29,477** lei și s-au micșorat cu **339,892** lei față de anul trecut.

Rd.060 Cheltuielile generale și administrative au constituit **3,090,858** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **128,374** lei.

Rd.070 Alte cheltuieli operaționale au constituit **57,684** lei și s-au micșorat cu **1,226,796** lei față de

anul trecut.

Rd.080 **Rezultatul din activitatea operațională** a constituit **profit** – **320,078** lei.

Rd.110 **Rezultatul din activitatea financiară** a constituit **profit** – **7,435** lei.

Rd.140 **Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale** a constituit **profit**– **29,314** lei.

Rd.160 **Profit până la impozitare** – **356,827** lei.

Rd. 170 **Cheltuieli privind impozitului pe venit** -**62,702**lei.

Rd.180 **Profit net al perioadei de gestiune** – **294,125** lei.

Conform formularului nr.2, în rezultatul activității economico - financiare pentru a. 2022, întreprinderea a înregistrat **profit** în mărime de **294,125** lei, pe când în anul precedent întreprinderea a obținut profit net în mărime de **175,220** lei .

Situația fluxurilor de numerar: Anexa nr.4

Rd.010 **Încasări din vânzări** au constituit **54,976,465** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **3,492,827** lei.

Rd.020 **Plăți pentru stocuri și servicii procurate** au constituit **38,910,737** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **3,492,827** lei.

Rd.030 **Plăți către angajați și organele de asigurare socială și medicală** au constituit **11,860,115** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **61,976** lei.

Rd.050 **Plata impozitului pe venit** au constituit **690,216** lei, în comparație cu anul precedent s-a micșorat cu **173,869** lei.

Rd.060 **Alte încasări** au constituit **147,747** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **888,953** lei.

Rd.070 **Alte plăți** au constituit **3,174,031** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **2,121,979** lei.

Rd.230 **Sold de numerar la începutul anului** a constituit **197,036** lei

Rd.240 **Sold de numerar la sfârșitul anului** a constituit **686,119** lei

Anexă la Regulamentul 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								
Formulele de calcul a indicatorilor economico-financieri								
Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		2021	2022	Indicatori calculați		Abateri absolute
						2021	2022	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	r.230(b ¹) / r. 430(b)	22,471,800 32,703,433	22,004,298 32,944,296	68.71	66.79	-1.92
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	r.420 (b) / r.430 (b)	10,231,633 32,703,433	10,939,998 32,944,296	31.29	33.21	1.92
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)	3,985,532 32,703,433	4,357,912 32,944,296	12.19	13.23	1.04
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	(r.300+ r.310+ r.320+ r.330+ r.340)(b) / r.420(b)	3,985,532 10,231,633	4,357,912 10,939,998	38.95	39.83	0.88
5.	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive	(r.620 + r.700+Soldul contului 426)(bv) / r.880(b)	27,693,353 32,703,433	27,882,426 32,944,296	0.85	0.85	-0.00
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente / Total datorii	r.820+Soldul contului 538bv / (r.700+r.820+r.870)(b)	5,010,080 6,256,746	5,061,870 6,308,536	0.80	0.80	0.00
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente +Provizioane) / Total pasive	(r.700 + r.820+r.870)(b) / r.880(b)	6,256,746 32,703,433	6,308,536 32,944,296	19.13	19.15	0.02
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii +Provizioane	r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)	32,703,433 6,256,746	32,944,296 6,308,536	5.23	5.22	-0.00
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut)	Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări	r.030 (spp) x 100% / r.010(spp)	4,128,937 44,394,136	3,439,143 45,562,266	9.30	7.55	-1.75
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive / Total capital propriu	r.880 (b) / r.620 (b)	32,703,433 26,446,687	32,944,296 26,635,760	1.24	1.24	0.00
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii+Provizioane / Total capital propriu	(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)	6,256,746 26,446,687	6,308,536 26,635,760	0.24	0.24	0.00
12.	Rata de autonomie globală (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu / Active total	r.620(b) / r.430(b)	26,446,687 32,703,433	26,635,760 32,944,296	80.87	80.85	-0.02
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente	[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b)+ (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.5(b) / 2]	44,394,136 3,104,034	45,562,266 4,171,722	14.30	10.92	-3.38
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente-Provizioane curente	(r.420 - r.820-Soldul contului 538)(bv)	10,231,633 5,010,080	10,939,998 5,061,870	5,221,553	5,878,128	656,575
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante / Total datorii curente+provizioane	r.420(b) / r.820+Soldul contului 538(bv)	10,231,633 5,010,080	10,939,998 5,061,870	2.04	2.16	0.12
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x100% / Valoarea medie a activelor totale	[r.160(spp)] x 100% / [(r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2]	175,220 33,024,899	294,125 32,823,865	0.53	0.90	0.37
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curente x360 zile / Venituri din vânzări	[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.4 + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.5] (b) / 2] x 360 / r.010 (spp)	1,117,452,060 44,394,136	1,501,819,920 45,562,266	25.17	32.96	7.79
18.	Numărul de rotații ale activelor totale	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor totale	r.010 (spp) / [(r. 430 col.4+r. 430 col.5)(b) / 2]	44,394,136 33,024,899	45,562,266 32,823,865	1.34	1.39	0.04
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente	r.010(spp) / [(r.820col.4 + r.820col.5)(b)+ (soldul inițial al contului 538+soldul final al contului 538) / 2]	44,394,136 5,424,325	45,562,266 5,035,975	8.18	9.05	0.86
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente*360) / Venitul din vânzări	(360 * [(r.820+r.870 col.4 +r.820+r.870col.5)(b) / 2]) / r.010(spp)	360 44,394,136	360 45,562,266	43.99	39.79	-4.20
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung+Total datorii curente+Provizioane	r.080 (sf3) / (r.700 + r.820+r.870)(b)	102,872 6,256,746	489,083 6,308,536	1.64	7.75	6.11
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	[r.160(spp) (sau r.180(spp))] x 100% / [(r.390col.4 +r.390 col.5)(b) / 2]	175,220 26,353,908	294,125 26,541,224	0.66	1.11	0.44

6. Analiza activității economico-financiare a SA „Drumuri-Rîșcani” în anul 2022

Performanța entității, în condițiile actuale, depinde în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor luate. Elaborarea deciziilor bine chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare. Astfel, analiza situațiilor financiare oferă persoanelor responsabile cu guvernarea, de conducere, investitorilor, creditorilor, autorităților publice și altor subiecte interesate un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor adecvate.

În vederea aprecierii situației patrimoniale a Entității se studiază mărimea și evoluția activelor, reflectate în Bilanț. În mod normal, în urma desfășurării normale a activității economico-financiare a Entității **crește mărimea activelor**, controlate de entitate. Acest fapt **reflectă extinderea activității de întreprinzător** și majorarea potențialului economico-financiar. **Reducerea potențialului** economico-financiar al entității **semnifică** incapacitatea de a continua activitatea de întreprinzător la același nivel. Diminuarea patrimoniului disponibil semnalează existența tendințelor negative în activitatea entității: *restrângerea activității din lipsa comenzilor sau contractelor și din alte motive, acumularea pierderilor, rambursarea surselor împrumutate atrase peste limita de siguranță etc.*

Pentru a examina corelațiile existente între diferite elemente patrimoniale reflectate în activul Bilanțului se analizează structura activului patrimonial disponibil.

Tabelul nr. 1

Analiza structurii activelor Entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2021		Sold la 31.12.2022		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 în curs de execuție							
Imobilizări necorporale în exploatare	37,655	0.12	84,686	0.26	0.14	47,031	224.90
Imobilizări corporale în curs de execuție	1,247,264	3.81	562,550	1.71	-2.11	-684,714	45.10
Terenuri	1,246,666	3.81	1,246,666	3.78	-0.03		100.00
Mijloace fixe	19,840,215	60.67	20,010,396	60.74	0.07	170,181	100.86
Active biologice imobilizate							
Investiții imobiliare							
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	100,000	0.31	100,000	0.30	-0.00		100.00
Investiții financiare pe termen lung							
Cheltuieli anticipate pe termen lung							
Total active imobilizate	22,471,800	68.71	22,004,298	66.79	-1.92	-467,502	97.92
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	4,388,747	13.42	4,201,231	12.75	-0.67	-187,516	95.73
Producția în curs de execuție	452,797	1.38	730,074	2.22	0.83	277,277	161.24
Produse și mărfuri			112,952	0.34	0.34	112,952	
Avansuri acordate pentru stocuri	137,592	0.42	91,999	0.28	-0.14	-45,593	66.86
Creanțe comerciale curente	3,571,866	10.92	3,743,342	11.36	0.44	171,476	104.80
Creanțe ale părților afiliate							
Creanțe ale bugetului	21,355	0.07	964	0.00	-0.06	-20,391	4.51
Creanțe ale personalului	10,419	0.03	30,157	0.09	0.06	19,738	289.44
Alte creanțe curente	381,892	1.17	583,449	1.77	0.60	201,557	152.78
Cheltuieli anticipate curente	35,645	0.11	33,895	0.10	-0.01	-1,750	95.09
Alte active circulante	1,034,284	3.16	725,816	2.20	-0.96	-308,468	70.18
Investiții financiare curente							
Numerar și documente bănești	197,036	0.60	686,119	2.08	1.48	489,083	348.22
Total active circulante	10,231,633	31.29	10,939,998	33.21	1.92	708,365	106.92
Total active	32,703,433	100.00	32,944,296	100.00		240,863	100.74

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 240 mii lei sau cu 0.74%. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a „Drumuri Rîșcani” S.A.. Paralel, informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura activului patrimonial al Entității prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 60.67% la începutul perioadei de gestiune și 60.74% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate. Mijloacele fixe sunt urmate de Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată, care dețin o pondere de 12.75% la sfârșitul perioadei de gestiune, Creanțe comerciale curente – 11.36%, Terenuri – 3.78%, și Producția în curs de execuție – 2.22%.

Rata activelor imobilizate în cursul anului 2022 a înregistrat o tendință de diminuare de la 68.71% la 66.79% în favoarea activelor circulante. Diminuarea activelor imobilizate, în special a imobilizărilor corporale, este condiționată de finanțarea insuficientă a investițiilor capitale.

Rata activelor circulante deține o pondere de 31.29% în 2021 și 33.21% în anul 2022. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. Important pentru Entitate este că ritmul de creștere al activelor circulante (+6.92%) trebuie să-l depășească pe cel al activelor imobilizate (-2.08%), ceea ce poate fi constatat și în cazul Entității analizate, ceea ce conduce la accelerarea rotației patrimoniului și la eliberarea numerarului din circuitul economic. **Rata creanțelor curente** este la nivelul de 38.95% în anul 2021 și 39.83% în anul 2022. *Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate.* Rezultatele denotă faptul că la finele anului de raportare activele circulante sunt formate preponderent din datoriile neachitate față de Entitatea supusă analizei.

Concomitent, relația existentă la nivelul „Drumuri Rîșcani” S.A. între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 1, care demonstrează că veniturile au fost obținute concomitent din utilizarea atât a activelor imobilizate, cât și celor circulante.

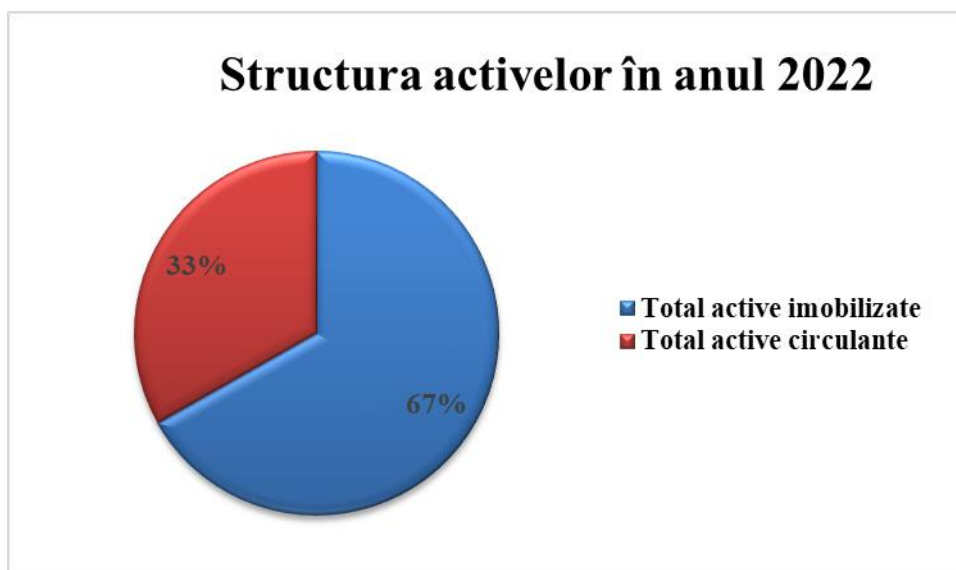


Figura nr. 1 Structura activelor în anul 2022 la “Drumuri Rîșcani” S.A.

Analiza surselor de finanțare prezentate în pasivul Bilanțului are ca scop evaluarea stabilității financiare a Entității și aprecierea independenței acesteia de creditori.

Tabelul nr. 2

Analiza structurii pasivelor Entității 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	26,003,560	79.51	26,003,560	78.93	-0.58		100.00
Capital neînregistrat							
Capital retras							
Prime de capital							
Total Rezerve	1,213,265	3.71	1,230,787	3.74	0.03	17,522	101.44
Total profit (pierdere)	-770,138	-2.35	-598,587	-1.82	0.54	171,551	77.72
Rezerve din reevaluare							
Alte elemente de capital propriu							
Total capital propriu	26,446,687	80.87	26,635,760	80.85	-0.02	189,073	100.71
Credite bancare pe termen lung							
Împrumuturi pe termen lung							
Datorii comerciale pe termen lung							
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung							
Venituri anticipate pe termen lung							
Alte datorii pe termen lung	1,246,666	3.81	1,246,666	3.78	-0.03		100.00
Total datorii pe termen lung	1,246,666	3.81	1,246,666	3.78	-0.03		100.00
Credite bancare pe termen scurt							
Datorii comerciale curente	3,504,937	10.72	3,417,529	10.37	-0.34	-87,408	97.51
Avansuri primite curente	784	0.00			-0.00	-784	
Datorii față de personal	782,855	2.39	858,303	2.61	0.21	75,448	109.64
Datorii privind asigurările sociale și medicale	254,685	0.78	275,843	0.84	0.06	21,158	108.31
Datorii față de buget	436,635	1.34	488,885	1.48	0.15	52,250	111.97
Datorii față de proprietari	17,005	0.05	17,922	0.05	0.00	917	105.39
Venituri anticipate curente							
Alte datorii curente	13,179	0.04	3,388	0.01	-0.03	-9,791	25.71
Total datorii curente	5,010,080	15.32	5,061,870	15.36	0.05	51,790	101.03
Total provizioane							
Total pasive	32,703,433	100.00	32,944,296	100.00		240,863	100.74

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o majorare a pasivelor cu 240 mii lei sau cu 0.74%. Atât în anul 2021, cât și în anul 2022 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier de 80.87% la începutul perioadei de gestiune și 80.85% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datorii curente care dețin 15.36% la sfârșitul perioadei de gestiune și datorii pe termen lung care dețin 3.78%.

În figura 2, am ilustrat structura pasivelor Entității analizate pentru perioada de gestiune raportată.

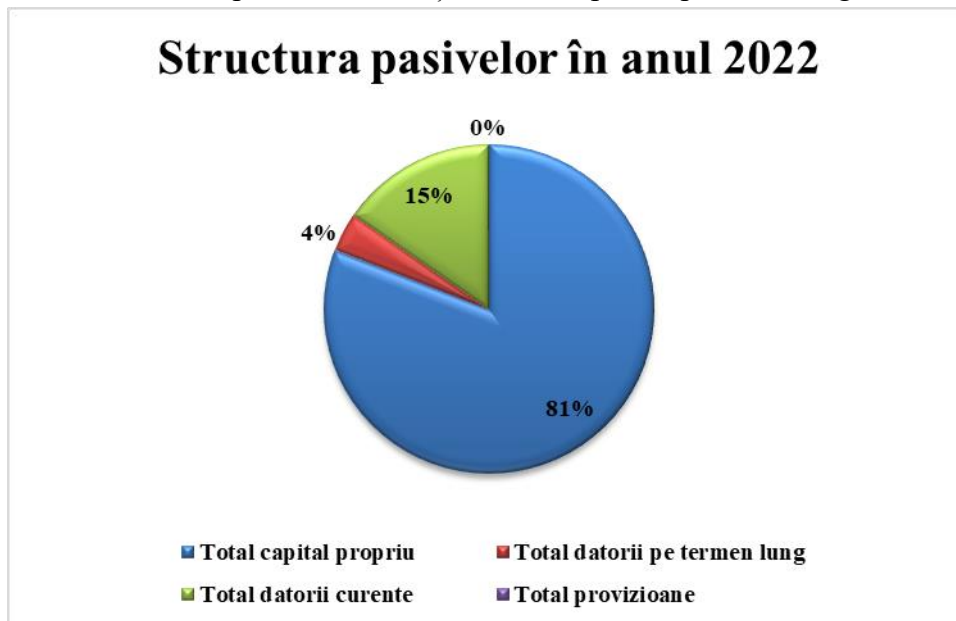


Figura nr. 2 Structura pasivelor în anul 2022 a „Drumuri Rîșcani” S.A.

Astfel, unul dintre cei mai frecvent folosiți coeficienți ai structurii surselor de finanțare este **rata de autonomie (de autofinanțare, de concentrare a capitalului propriu)**. Anume acest indicator se aplică, de obicei, în sistemul bancar al Moldovei în procesul aprecierii credibilității clientului. Specialiștii din domeniu recomandă ca satisfăcătoare - rata mai mare de 33%. *Însă, stabilirea unor rate de referință este dificilă datorită diversității de condiții în care activează Entitatea.* Cu cât indicatorul ia valori mai mici decât mărimea amintită, cu atât entitatea se expune riscului de insolvabilitate ca urmare a dependenței prea mare de creditorii. Datele relevă o diminuare nesemnificativă a ratei de autonomie financiară la nivelul „Drumuri Rîșcani” S.A. de la 80.87% la 80.85%, care prezintă garanții certe pentru a beneficia de credite bancare pe termen lung.

Rata de îndatorare totală la începutul anului 2022 constituia 19.13%, iar la finalul anului a crescut până la 19.15%. Aceste date denotă și demonstrează o stabilitate a independenței financiare a Entității, deoarece în condiții normale de activitate, gradul de îndatorare trebuie să se situeze în jur de 50% (extensia mai mare de 50% înseamnă pierderea controlului asupra entității). O limită sub 30% indică o rezervă în apelarea la credite și împrumuturi, iar peste 80% o dependență de credite, situație alarmantă. Calculele demonstrează că în cursul perioadei de raportare **rata stabilității financiare** a înregistrat valoarea de 85%.

Patrimoniul Entității poate fi analizat nu numai la valoarea contabilă, dar și la valoarea netă a acestuia. În ultimul caz, se folosește noțiunea **patrimoniului net sau activelor nete**. În mod normal mărimea activelor nete *crește în dinamică* în urma desfășurării activității economico-financiare eficiente. *Tendința de scădere a activelor nete semnalează* existența aspectelor dificile în dezvoltarea entității. Situația financiară în acest caz se caracterizează ca instabilă. Apariția valorii negative a activelor nete confirmă o stare de criză, când entitatea nu dispune de active formate pe seama surselor proprii și

activitatea pe deplin se finanțează datorită surselor împrumutate. Deci, se constată dependența financiară absolută a entității de creditorii acesteia.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea activelor nete a „Drumuri Rîșcani” S.A. în tabelul nr. 3 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere. Totodată, pentru o apreciere mai completă a utilizării activelor nete s-a efectuat și o analiză comparativă între ritmul de creștere a activelor nete, venitului din vânzări și profitului până la impozitare.

Tabelul nr. 3

Studiul mărimii, evoluției și analiza factorială a activelor nete

Indicatori	Anul 2021	Anul 2022	Abaterea	Influența factorilor	Ritmul de creștere, %
Total active, lei	32,703,433	32,944,296	+240,863	+240,863	100.74
Datorii curente, lei	5,010,080	5,061,870	+51,790	-51,790	101.03
Datorii pe termen lung, lei	1,246,666	1,246,666			100.00
Provizioane, lei					
Active nete/Patrimoniul net, lei	26,446,687	26,635,760	+189,073	X	100.71
Venitul din vânzări, lei	44,394,136	45,562,266	+1,168,130	X	102.63
Profitul până la impozitare, lei	241,885	356,827	+114,942	X	147.52

Din calculele efectuate, rezultă că la sfârșitul anului 2022, Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 26,635 mii lei, cu 189 mii lei sau cu 0.71% mai mult față de anul 2021, modificare favorabilă influențată de majorarea activelor (+0.74%). Astfel, majorarea acestui indicator a avut loc datorită majorării activelor cu 240 mii lei. Sub influența acestui factor, activele nete au crescut în aceeași măsură. Valoarea datoriilor curente în perioada de raportare s-a majorat cu 51 mii lei sau 1.03%, astfel, activele nete au scăzut cu 51 mii lei.

Este de menționat că ritmul de creștere al veniturilor din vânzări (+2.63%) a fost în stare să acopere cheltuielile totale ale Entității și avem o majorare semnificativă a profitului până la impozitare. Totodată, calculele atestă faptul că patrimoniul net disponibil la entitate (+0.71%) este utilizat eficient, deoarece ritmul de creștere a veniturilor (+2.63%) este mai mare decât cel al activelor nete (+0.71%), dar și al activelor totale (+0.74%).

Pentru a caracteriza capacitatea Entității de a achita la timp datoriile curente se calculează:

- Fondul de rulment net;
- Coeficienții de lichiditate.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, Entitatea reușește să majoreze mărimea reală a **fondului de rulment net**. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment a „Drumuri Rîșcani” S.A. s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul nr.4

Dinamica fondului de rulment net (lei)

Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Active circulante	10,231,633	10,939,998	+708,365	+708,365
Datorii curente	5,010,080	5,061,870	+51,790	-51,790
Provizioane curente				
Fondul de rulment net	5,221,553	5,878,128	+656,575	X

Din calculele efectuate rezultă că, la sfârșitul anului 2022, valoarea fondului de rulment net a „Drumuri Rîșcani” S.A. constituie 5,878 mii lei, cu 656 mii lei mai mult față de anul 2021. Majorarea indicatorului rezultativ se datorează creșterii valorii activelor circulante cu 708 mii lei. Valoarea pozitivă a fondului de rulment în anul 2022 reprezintă suma cu care activele circulante ale entității depășesc datoriile și provizioanele curente, fapt ce denotă capacitatea entității de a-și achita obligațiile de plată în mărime de 5,878 mii lei, care vor deveni exigibile pe termen scurt.

Conform calculelor efectuate mai sus, putem menționa că fondul de rulment net al „Drumuri Rîșcani” S.A., la sfârșitul perioadei de gestiune, permite entității într-o măsură moderată să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată și lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul nr. 5, se prezintă dinamica indicatorilor de lichiditate a „Drumuri Rîșcani” S.A..

Tabelul nr.5

Analiza nivelului de lichiditate (puncte)

Coeficienții lichidității	La 31.12.2021	La 31.12.2022	Abaterea absolută ±	Mărimea optimală
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Coeficientul lichidității totale (curente)	2.04	2.16	+0.12	2.0 – 2.5
Coeficientul lichidității intermediare	0.83	1.00	+0.16	0.7 – 1.0
Coeficientul lichidității absolute	0.04	0.14	+0.10	0.20 – 0.25

Din calculele efectuate în tabelul 5 rezultă că la „Drumuri Rîșcani” S.A. în decursul anului de gestiune s-a menținut tendință pozitivă de majorare a coeficienților lichidității. **Rata de lichiditate curentă** înregistrează mărime supraunitară, astfel ea s-a majorat de la 2.04 în anul 2021 până la 2.16 în anul 2022. Acesta tendință se caracterizează în continuare prin suficiența activelor circulante, pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină atât în anul 2021, cât și în anul 2022. **Rata de lichiditate intermediară** deține un nivel de 0.83 în anul 2021 și respectiv 1.00 în anul 2022, fapt ce denotă poziționarea în intervalul optim în perioada de gestiune. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. O evoluție favorabilă constatăm în cazul **ratei de lichiditate absolute**, care constituie 0.04 în anul 2021 și 0.14 în anul 2022. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a

lichidității. Astfel, menționăm că în perioada de gestiune, „Drumuri Rîșcani” S.A. dispune de insuficiență de numerar (mai puțin de 0.20), fapt care influențează nefavorabil capacitatea entității de a-și achita datoriile curente.

Pentru a aprecia nivelul performanței Entității se evaluează ratele de rentabilitate în baza datelor din situațiile financiare.

Tabelul nr. 6

Analiza ratelor de rentabilitate

Indicatori	2021	2022	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rentabilitatea veniturilor din vânzări	9.30	7.55	-1.75
Rentabilitatea activelor	0.53	0.90	+0.37
Rentabilitatea capitalului propriu	0.66	1.11	+0.44

Rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut, este mai relevantă în analiza practică, deoarece, nivelul acestei rate, reflectă cât de efectiv entitatea gestionează vânzările, costurile și prețurile de vânzare a produselor, mărfurilor și serviciilor prestate. Din calculele efectuate rezultă că rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut a înregistrat o tendință negativă de diminuare, deoarece în anul 2021 de la 1 leu venit din vânzări entitatea obținea 9.30 bani profit brut, iar în anul 2022 a obținut 7.55 bani profit brut sau cu 1.75 bani mai puțin.

Calculele demonstrează că în comparație cu anul precedent, în anul 2022 se observă o majorare de 0.37 p.p. a **rentabilității activelor**. Astfel, în anul 2021, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 0.53 bani profit până la impozitare. Iar în anul 2022, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 0.90 bani profit până la impozitare sau cu 0.37 p.p. mai mult. În acest context, concluzionăm că în anul curent în comparație cu anul precedent, entitatea a utilizat mai eficient activele sale.

Datele demonstrează că în comparație cu anul 2021, în anul 2022 se observă o tendință pozitivă de majorare cu 0.44 p.p. a **rentabilității capitalului propriu**. Astfel, în anul 2021, de la 1 leu surse proprii, în medie, proprietarii au câștigat 0.66 bani profit net. Iar în anul 2022, de la același leu surse proprii, entitatea în medie a obținut 1.11 bani profit net. În acest context, concluzionăm că în anul 2022 în comparație cu anul precedent, sursele proprii au fost utilizate eficient.

În general, majorarea **cheltuielilor** se apreciază negativ. De aceea, orice analiză a cheltuielilor, pe total sau pe categorii de activități, este relevant de efectuat în corelare cu categoriile de venituri la a căror realizare concură.

Tabelul nr. 7

Aprecierea structurii cheltuielilor activității operaționale în dinamică

Indicatori	Suma, lei		Abaterea absolută, lei	Ritmul de creștere, %	Ponderea, %		Devierea ponderii, %
	2021	2022			2021	2022	
1	2	3	4 = 3-2	5	6	7	8 = 7-6
Costul vânzărilor	40,265,199	42,123,123	+1,857,924	104.61	90.44	93.05	2.61
Cheltuieli de distribuire	9,457		-9,457		0.02		-0.02
Cheltuieli administrative	2,962,484	3,090,858	+128,374	104.33	6.65	6.83	0.17
Alte cheltuieli din activitatea operațională	1,284,480	57,684	-1,226,796	4.49	2.89	0.13	-2.76
Total cheltuieli ale activității operaționale	44,521,620	45,271,665	+750,045	101.68	100	100	
Venituri din activitatea operațională	44,763,505	45,591,743	+828,238	101.85	X	X	X

Tabelul dat structurează informația pe tipuri de **cheltuieli ale activității operaționale**, ceea ce oglindește clar care din ele au condus la majorarea cheltuielilor perioadei. Corespunzător perioadelor supuse analizei, se constată că la nivel de entitate evoluția negativă în sumă absolută a cheltuielilor este inferioară evoluției veniturilor.

În baza calculelor efectuate, se observă o majorare a cheltuielilor operaționale per total cu 750 mii lei sau cu 1.68% (101.68%-100%). Această majorare **poate fi justificată**, deoarece se înregistrează o majorare aproximativ egală a evoluția veniturilor: 101.68%~101.85%. Majorarea cheltuielilor operaționale a avut loc pe seama creșterii costul vânzărilor și creșterii cheltuielilor administrative. Din punct de vedere structural, observăm că ponderea principală în componența cheltuielilor activității operaționale, în ambele perioade, o deține costul vânzărilor (aproximativ 92%).

Necesitatea analizei fluxului de numerar este determinată de decalajul dintre rezultatul financiar și fluxul de numerar. Raționamentul informațiilor obținute se efectuează pornind de la următoarele considerente:

- Desfășurarea reușită a activității operaționale **trebuie să genereze flux net pozitiv**.
- Menținerea și dezvoltarea potențialului economic al entității **condiționează fluxul net negativ din activitatea de investiții**.
- Fluxurile pozitive din activitatea operațională și cea financiară (*în caz de necesitate*) **trebuie să compenseze** fluxul negativ din activitatea de investiții.

Nerespectarea primei și ultimei condiții provoacă scăderea soldului de numerar și insolvabilitatea entității, iar neglijarea celui de-al doilea aspect determină reducerea potențialului Entității în perspectivă.

Tabelul nr. 8

Evoluția fluxurilor de numerar

Indicatori	2021	2022
1	2	3
Fluxul net de numerar din activitatea operațională, lei	102,872	489,083
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții, lei	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea financiară, lei	0	0
Fluxul net de numerar total, lei	102,872	489,083

Informațiile din tabel afirmă existența tendințelor pozitive în situația cu fluxurile de numerar. În primul rând, atrage atenția **fluxului net pozitiv din activitatea operațională** în perioada raportată. Dacă în 2021 Entitatea în urma activității operaționale a reușit să genereze fluxul net pozitiv în mărime de 102 mii lei, atunci în 2022 încasările operaționale au depășit plățile de acest tip astfel înregistrând un flux net pozitiv în mărime de 489 mii lei.

Din datele tabelului rezultă, că Entitatea **nu îndreaptă** mijloacele bănești încasate pentru procurarea mijloacelor fixe, ceea ce, în mod normal, este reflectat prin **fluxul net negativ din activitatea de investiții**.

În consecință, la Entitate în perioada de raportare s-a constatat depășirea încasărilor bănești asupra plăților în sumă totală de 489 mii lei. Capacitatea Entității de a forma fluxul net pozitiv din activitatea sa economico-financiară impune stabilirea diferitor corelații între obținerea și utilizarea numerarului, precum și evaluarea capacității entității de a satisface unele sau altele nevoi prin numerarul disponibil în baza analizei fluxurile de numerar prin metoda ratelor.

Tabelul nr. 9

Analiza ratelor fluxului de numerar

Denumirea ratelor	2021	2022	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rata calității profitului, %	58.71	166.28	+107.57
Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar, %	1.64	7.75	+6.11
Rata de suficiență a fluxului de numerar, <i>coeficient</i>	0.00	0.01	+0.01
Rata suficienței activelor perfect lichide, <i>zile</i>	1.35	4.52	+3.17
Rata reinvestirii fluxurilor de numerar, %	0.39	1.84	+1.45

Datele reflectate în situațiile financiare atestă faptul că entitatea a înregistrat fluxuri nete totale pozitive în perioada de gestiune (tabelul 8). Din calculele analitice în tabelul 9 rezultă că în anul 2022, Entitatea a obținut realmente sub formă de flux net de numerar 166.28% din profitul net înregistrat în situațiile financiare.

Calculul ratei de acoperire a datoriilor cu fluxul mijloacelor bănești arată că în cursul anului 2021 se caracterizează prin capacitatea absolută de recuperare a datoriilor fără finanțare din exterior. Situația în anul 2022 se caracterizează prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale a recuperat 7.75 % din sumele datorate la sfârșitul anului.

Rezultatele analizei atestă faptul că la entitate a crescut rata suficienței mijloacelor bănești. Dacă în anul precedent entitatea a generat în urma activității operaționale un flux pozitiv de lichidități care nu a depășit necesitatea entității, atunci în anul de gestiune se înregistrează un flux pozitiv care a depășit de 0.01 ori necesitatea entității în mijloace bănești pentru majorarea stocurilor de mărfuri și materiale.

La un nivel redus se situează rata suficienței activelor perfect lichide, iar în dinamică se observă majorarea acesteia. La sfârșitul anului 2022 entitatea dispune de active perfect lichide ce ar permite entității efectuarea plăților bănești operaționale în decurs de 5 zile. De aici putem concluziona cât de repede la Entitatea în cauză va apărea necesitatea finanțării din exterior.

Din calculele efectuate în tabel rezultă că rata de reinvestire a mijloacelor bănești în anul 2021 este una nesatisfăcătoare și constituie 0.39%, neîncadrându-se în intervalul optim (8-10 %). Iar în anul de gestiune rata reinvestirii fluxului de numerar a înregistrat 1.84%, majorându-se cu 1.45 p.p.

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, exprimăm concluzia că în anul 2022, nivelul principalilor indicatori a „Drumuri Rîșcani” S.A. au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității este stabilă.

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.

8. Auditul anului precedent (2021)

Situații financiare aferente anului 2021 au fost supuse auditului, efectuat de către „First Audit International” SRL.

9. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 17.06.2022)

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

Cu referință la SA „Drumuri-Rîșcani” 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 SA „Drumuri Rîșcani” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 17.06.2022 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Corneliu Șoimu, Valentina Șoimu, Marianna Lungu (responsabil de revizuire):

- 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 SA ”Drumuri-Rîșcani”.

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)

10. Semnătura

În numele „First Audit International” SRL

Director General, Auditor Certificat

Certificat de calificare a auditorului

seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

25.05.2023

Sergiu ȘOIMU