



member of

INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr.62/19

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Criuleni”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2020

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019)	7
2.1. Bilanțul	7
2.2. Situația de profit și pierdere	9
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	10
2.4. Situația fluxurilor de numerar	11
3. Informații generale privind subiectul auditat	12
4. Politici contabile	13
5. Analiza activității economico-financiare a întreprinderii „Combinatul Poligrafic din Chişinău” în anul 2019	22
6. Note explicative la situațiile financiare	29
B. Active circulante	32
C. Capital propriu	34
D. Datorii pe termen lung și curente	34
E. Venituri și cheltuieli	36
8. Continuitatea activității	39
9. Repercusiuni Esențiale asupra Situațiilor Financiare	40
10. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 25.09.2019)	40
11. Evenimente ulterioare	41
12. Semnătura Auditorului	41

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către conducerea
Societatea pe Acțiuni „Drumuri Criuleni”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

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

În opinia noastră, situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni”, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinia

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „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.

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

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Aceste informații, pe lângă situațiile financiare, includ și raportul conducerii.

În conformitate cu Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, art. 28 alin. a), avem obligația de a ne expune asupra raportului conducerii, fapt care îl descriem mai jos:

- *Informația inclusă în raportul conducerii este coerentă cu situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019.*

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

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

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

Responsabilitatea auditorului

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

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenți 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 realizează prezentarea fidelă.

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, în vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, Întreprinderea a elaborat pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorii care au generat și care reese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinati.

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

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze

„First Audit International” S.A.,

Director Departament Audit, Auditor ~~certificat~~

Marianna Lungu

Certificat de calificare a auditorului (audit general)

seria AG nr. 000009 din 08.02.2008

eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

23.04.2020



2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2019)

2.1. Bilanțul

la 31decembrie 2019

	Note	31.12.2018 MDL	31.12.2019 MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	A	12 929	9 813
Imobilizări corporale în curs de execuție			78 367
Terenuri		5 625 653	5 625 653
Mijloace fixe		42 863 365	39 207 996
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			
Creanțe pe termen lung			
Avansuri acordate pe termen lung			
Total Active imobilizate	B	48 501 947	44 921 829
Active circulante			
Materiale		6 711 302	7 994 253
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)		190 457	214 113
Producția în curs de execuție și produse			1 984 646
Mărfuri			
Creanțe comerciale		6 618 062	2 055 553
Creanțe ale părților afiliate		4 436 894	361 303
Avansuri acordate curente		927 479	458 942
Creanțe ale bugetului		53 526	1 362 357
Creanțe ale personalului		103 203	34 640
Alte creanțe curente		70 929	876 241
Numerar în casierie și conturi curente		1 824 567	3 809 983
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Alte active circulante		1 032 489	994 014
Total Active Circulante	C	21 968 908	20 146 045
TOTAL ACTIVE		70 470 855	65 067 874

	Note	31.12.2018 MDL	31.12.2019 MDL
PASIVE			
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		43 724 996	43 724 996
Rezerve		655 153	750 274
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		x	27 236
Profit nereaprtizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		-10 402 111	-10 690 209
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune			823 465
Alte elemente de capital propriu		22 764 736	17 139 083
Total Capital Propriu	D	56 742 774	51 774 845
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
Alte datorii pe termen lung			5 625 653
Total Datorii pe termen lung	E	0	5 625 653
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale curente		8 836 983	5 102 772
Avansuri primite curente		6 168	8 200
Datorii față de personal		2 327 098	1 179 819
Datorii privind asigurările sociale și medicale		545 597	278 307
Datorii față de buget		545 051	492 021
Datorii față de proprietari		6 970	7 840
Provizioane curente			
Alte datorii curente		1 460 214	598 417
Total Datorii Curente	F	13 728 081	7 667 376
TOTAL PASIVE		70 470 855	65 067 874

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 23 aprilie 2020 și semnate în numele Entității de către:

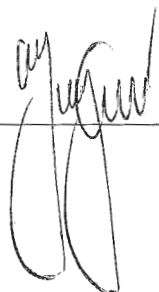
Director

Tudor Macari



Contabil-șef

Alexei Grajdian



2.2. Situația de profit și pierdere

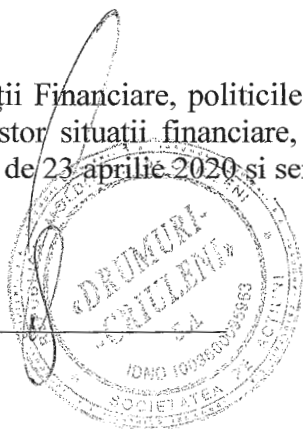
La data 31.12.2019

	Cod rd.	31.12.2018 MDL	31.12.2019 MDL
Venituri din vânzări	010	130 097 544	89 413 708
Costul vânzărilor	020	126 026 764	84 558 306
Profit brut (pierdere brută)	030	4 070 780	4 855 402
Alte venituri din activitatea operațională	040	4 713 961	246 073
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	3 448 152	3 539 763
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	4 863 983	335 285
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	472 606	1 226 427
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	-24 873	210
Profit (pierdere) înainte de impozitare	100	447 733	1 226 637
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	208 998	403 172
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	120	238 735	823 465

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 23 aprilie 2020 și semnate în numele Entității de către:

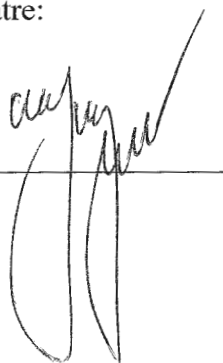
Director

Tudor Macari



Contabil-șef

Alexei Grajdian



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

31.12.2018-31.12.2019

Indicatori	Sold încep. per.gestiune	Majorări	Diminuări	Sold sfarsit. per.gestiune
Capital social și suplimentar				
Capital social	42 389 960			42 389 960
Capital suplimentar	1 335 036			1 335 036
Capital nevărsat				0
Capital neînregistrat				0
Total capital social și suplimentar	43 724 996	0	0	43 724 996
Rezerve				
Capital de rezervă	83 140			83 140
Rezerve statutare	550 705	95 494	11 937	634 262
Alte rezerve	21 308	23 874	12 310	32 872
Total rezerve	655 153	119 368	24 247	750 274
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor preced.		65 090	37 854	27 236
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-10 402 111		288 098	-10 690 209
Profit net (pierdere netă) al anului de gestiune		823 465		823 465
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-10 402 111	888 555	325 952	-9 839 508
Alte elemente de capital propriu, din care	22 764 736		5 625 653	17 139 083
Diferențe din reevaluare	0			0
Total Capital propriu	56 742 774	1 007 923	5 975 852	51 774 845

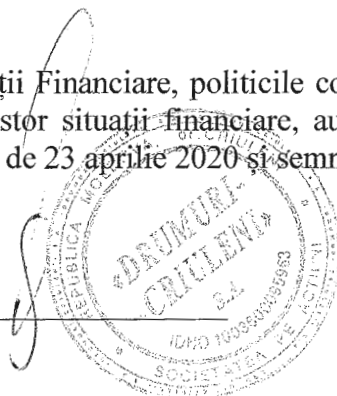
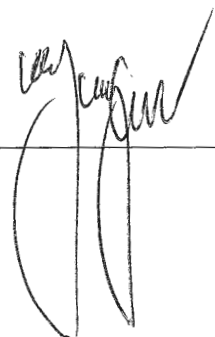
Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 23 aprilie 2020 și semnate în numele Entității de către:

Director

Tudor Macari

Contabil-șef

Alexei Grajdian

2.4. Situația fluxurilor de numerar

31.12.2018 - 31.12.2019

Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	131 726 700	105 597 467
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	107 905 843	77 349 486
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	24 591 187	18 618 102
Dobanzi platite		19 490
Plata impozitului pe venit	240 000	253 000
Alte încasări	317 718	5 684 072
Alte plăți	431 423	12 930 963
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-1 124 035	2 110 498
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	0	0
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	0	0
Dividende încasate	0	0
Alte încasări (plăți)	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		2 411 060
Plăți aferente rambursărilor creditelor și împrumuturilor		2 411 060
Dividende plătite		118 436
Alte încasări (plăți)		-6 615
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	0	-125 051
Fluxul net de numerar total	-1 124 035	1 985 447
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-3 353	-31
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	2 951 955	1 824 567
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	1 824 567	3 809 983

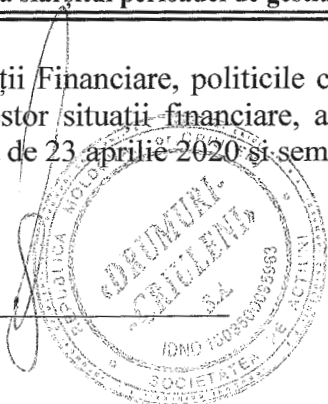
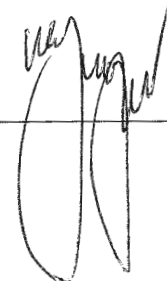
Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 23 aprilie 2020 și semnate în numele Entității de către:

Director

Tudor Macari

Contabil-șef

Alexei Grajdian

3. Informații generale privind subiectul auditat

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” („Societatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr.1003600095963 la 14.04.1998.

Obiectul principal de activitate al Societății este:

- Transporturi terestre de călători pe bază de grafic;
- Construcția de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- Construcțiile de clădiri și (sau) construcții ingineresti, instalații și rețele tehnico-ediliare, reconstrucțiile, consolidările, restaurările;
- Exploatarea autostrăzilor;
- Închirierea bunurilor imobiliare proprii;
- Servicii de expediere și transport;
- Întreținerea și reparația autovehiculelor;
- Fabricarea betonului;
- Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare.

Societatea își desfășoară activitatea în baza următoarelor licențe:

- Seria A MMII nr.035013 din 06 iulie 2010, valabilă până la 06 iulie 2015, prelungită până la 05.07.2020, eliberată de către Camera de Licențiere, pentru genul de activitate – construcțiile de clădiri și construcții ingineresti, reconstrucții**, cu Anexa (enumerarea lucrărilor premise spre efectuare);

Administratorul Societății, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.20375 din 11.01.2020 este Dl Macari Tudor.

Numărul personalului la 31 decembrie 2019 constituie 189 persoane.

Sediul întreprinderii este situat pe adresa: str. Stepelor, nr.5, or. Criuleni, Republica Moldova, MD-4801.

4. Politici contabile

Bazele prezentării

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

Politicile Contabile a Societății pentru anul 2019 au fost adoptate în baza Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 (Lege), Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, Planului General de Conturi Contabile cu aplicare din 01 ianuarie 2014, precum și cu Ordinul nr.213 din 29 decembrie 2018, aprobat de către directorul Societății.

Drept bază pentru Politicile Contabile a Societății au fost luate principiile fundamentale de contabilitate: principiile continuității activității, permanenței metodelor și contabilitatea de angajamente.

Responsabili pentru ținerea evidenței contabile și întocmirea situațiilor financiare revine directorului societății (art.18, alin 2 (a) din Lege).

Contabilitatea se ține de contabil care se subordonează menijlocit directorului societății (art.18, alin (5) din Lege).

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform art.5 alin.(3) din Lege.

Documentele primare se întocmesc în forma electronică, în baza programului automatizat 1C , iar după caz – pe suport de hârtie (art.11, ali.(5) din Lege).

Documentele de casă, bancare și de decontare, datoriile financiare, comerciale și calculate se semnează de către conducătorul și contabilul – șef al întreprinderii.

Registrele contabile se întocmesc în formă electronică (art.15, alin (1)) în baza programului automatizat 1C, versiunea 8.3, cu imprimarea pe suport de hârtie la finele perioadei de gestiune.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art.24, alin (1) din Lege).

Inventarierea activelor și pasivelor societății se efectuează nu mai puțin de o data pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere, aprobat de către Ministerul Finanțelor RM.

Societatea aplică regulile de control intern stabilite prin Regulamentul intern aprobat de către consiliul și directorul societății (art.18, alin (3), lit.e) din Lege).

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

Situațiile financiare au fost întocmite în baza costului istoric.

Indicatorii situațiilor financiare prezentate sunt reflectați în lei moldovenești ("MDL").

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

Societatea aplică normele de consum a carburanților și lubrifianților, normele de parcurs și de exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto elaborate în baza normelor -tip. Pragul de semnificație se stabilește în mărime absolute 6000 lei ca un criteriu unic, aplicabil pentru toate elementele contabile.

Imobilizări necorporale și corporale

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.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodei liniare (SNC Imobilizări necorporale și corporale p.22) și anume licența-5 ani, programele informatice -5 ani.

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 necorporale, care nu sunt folosite de societate și sunt destinate comercializării, sunt evaluate și se țin la evidență, în corespundere cu prevederile SNC „Stocuri”.

Imobilizările necorporale se reflectă în contabilitatea financiară la valoarea de intrare, care cuprinde :

- a) Valoarea de procurare a imobilizărilor necorporale;
- b) Impozitele și taxele nerecuperat în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) Cheltuieli de aducere a imobilizărilor necorporale în stare de lucru pentru utilizarea acestuia după destinație;

Imobilizările corporale

Mijloace fixe – imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric a pragul de semnificație în sumă de 6000 lei. (SNC Imobilizări necorporale și corporale p.4.).

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizări corporale cu valoarea unitară de peste 6000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. Mijloacele fixe se reflectă în bilanțul contabil la valoarea de intrare.

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.

Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluată din depreciere conform SNC „Deprecierea activelor”.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează în baza *modelului reevaluării (pct.75 din IAS 38 “Imobilizări necorporale” și pct.31 din IAS 16 “Imobilizări corporale”)*, **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 începând cu transmiterea acestora în utilizare , începând cu prima zi a lunii următoare(pct.28 din SNC “Imobilizări necorporale și corporale”).

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;*

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.

Imobilizările corporale, care nu sunt folosite de societate și sunt destinate comercializării, sunt evaluate și se ține evidență, în corespundere cu prevederile SNC „Stocuri”.

Investiții imobiliare

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.

Pragul de semnificație privind delimitarea investiției imobiliare din proprietatea imobiliară utilizată de posesor constituie -20% din suprafața investiției imobiliare.

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.

Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează la data raportării conform metodei bazate pe: (SNC *Investiții imobiliare p.20*) – *valoarea justă*.

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 (*SNC Investiții imobiliare p.43*).

Deprecierea activelor

Evidența și contabilizarea deprecierei activelor este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Deprecierea activelor”.

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

Investiții financiare

Evidența și aprecierea investițiilor financiare este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Creanțe și investiții financiare”.

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

Dividendele și dobânzile calculate pentru investițiile financiare se recunosc ca venituri și se contabilizează în conformitate cu prevederile SNC „Venituri”.

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 dobînzii.

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

Evidența și aprecierea valorii stocurilor de mărfuri și materiale este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Stocuri”.

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică. (*SNC Stocuri p.10*).

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**.

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 (*SNC Stocuri p.19*).

Producția în curs de execuție se determină prin *inventarierea producției neterminate la finele perioadei*, (SNC Stocuri p.20).

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 (SNC Stocuri p.30).

Stocurile ieșite se evaluează la valoarea contabilă care se determină prin aplicarea metodei identificării specifice (SNC Stocuri p.33; 35).

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 aRM.

Societatea aplică normele de consum a carburanților și lubrifianților, normele de parcurs și de exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto elaborate în baza normelor – tip, prevazute în anexele 4 și 5 la prezentul Ordin, aprobat prin Ordinele Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr.172 din 09.12.2005 și nr.124 din 29.07.2005.

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 6000 lei, *indiferent de durata de serviciu și/sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, (de exemplu, instrumente și dispozitive cu destinație generală și specială, utilaj de schimb, ambalaj tehnologic, inventar de producție, îmbrăcăminte și încălțăminte specială, dispozitive de protecție, lenjerie, construcții și dispozitive provizorii, inventar sportiv și turistic și alte obiecte similare)* (SNC Stocuri p.6).

Transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din suma de 6000 lei, se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și diminuare a stocurilor (SNC Stocuri p.51).

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.

Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 50% din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală – la transmiterea acestora în exploatare

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.

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 Actul 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 (art.42, SNC „Creanțe și investiții financiare”):

- *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. (art. 32, SNC “Creanțe și investiții financiare”).

Cheltuieli și venituri anticipate

Evidența și aprecierea valorii cheltuielile și veniturile anticipate este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Stocuri”.

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, acumulatele 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* (p.64 , SNC “Capital propriu și datorii”).

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.

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 (p. 18, SNC “Capital propriu și datorii”). Capitalul statutar este stabilit prin statut și este egal cu 42 389 960,00 lei cu un nr. de 4 238 996 acțiuni cu valoare nominală de 10,00 lei/acțiune. Iar acesta nu se modifică până la primirea unor noi fondatori și introducerea schimbărilor respective în statut.

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.

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.

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

Venituri și cheltuieli

Evidența și aprecierea veniturilor și cheltuielilor este reglementată de SNC „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.

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:

1) metoda prestării integrale, (p. 21 SNC “Venituri”).

Profitul net se repartizează și se utilizează conform deciziilor adunării generale a acționarilor, și anume:

- a) Pentru plata dividendelor
- b) Conform deciziilor suplimentare ale adunării generale a fondatorilor.

Costul 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, (p. 10 *Indicații Metodice*).

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

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

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

Deșeurile recuperabile obținute în procesul de producție se evaluează conform SNC „Stocuri” la valoarea justă.

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). (p. 51 *Indicații Metodice*).

Venitul se constată în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care a fost câștigat, indiferent de momentul încasării 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 prestarea serviciilor se recunosc după finalizarea tranzacției.

Cheltuielile sunt reflectate în contabilitate în baza metodei specializării exercițiilor a acelei perioade în care au apărut. Indiferent de momentul achitării efective a acestora, cuprind cheltuielile activității operaționale, de investiții, financiare și pierderile excepționale. Contabilitatea consumurilor aferente prestării serviciilor se ține cu aplicarea conturilor contabilității de gestiune – 811, 812 și 821.

Veniturile, cheltuielile și rezultatele sunt reflectate în raportul privind rezultatele financiare separat, pe tipuri de activități ale întreprinderii și pe evenimente excepționale.

Impozitul pe venit

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

Cheltuielile privind impozitul pe venit achitat în rate, se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit a perioadei de gestiune prognozate, conform IAS 12 „Impozitul pe profit”, (art.84 din Codul fiscal).



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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

Impozitul pe venit pentru perioada anului 2019 se calculează la taxa de 12% conform art.15 lit.b din codul Fiscal al R.M.

Cheltuielile (economii) privind impozitul pe venit raportat la profitul (pierderea) perioadei de gestiune sunt reflectate în Situația financiară privind rezultatele financiare. Orice corectare privitor la impozitul pe venit se va face prin contul 331 „Corecții ale rezultatelor anilor precedenți”.

5. Analiza activității economico-financiare a societății „Drumuri Criuleni” în anul 2019

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

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2018		Sold la 31.12.2019		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale	12 929	0,02	9 813	0,02	0,00	-3 116	-24,10
Imobilizări corporale în curs de execuție	0	0,00	78 367	0,12	0,12	78 367	100,00
Terenuri	5 625 653	7,98	5 625 653	8,65	0,66	0	0,00
Mijloace fixe	42 863 365	60,82	39 207 996	60,26	-0,57	-3 655 369	-8,53
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte active imobilizate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total active imobilizate	48 501 947	68,83	44 921 829	69,04	0,21	-3 580 118	-7,38
Materiale	6 711 302	9,52	7 994 253	12,29	2,76	1 282 951	19,12
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	190 457	0,27	214 113	0,33	0,06	23 656	12,42
Producția în curs de execuție și produse	0	0,00	1 984 646	3,05	3,05	1 984 646	100,00
Creanțe comerciale	6 618 062	9,39	2 055 553	3,16	-6,23	-4 562 509	-68,94
Creanțe ale părților afiliate	4 436 894	0,00	361 303	0,56	0,56	-4 075 591	-91,86
Avansuri acordate curente	927 479	1,32	458 942	0,71	-0,61	-468 537	-50,52
Creanțe ale bugetului	53 526	0,08	1 362 357	2,09	2,02	1 308 831	2 445,22
Creanțe ale personalului	103 203	0,15	34 640	0,05	-0,09	-68 563	-66,44
Alte creanțe curente	70 929	0,10	876 241	1,35	1,25	805 312	1 135,38
Numerar în casierie și la conturi curente	1 824 567	2,59	3 809 983	5,86	3,27	1 985 416	108,82
Alte active circulante	1 032 489	1,47	994 014	1,53	0,06	-38 475	-3,73
Total active circulante	21 968 908	31,17	20 146 045	30,96	-0,21	-1 822 863	-8,30
Total active	70 470 855	100,00	65 067 874	100,00	0,00	-5 402 981	-7,67

Informația obținută în Tabelul nr.1 rezultă în faptul că în structura patrimoniului Societății prevalează mijloacele fixe, cu o pondere de 60,82% la începutul perioadei de gestiune și 60,26% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Mijloacele fixe sunt urmate de materiale care constituie 12,29% din totalul patrimoniului la sfârșitul perioadei de gestiune, de terenuri – 8,65% și de numerar în casierie și la conturi curente – 5,86%.

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

- Imobilizărilor corporale în curs de execuție, creștere cu 100,0% sau 78.367 lei;
- Materiale cu 19,12% sau 1.282.951 lei;
- Producția în curs de execuție cu 100,0% sau 1.984.646 lei;
- Creanțe ale bugetului - creștere cu 2.445,22% sau 1.308.831 lei;
- Alte creanțe curente cu 1.135,38% sau 805.312 lei;
- Numerar în casierie și la conturi curente cu 108,82% sau 1.985.416 lei.

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

- Mijloace fixe 8,53% sau 3.655.369 lei;
- Creanțe comerciale cu 68,94% sau 4.562.509 lei;
- Creanțe ale părților afiliate cu 91,86% sau 4.075.591 lei;
- Avansuri acordate curente cu 50,52% sau 468.537 lei;
- Creanțe ale personalului cu 66,44% sau 68.563 lei;
- Alte active circulante cu 3,73% sau 38.475 lei;

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

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2018		Sold la 31.12.2019		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea absolută (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social și suplimentar	43 724 996	62,05	43 724 996	67,20	5,15	0	0,00
Rezerve	655 153	0,93	750 274	1,15	0,22	95 121	14,52
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	0,00	27 236	0,04	0,04	27 236	-100,00
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-10 402 111	-14,76	-10 690 209	-16,43	-1,67	-288 098	2,77
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0	0,00	823 465	1,27	1,27	823 465	100,00
Alte elemente de capital propriu	22 764 736	32,30	17 139 083	26,34	-5,96	-5 625 653	0,00
Total capital propriu	56 742 774	80,52	51 774 845	79,57	-0,95	-4 967 929	-8,76
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte datorii pe termen lung	0	0,00	5 625 653	8,65	8,65	5 625 653	100,00
Total datorii pe termen lung	0	0,00	5 625 653	8,65	8,65	5 625 653	100,00
Împrumuturi pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii comerciale	8 836 983	12,54	5 102 772	7,84	-4,70	-3 734 211	-42,26
Avansuri primite curente	6 168	0,01	8 200	0,01	0,00	2 032	32,94
Datorii față de personal	2 327 098	3,30	1 179 819	1,81	-1,49	-1 147 279	-49,30
Datorii privind asigurările sociale și medicale	545 597	0,77	278 307	0,43	-0,35	-267 290	-48,99
Datorii față de buget	545 051	0,77	492 021	0,76	-0,02	-53 030	-9,73
Datorii față de proprietari	6 970	0,01	7 840	0,01	0,00	870	12,48
Alte datorii curente	1 460 214	2,07	598 417	0,92	-1,15	-861 797	-59,02
Total datorii curente	13 728 081	19,48	7 667 376	11,78	-7,70	-6 060 705	-44,15
Total pasive	70 470 855	100,00	65 067 874	100,00	0,00	-5 402 981	-7,67

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă faptul că atât în anul 2018 cât și în anul 2019 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier –80,52% și respectiv 79,57%, fiind urmat de total datorii curente cu o pondere de 19,48% și respectiv 11,78%. Ponderea datoriilor pe termen lung în total pasive constituie 8,65% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Concomitent, analizând pe grupe informația obținută în tabelul de mai sus observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă cât și în perioada de gestiune curentă Capitalul social și

suplimentar deține cea mai mare pondere de 62,05% la începutul perioadei de gestiune și respectiv 67,20% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Capitalul social și suplimentar este urmat de alte elemente de capital propriu ce dețin o pondere de 32,30 și respectiv 26,34% la sfârșitul perioadei de gestiune curent. De asemenea, o cotă semnificativă în Total pasive este deținută alte datorii pe termen lung care la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 8,65% și de datorii comerciale, cota în anul 2018 fiind de 12,54% iar în anul 2019 fiind de 7,840%.

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

- Rezerve – majorare cu 14,52% sau 95.121 lei;
- Corecții ale rezultatelor anilor precedenți cu 100,0% sau 27.236 lei;
- Alte datorii pe termen lung cu 100,0% sau 5.625.653 lei;

Totodată am constatat că în anul 2019 s-a diminuat considerabil valoarea următoarelor posturi de bilanț față de perioada de gestiune precedentă:

- Datoriile comerciale cu 42,26% sau 3.734.211 lei față de anul 2018,
- Datoriile față de personal cu 49,30% sau 1.147.279 lei,
- Datoriile privind asigurările sociale și medicale cu 48,99% sau 267.290 lei;
- Datoriile față de buget cu 9,73% sau 53.030 lei;
- Alte datorii curente cu 59,02% sau 861.797 lei.

Celelalte modificări survenite în structura pasivelor Societății nu au prezentat devieri semnificative.

Analiza Situației de Profit și Pierdere:

Tabelul nr.3

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Abaterea (+/-)	Ritm creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	130 097 544	89 413 708	-40 683 836	-31,27
Costul vânzărilor	126 026 764	84 558 306	-41 468 458	-32,90
Profit brut (pierdere brută)	4 070 780	4 855 402	784 622	19,27
Alte venituri din activitatea operațională	4 713 961	246 073	-4 467 888	-94,78
Cheltuieli de distribuire	0	0	0	0,00
Cheltuieli administrative	3 448 152	3 539 763	91 611	2,66
Alte cheltuieli din activitatea operațională	4 863 983	335 285	-4 528 698	-93,11
Rezultatul din activitatea operațională:	472 606	1 226 427	753 821	159,50
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	-24 873	210	25 083	-100,84
Profit (pierdere) până la impozitare	447 733	1 226 637	778 904	173,97

Cheltuieli privind impozitul pe venit	208 998	403 172	194 174	92,91
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	238 735	823 465	584 730	244,93

Datele prezentate în tabelul nr.3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către Societatea **"Drumuri Criuleni" S.A.** în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea consumurilor și cheltuielilor.

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Societate, în perioada de gestiune, constituie 1.226.427 lei, cu 753.821 lei mai mult față de anul precedent sau 159,5%.

Profitul net al perioadei de gestiune în perioada de gestiune curentă constituie 823.465 lei, cu 584.730 lei sau 244,93% mai mult față perioada de gestiune precedentă.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 3,13%, adică la fiecare leu venituri din vânzări **"Drumuri Criuleni" S.A.** a câștigat 3,13 bani profit brut, iar în anul de gestiune 5,43 bani, astfel înregistrând o creștere semnificativă de 2,3 puncte procentuale.

De asemenea, la entitatea **"Drumuri Criuleni" S.A.**, în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 0,18%, la sfârșitul perioadei de gestiune curente, nivelul acestui indicator constituie 0,92%, astfel, observăm că valoarea indicatorului a crescut cu 0,74 puncte procentuale.

Tabelul nr.4

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net

(lei)

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Abaterea absolută	Influența factorilor
Total active	70 470 855,00	65 067 874,00	-5 402 981,00	-5 402 981,00
Datorii curente	13 728 081,00	7 667 376,00	-6 060 705,00	6 060 705,00
Datorii pe termen lung	0,00	5 625 653,00	5 625 653,00	-5 625 653,00
Patrimoniu net	56 742 774,00	51 774 845,00	-4 967 929,00	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2019 Societatea **"Drumuri Criuleni" S.A.** dispune de un patrimoniu net de 51.774.845 lei, cu 4.967.929 lei sau 8,76% mai puțin față de anul 2018.

Diminuarea acestui indicator a avut loc din cauza micșorării valorii activelor totale cu 5.402.981 lei sau 7,67% și din cauza creșterii valorii datoriilor pe termen lung cu 5.625.653 lei sau 100%. Sub influența acestor factori, patrimoniu net a scăzut în aceeași măsură cu 11.028.634 lei. Totodată, spre majorarea indicatorului rezultativ a influențat diminuarea valorii datoriilor curente cu 6.060.705 lei sau 44,15%.

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

Importanța bilanțului în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitate prin intermediul *fondului de rulment*, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2019 a alcătuit 12.478.669 lei, ce reflectă o perspectivă satisfăcătoare a entității sub aspectul lichidității sale.

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

Tabelul nr.5

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

(lei)

Nr. crt.	Denumirea factorului	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2018	Abaterea absolută	Influența factorilor
1	Modificarea capitalului propriu	56 742 774	51 774 845	-4 967 929	-4 967 929
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	0	5 625 653	5 625 653	+5 625 653
3	Modificarea activelor imobilizate	48 501 947	44 921 829	-3 580 118	+3 580 118
Fondul de rulment net		8 240 827	12 478 669	4 237 842	X

Din datele tabelului nr. 5 se observă că majorarea fondului de rulment net al Societății "*Drumuri Criuleni*" S.A. a avut loc datorită creșterii valorii datoriilor pe termen lung a societății cu 5.625.653 lei sau 100,0% și micșorării valorii activelor imobilizate cu 3.580.118 lei sau 7,38%. Totodată, spre diminuarea indicatorului rezultativ a influențat micșorarea valorii capitalului propriu al Societății cu 4.967.929 lei sau 8,76%. Datorită acestui factor fondul de rulment net s-a diminuat în aceeași măsură.

Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că Fondul de rulment net al "*Drumuri Criuleni*" S.A. permite societății să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. **Rata activelor imobilizate** constituie 68,83% în anul 2018 și 69,04% în anul 2019. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent,

această rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Societate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o Societate este de 60%.

2. **Rata activelor circulante** deține o pondere de 31,17% în anul 2018 și 30,96% în anul 2019. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Societății, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă.
3. **Ponderea creanțelor** în valoarea totală a activelor constituie 17,32% în anul 2018 și 7,91% în anul 2019. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale precum și de termenele de plată practicate. Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase cât și la micșorarea profitului din cauza acestora.
4. **Rata solvabilității** a constituit 5,13 în anul 2018 și 4,89 în anul 2019. Valoarea ratei solvabilității, în cazul în care depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Societatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.
5. **Rata datoriilor totale** constituie 19,48% în anul 2018 și 20,43% în anul 2019. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Societății “*Drumuri Criuleni*” S.A. de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.
6. **Rentabilitatea activelor (în baza profitului net)** în anul 2018 a atins nivelul de 0,35% iar în anul 2019 – 1,22% deci, observăm o creștere cu 0,87%. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei Societății, și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru societate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere.

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2018	La 31.12.2019	Mărimea optimă
Coeficientul lichidității totale (curente)	1,60	2,63	1,5 - 2,0
Coeficientul lichidității intermediare	1,02	1,17	>0,7
Coeficientul lichidității absolute	0,13	0,50	>0,2

Lichiditatea curentă constituie 1,60 în anul 2018 și respectiv 2,63 în anul 2019. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente (valoare optimă fiind de 1,5-2). În această situație **“Drumuri - Criuleni” S.A.**, dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 1,02 în anul 2018 și respectiv 1,17 în anul 2019. Acest coeficient reflectă cota datoriilor pe termen scurt pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor pe termen scurt și a creanțelor pe termen scurt. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară a depășit semnificativ nivelul optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 0,13 în anul 2018 și 0,50 în anul 2019. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând acest coeficient, putem menționa că în perioada de gestiune curentă, entitatea **“Drumuri - Criuleni” S.A.** deține suficiente mijloace bănești pentru a achita datoriile pe termen scurt.

Per ansamblu, luând în considerare toți indicatorii analizați ai activității economico-financiare a **“Drumuri - Criuleni” S.A.**, expunem concluzia că în anul 2019, nivelul principalilor indicatori au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității a fost stabilă.

6. Note explicative la situațiile financiare

A. Imobilizări necorporale și corporale

Evidența imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor corporale este ținută conform Standardului National de Contabilitate “Imobilizări necorporale și corporale”.

Inventarierea imobilizărilor a fost efectuată la Societate în conformitate cu Ordinul nr.120 din 14 noiembrie 2019 “Cu privire la efectuarea inventarierii pentru anul de gestiune 2019” la situația din 30.11.2019.

Au fost supuse inventarierii subdiviziunile societății: sectoarele Anenii Noi, Criuleni, Dubăsari, Chișinău, Secția de Producere a betonului asfaltic, mechanic-șef, inspector RU, casa societății.

Constatările privind rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere a întreprinderii privind rezultatele inventarierii din 27 decembrie 2019.

Rezultatele inventarierii: diferențe între valorile efective și valorile înregistrate în contabilitate nu s-au depistat.

Imobilizări necorporale

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse drepturile de autor și titluri de protecție, licențele, programele informatice, alte imobilizări necorporale, după cum urmează:

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
Drepturi de autor și titluri de protecție	14 373	14 373
Licente de activitate și autorizații	3 250	3 250
Programe informatice	17 800	19 425
Alte imobilizări necorporale	352	352
Amortizarea activelor nemateriale	-22 847	-27 587
TOTAL	12 929	9 813

Valoarea imobilizărilor necorporale în decursul perioadei auditate s-a micșorat cu 3,116 lei.

Valoarea imobilizărilor necorporale la sfârșitul perioadei auditate a constituit 37,400 lei, iar amortizarea acumulată la finele anului 2019 a constituit suma de 27,587 lei, astfel încât valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale constituie – 9,813 lei.

În situațiile financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.

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

(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
1.Imobilări necorporale în curs de execuție						
2.Imobilizări necorporale în utilizare, total	35 775	22 846	1 625		37 400	27 587
<i>inclusiv:</i>						
2.1. Brevete și mărci						
2.2.licențe de activitate	3 250	2 221			3 250	2 871
2.3.programe informatice	17 800	17 800	1 625		19 425	17 935

Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 44.912. lei, formată din:

- Terenuri - 5,625,653 lei,
- Imobilizări corporale în curs de execuție 78,367 lei
- mijloace fixe în valoare de 75,800,693 lei,
- amortizarea imobilizărilor corporale constituie 36,592,697 lei.

➤ În componența terenurilor în valoare de 5,625,653 lei sunt incluse:

- Terenul de 1,3332 ha, în valoare de 4,839,727 lei, situat în mun.Chișinău, sect.Rîșcani, șos.Balcani, 3 - prin Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.275 din 19 mai 2015, Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr.16/67 din 27 decembrie 2004 și Hotărîrea

Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr.15/3 din 03.04.2013. Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren nr.0100403248.

- Terenul de 1,5235 ha, în valoare de 500,047 lei situat în Criuleni (nr.cadastral 310121542).
- Terenul de 1,033 ha, în valoare de 285,879 lei situat în Anenii Noi (nr.cadastral 1014205297).

➤ *Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe este de 39,207,996 lei, formată din:*

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
Clădiri	14 274 401	13 756 681
Construcții speciale	4 425 911	4 223 861
Mașini, utilaje, instalații	16 933 499	14 856 029
Mijloace de transport	7 205 089	6 353 503
Alte mijloace fixe	24 466	17 922
Total	42 863 365	39 207 996

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mașinile, utilajele și instalațiile 37,89 % din volumul total.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe s-a micșorat față de anul precedent cu 3,655,369 lei, cauza principală fiind calculul amortizării mijloacelor fixe.

Informația privind existența și mișcarea imobilizărilor corporale (imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe) este reflectată în tabelul următor:

(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție			514 126	435 759	78 367	
4.Terenuri	5 625 653	x			5 625 653	x
5. Mijloace fixe, total	75 365 125	32 501 760	435 760	191	75 800 694	36 592 698
din care:						
5.1. Clădiri	20 680 340	6 405 940	37 875		20 718 215	6 961 535
5.2. Construcții speciale	5 980 849	1 554 937			5 980 849	1 756 987
5.3.Mașini, utilaje, instalații de transmisie	30 841 139	13 907 640	77 885		30 919 024	16 062 995
inclusiv tehnică de calcul	164 390	127 909	7 450		171 840	
5.4. mijloace de transport	17 704 393	10 499 305	320 000	191	18 024 202	11 670 699
5.9.alte mijloace fixe	158 404	133 938			158 404	140 482

B. Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar pentru anul 2019 constituie suma de 20,146,045 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

(MDL)

Indicatori	31.12.2018	31.12.2019	Diferență
1	2	3	4=3-2
Stocuri de mărfuri și materiale	6 711 302	7 994 253	1 282 951
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	190 457	214 113	23 656
Producția în curs de execuție și produse	0	1 984 646	1 984 646
Creanțe comerciale	6 618 062	2 055 553	-4 562 509
Creanțe ale părților afiliate	4 436 894	361 303	-4 075 591
Avansuri acordate curente	927 479	458 942	-468 537
Creanțe ale bugetului	53 526	1 362 357	1 308 831
Creanțe ale personalului	103 203	34 640	-68 563
Alte creanțe curente	70 929	876 241	805 312
Numerar în casierie și la conturi curente	1 824 567	3 809 983	1 985 416
Alte active circulante	1 032 489	994 014	-38 475
Total active circulante	21 968 908	20 146 045	-1 822 863

Valoarea totală a activelor circulante s-a micșorat în perioada de gestiune cu 1,822,863 lei, fiind în scădere valoarea creanțelor comerciale, care s-au micșorat cu 4,562,509 lei, a creanțelor părților afiliate cu 4,075,591 lei și a avansurilor acordate curente cu 468,537 lei. În același timp s-a majorat valoarea stocurilor de mărfuri și materiale cu 1,282,951 lei, a producției în curs de execuție și produselor cu 1,984,646 lei și a numerarului în casierie și la conturile curente cu 1,985,416 lei.

Ponderea cea mai mare în structura stocului de materiale o constituie Materia primă și materialele de bază – 39,68 % din total.

Creanțele comerciale la 31 decembrie 2019 constituie suma de 2,055,553 lei, creanțele cele mai semnificative fiind:

- SRL Ecotehlider – 1,296,549 lei
- SRL „Madicor” – 509,408 lei
- SA „Drumuri Căușeni” – 150,000 lei,
- Alte creanțe – 99,596 lei.

Creanțele părților afiliate în mărime de 361,303 lei la sfârșitul perioadei auditate reprezintă creanțele Administrației de Stat a Drumurilor pentru volumul de lucru îndeplinit.

Valoarea avansurilor acordate curente la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 458,942 lei, valoarea lor micșorându-se față de perioada precedentă cu 460,935 lei, descifrări de sume aferente fiind reflectate în tabelul de mai jos:

(MDL)

Indicatori	31.12.2018	31.12.2019
SA „Cariera Micăuți”	181 934	2
SA „Petrom Moldova” ICS	0	102 242
SRL „Inamstro” SC	164 847	0
Fabrica de materiale constructii din Rezina	0	137 324
SRL Goiana Petr.Co	0	82 892
SRL Genesis International ICS	484 193	0
Alti agenți economici	88 903	138 475
Total avansuri acordate curente	919 877	460 935

Creanțele bugetului față de Societate constituie suma de 1,362,357 lei, fiind în creștere față de anul precedent cu 1,308,831 lei:

Indicatori	31.12.2018	31.12.2019
Creanțe privind impozitul pe venit, inclusiv:	26 257	53 490
<i>impozit reținut la sursa de plată</i>	<i>13 000</i>	<i>19</i>
<i>impozitul pe venit din activitatea întreprinderii</i>	<i>13 258</i>	<i>53 470</i>
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	5 081	1 272 062
Creanțe privind alte impozite și taxe	21 160	35 438
Creanțe pe termen scurt privind TVA spre deducere	1 028	1 367
Total creanțe ale bugetului	53 526	1 362 357

Numerar în casierie și la conturi curente

(MDL)

Indicatori	31.12.2018	31.12.2019
Numerar în casieria întreprinderii	2 472	1 877
Numerar în conturi curente în valută națională	1 822 095	3 808 106
Total	1 824 567	3 809 983

Față de perioada precedentă valoarea numerarului în casieria și în conturile curente în valută națională a întreprinderii a crescut cu 1,985,416 lei.

C. Capital propriu

Mărimea **capitalului social** al Societății la 31 decembrie 2019 a constituit cifra de 42,389,960 lei, fiind divizat în 4,238,996 acțiuni, cu valoarea nominală de 10 lei fiecare.

Capitalul suplimentar pe perioada auditată nu a suportat modificări și constituie 1,335,036 lei.

Rezervele întreprinderii constituite suma de 750,274 lei și sunt formate din:

- capital de rezerva în valoare de 83,140 lei
- rezerve prevăzute de statut în valoare de 634,262 lei
- alte rezerve în sumă de 32,872 lei.

Corecțiile ale rezultatelor anilor precedenți constituie (27,236) lei, iar pierderea anilor precedenți constituie suma de 10,690,209 lei.

Rezultatul la 31.12.2019 a constituit profitul net în mărime de 823,486 lei.

Alte elemente ale capitalului propriu în mărime de 17,139,083 lei reprezintă diferențele din reevaluarea mijloacelor fixe (reevaluarea fiind efectuată în perioadele precedente).

Valoarea activelor nete la sfârșitul perioadei auditate este mai mare decât capitalul social, ceea ce corespunde prevederilor legislației în vigoare.

D. Datorii pe termen lung și curente

Datoriile pe termen lung ale entității la sfârșitul perioadei auditate constituie suma de 5,625,653 lei și reprezintă valoarea terenurilor aflate în folosință.

Datoriile curente ale societății constituie suma de 7,667,376 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune auditate cu 6,060,705 lei.

Situația soldurilor datoriilor la început de an și la 31.12.2019 este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	01.01.2018	31.12.2019	Diferență
1	2	3	4=3-2
Datorii comerciale	8 836 983	5 102 772	-3 734 211
Avansuri primite curente	6 168	8 200	2 032
Datorii față de personal	2 327 098	1 179 819	-1 147 279
Datorii privind asigurările sociale și medicale	545 597	278 307	-267 290
Datorii față de buget	545 051	492 021	-53 030
Datorii față de proprietari	6 970	7 840	870
Provizioane curente	0		0
Alte datorii curente	1 460 214	598 417	-861 797
Total datorii curente	13 728 081	7 667 376	-6 060 705

Cea mai semnificativă componentă a datoriilor curente o dețin datoriile comerciale, care constituie 66,55% din totalul datoriilor curente, după care urmează datoriile față de personal cu 15,39%.

➤ ***Datorii comerciale***

Creditorii cu cele mai esențiale valori la începutul și sfârșitul perioadei auditate sunt expuși în tabelul următor:

Indicatori	31.12.2019
SRL Alirmacon	827 975
SRL Dairpin	672 517
SRL Gaventur-Expres	286 089
SRL Netsistem	345 611
SRL PCSimpex SC	982 175
SRL Timcomerț-Grup	1 333 177
Alți agenți	655 228
Total datorii comerciale	5 102 771

Controlului selectiv au fost supuse documentele aferente procurării valorilor materiale și a serviciilor prestate pentru anul 2019. Au fost verificate documentele primare și corectitudinea înregistrării operațiunilor în evidența contabilă, în jurnalele order și în registrele de procurări, nefiind constatate abateri semnificative.

➤ ***Datorii față de personal***

Valoarea de bilanț a datoriilor față de personal constituie:

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
1	2	3
Datorii privind retribuirea muncii	2 245 521	1 105 693
Datorii față de titularii de avans	81 577	74 125
Total datorii fata de personal	2 327 098	1 179 819

Datoriile privind retribuirea muncii în valoare de 1,105,693 lei la 31.12.2019 reprezintă mărimea salariului calculat pentru luna decembrie 2019 (inclusive 4,537 lei datorii față de deponenți), care urma să fie achitat în luna ianuarie 2020.

➤ ***Datorii privind asigurările sociale și medicale***

Valoarea de bilanț a datoriilor privind asigurările sociale este reflectată în tabelul de mai jos:

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
1	2	3
Datorii privind contribuții de asigurări sociale și medicale, inclusiv:	545 597	278 307
- Contribuții de asigurări sociale obligatorii și individuale	535 521	280 847
- Contribuții de asigurări medicale	10 076	-2 540
Total datoriile privind asigurarile sociale	545 597	278 307

Pe parcursul anului 2019 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 18% și 6% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 4,5 % din fondul de retributive.

➤ **Datorii privind decontările cu bugetul**

Valoarea de bilanț a datoriilor cu bugetul este prezentată în tabelul de mai jos:

Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
1	2	3
Datorii privind taxa pe valoare adăugată	198 187	-93
Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	253 270	403 172
Datorii privind impozitul pe venit din salariu	83 721	84 845
Datorii privind alte impozite și taxe	9 873	4 097
Total datorii față de buget	545 051	492 021

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

Pentru anul 2019 întreprinderea a obținut profit în scopuri fiscale și în conformitate cu articolul 15 punctul b) din Codul Fiscal al RM a calculat impozit pe venit din activitatea de întreprinzător în mărime de 12% în valoare de 403,172 lei.

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

E. Venituri și cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Societate este ținută în conformitate cu SNC "Venituri" și SNC "Cheltuieli".

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente.

Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile pentru vânzări/venituri și costuri/cheltuieli și ne-am asigurat că politicile contabile sunt conforme cu Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014 și legislația aplicabilă.

Detalierea veniturilor și cheltuielilor este prezentată în tabelul de mai jos:

Indicatori	2 018	2 019
	MDL	MDL
Venituri din vânzări, inclusiv :	130 097 544	89 413 708
venituri din servicii acordate (apa, Anenii Noi)	58 818	56 298
venituri din contracte directe	76 834 395	29 166 600
venituri din intretinerea drumurilor	39 383 448	52 710 371
venituri din arenda	219 351	221 656
venituri din livrarea asfaltului	13 559 157	7 217 467
venituri din servicii comunale	42 375	41 315
Costul vânzărilor, inclusiv:	126 026 764	84 558 306
contracte de arenda	35 565	32 596
contracte directe	35 902 911	21 889 214
intretinerea drumurilor locale și naționale	78 757 521	57 829 322
livrarea asfaltului și a materialelor, producere din beton	11 330 767	4 807 174
Profit brut (pierdere brută)	4 070 780	4 855 402
Alte venituri din activitatea operațională, inclusiv:	4 713 961	246 073
venituri din ieșirea altor active circulante	0	60 857
venituri din livrarea materialelor	4 672 835	
venituri din recuperarea prejudiciului material	34 440	157 455
alte venituri din activitatea operațională	6 687	27 761
Cheltuieli de distribuie, inclusiv:		0
cheltuieli privind creanțe comerciale compromise	0	0
Cheltuieli administrative, inclusiv:	3 448 152	3 539 763
Cheltuieli privind retribuirea muncii	2 178 027	2 336 589
cheltuieli privind asigurarile sociale și medicale	562 643	523 409
cheltuieli privind uzura și reparația mijloacelor fixe	59 578	41 875
cheltuieli privind impozite și taxe	257 245	261 146
cheltuieli în scopuri de sponsorizare și filantropie	6 000	13 667
cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	12 022	121
alte cheltuieli administrative	372 637	362 956
Alte cheltuieli din activitatea operațională, inclusiv:	4 863 984	335 285
valoarea contabilă și cheltuieli aferente altor active circulante	4 641 434	53 920
sanctiuni și penalități	1 590	86 349
privind lipsuri și pierderi din deteriorarea activelor imobiliz și circulante		48 988
alte alte cheltuieli operaționale	220 960	146 028
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	472 606	1 226 427
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere), inclusiv:	-24 873	210
valoarea de bilanț a activelor ieșite	-21 520	
din diferența de curs valutar	-3 353	210
Profit (pierdere) până la impozitare	447 733	1 226 638
Cheltuieli privind impozitul pe venit	208 998	403 172
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	238 735	823 466

8. Continuitatea activității

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

Calculul indicatorilor economico-financiar

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

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din componentele situațiilor financiare)		Indicatori 2018	Indicatori 2019	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot.active imobilizate/ Total active	130(b1)/310(b)	0,69	0,69	0,00
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	300(b)/310(b)	0,31	0,31	0,00
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	(100+190+200+210+220+ +230+240)(b)/310(b)	0,17	0,79	-0,09
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	(190+200+210+220+ +230+240)(b)/300(b)	0,56	0,26	-0,30
5	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	(390+440)(b)/590(b)	0,81	0,88	0,07
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	580(b)/ (440+580)(b)	1,00	0,58	-0,42
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat.pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total pasive	(440+580)(b)/ 590(b)	0,19	0,20	0,01
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	590(b)/ (440+580)(b)	5,13	4,89	-0,24
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit.din vânzări	030(spp2)*100/ 010(spp)	0,03	0,05	0,02
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	590(b)/ 390(b)	1,24	1,26	0,01
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	(440+580)(b)/ 390(b)	0,24	0,26	0,01
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	390(b)/ 590(b)	0,81	0,80	0,01
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	010(spp)/ [(190+200+210+220+ 230+240)col.4(b)+ (190+200+210+220+ 230+240)col.5(b)]/2	14,86	10,30	-4,55
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	(300-580)(b)	8 240 827	12 478 669	4 237 842
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	300(b)/580(b)	1,60	2,63	1,03
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierd.)pînă la imp. *100%/Val.med.active totale	[100(spp)(sau120(spp)]*100%/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,64	1,81	1,17
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creante curente* 360zile/Venit.vânzări	[(190+200+210+220+ 230+ +240)col.5](b))/2]*36	24,23	34,95	10,71

			0/10(spp)			
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.media a activelor	010(spp)/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	1,90	1,32	0,58
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.med.a dat.curente	010(spp)/ [(580col.4+580col.5)(b)/2]	11,18	8,36	-2,82
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Nr.zilelor per.gest.(360)/ Coef.rotat.a dat.curente	360/ 010(spp)/[(580col.4+ 580col.5)(b)/2]	32,20	43,07	10,86
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num.act.oper./ Tot.dat.t.l.+tot.dat.cur.	080(sfn3)/ (440+580)(b)	-0,08	0,16	0,24
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100/Val.med.capit.propr.	120(spp)(sau100(spp) *100%/ [(390col.4+390col.5)(b)/2]	0,01	0,02	0,01

9. Repercusiuni Esențiale asupra Situațiilor Financiare

Nu au fost constatate.

Probleme

Nu au ajuns în vizorul nostru probleme esențiale care să ne atragă atenția asupra faptului că Situațiile Financiare conțin denaturări semnificative/prezentări eronate de informații, care să necesite din partea Entității o reevaluare sau apreciere suplimentară a afirmațiilor din aceste Situații Financiare.

10. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 25.09.2019)

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

Cu referință la S.A. „Drumuri Criuleni” 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 intermediară a situațiilor financiare a S.A. „Drumuri Criuleni” la 31.12.2019.

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din 25.09.2019 – Marianna Lungu, Victor Cojocaru, Marcela Nicolaescu):

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

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)

11. Evenimente ulterioare

Nu este aplicabil.

12. Semnătura Auditorului

Marianna Lungu

(Semnat de Auditorul Independent)



23 aprilie 2020

Data

ÎM „First Audit International” S.A.

(Societatea de Audit)