



RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 51/21

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

Societatea pe acțiuni „Moldcinema”

CHIȘINĂU 2022

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021).....	7
2.1. Bilanț.....	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.....	12
5. Analiza activității economico-financiare a întreprinderii „Moldcinema” S.A. în anul 2021 ...	15
6. Note explicative la situațiile financiare.....	21
A) Imobilizări necorporale.....	22
B) Imobilizări corporale	22
C) Active circulante	22
D) Capital propriu	22
E) Datorii pe termen lung.....	23
F) Datorii curente.....	23
G) Venituri și Cheltuieli	24
7. Continuitatea activității	25
8. Confirmarea Independenței Auditorilor.....	26
9. Semnătura.....	27

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către conducerea
Societății pe Acțiuni „Moldcinema”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Moldcinema” S.A. („Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021 și situația de profit și pierdere aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția aspectelor descrise în paragraful *Bazei pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Moldcinema” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost întocmite de o manieră adecvată în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, actelor legislative, guvernamentale și normative în vigoare, precum și reglementările statutare

Bază pentru opinia cu rezerve

1. În componența creanțelor curente, reflectate în situațiile financiare la 31 decembrie 2021, sunt incluse creanțe în sumă totală de 624 241 lei, care prezintă un risc sporit de nerecuperare:

- Creanțe comerciale în sumă de 397 693 lei care se află pe rol în procesele instanțelor de judecată, sau la care sunt înaintate titlurile executorii, dar nu sunt executate;
- Creanțe comerciale în sumă de 109 788 lei aferente veniturilor ratate de Entitate din recalculul plăților pentru locațiune pentru perioadele anterioare anului 2015, care de asemenea prezintă un risc sporit de nerecuperare
- Alte creanțe curente în sumă de 116 760 lei aferente impozitelor achitate și recunoscute de Entitate la momentul înregistrării dreptului de proprietate asupra cinematografelelor primite în gestiune cu termenul de prescripție general expirat ceea ce diminuează probabilitatea de recuperare a acestora.

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

probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a Societății pe Acțiuni „Moldcinema” („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit.

Aspectele cheie ale auditului

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

- Atragem atenția la Imobilizările necorporale (filme cinematografice) existente la finele perioadei auditate la valoarea contabilă de 155 914 lei. În perioada supusă auditării Entitatea nu a generat venit din producția sau distribuția filmelor cinematografice, iar probabilitatea ca ele să genereze beneficii economice, o considerăm infimă.

- În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Întreprinderea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Acest lucru fiind enunțat în Politicile Contabile a Întreprinderii pentru anul 2021.

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

Contrar celor expuse anterior, Întreprinderea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reeșind din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luînd în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția

cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

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

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

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

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

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

financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să n emodificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care realizează prezentarea fidelă.

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

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

Alte aspecte

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

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

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” S.A.,
Director Departament Audit, Auditor certificat**



Cristina Pașinschi

L.Ș.

Certificat de calificare a auditorului (audit general)

seria AG nr. 000021 din 23.06.2014

eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 23 iunie 2014

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

18.05.2022

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)

2.1. Bilanț

	Note	31.12.2020 MDL	31.12.2021 MDL
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale		157 084	155 914
Imobilizări corporale în curs de execuție			
Terenuri			
Mijloace fixe		1 126 346	1 049 199
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
Total Active Imobilizate		1 283 430	1 205 113
Active circulante			
Materiale		714	909
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)		13 067	13 067
Producția în curs de execuție		176 276	176 276
Produse			
Mărfuri			
Creanțe comerciale		507 481	552 067
Creanțe ale părților afiliate			
Avansuri acordate curente		12 000	15 840
Creanțe ale bugetului		31 344	29 656
Creanțe ale personalului		0	0
Alte creanțe curente		275 410	222 359
Numerar în caserie și la conturi curente		61 914	125 416
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare curente în părți neafiliate			
Alte active circulante		8 184	11 897
Total Active Circulante		1 086 390	1 147 487
TOTAL ACTIVE		2 369 820	2 352 600

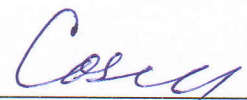
	Note	31.12.2020 MDL	31.12.2021 MDL
PASIVE			
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		1 182 606	1 182 606
Rezerve			
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți			
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		1 166 359	1 155 368
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune			-1 566
Profit utilizat al perioadei de gestiune			
Alte elemente de capital propriu			
Total Capital Propriu		2 348 965	2 336 408
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung			
Alte datorii pe termen lung			
Total datorii pe termen lung		0	0
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale curente			
Avansuri primite curente		0	327
Datorii față de personal		6 356	0
Datorii privind asigurările sociale și medicale		0	0
Datorii față de buget		10 341	15 865
Datorii față de proprietari			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente		4 158	
Total Datorii Curente		20 855	16 192
TOTAL PASIVE		2 369 820	2 352 600

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 18 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Matvievic



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



2.2. Situația de profit și pierdere

	Note	31.12.2020 MDL	31.12.2021 MDL
Venituri din vânzări		716 807	635 289
Costul vânzărilor		101 760	77 147
Profit brut (pierdere brută)		615 047	558 142
Alte venituri din activitatea operațională			6 356
Cheltuieli de distribuire			
Cheltuieli administrative		581 444	557 108
Alte cheltuieli din activitatea operațională		271	
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		33 332	7 390
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)			
Profit (pierdere) înainte de impozitare		33 332	7 390
Cheltuieli privind impozitul pe venit		10 541	8 956
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		22 791	-1 566

Prezentatele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 18 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

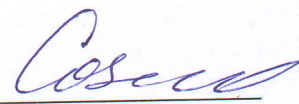
Director

Nadejda Matvievici



Contabil-șef

Alexandra Costișanu



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

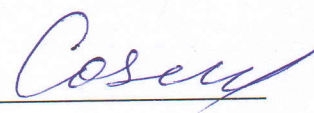
Indicatori	Sold încep. per.gestiune	Majorări	Diminuări	Sold sfarsit. per.gestiune
Capital social și suplimentar				
Capital social	1 182 606			1 182 606
Total capital social și suplimentar	1 182 606	0	0	1 182 606
Rezerve				
Rezerve statutare			0	0
Alte rezerve		0	0	0
Total rezerve	0	0	0	0
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor preced.		405		405
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 166 359		11 396	1 154 963
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anului de gestiune			1 566	-1 566
Profit utilizat al perioadei de gestiune				0
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	1 166 359	405	12 962	1 153 802
Alte elemente de capital propriu, din care				
Diferențe din reevaluare	0			0
Total Capital propriu	2 348 965	405	12 962	2 336 408

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 18 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Matvievici



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



2.4. Situația fluxurilor de numerar

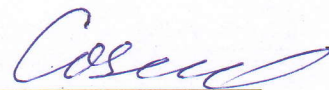
Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	844 243	818 880
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	148 798	80 334
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	491 391	460 977
Plata impozitului pe venit	36 105	40 166
Alte încasări	3 305	0
Alte plăți	162 154	173 901
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	9 100	63 502
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate		
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)	-6 901	0
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-6 901	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară		
Fluxul net de numerar total	2 199	63 502
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	59 715	61 914
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	61 914	125 416

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Moldcinema” la data de 18 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

Director
Nadejda Matvievici



Contabil-șef
Alexandra Costișanu



3. Informații generale privind subiectul auditat

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

Acționar și Administrator al proprietății de Stat al Societății este Agenția Proprietății Publice (Ultimul extras actualizat – nr.24416 din 06.03.2021).

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

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

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

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

Numărul mediu scriptic de angajați ai întreprinderii pe parcursul anului 2021 a constituit 4-angajați în baza contractului individual de muncă, numărul efectiv de persoane conform situației din 31.12.2021 constituie 13 persoane (inclusiv membrii consiliului de administrare și membrii comisiei de cenzori).

4. Politici contabile

Bazele prezentării:

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

Politici Contabile al întreprinderii pentru anul 2021 sunt adoptate în baza Legii Contabilității nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardelor Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului finanțelor nr.118 din 06.08.2013, Planului General de Conturi Contabile aprobate de Ministerul Finanțelor nr.119 din 06.08.2013 cu aplicare din 01 ianuarie 2014, precum și reglementărilor interne ale întreprinderii și aprobată prin ordinul Directorului Întreprinderii.

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

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

Contabilitatea se ţine în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situaţiilor financiare complete (în conformitate cu art.15 alin (3) din Legea Contabilităţii).

Controlul intern al Entităţii se desfăşoară în conformitate cu Statutul, Regulamentul intern al Societăţii şi legislaţia aplicabilă.

Patrimoniul

Patrimoniul Societăţii aparţine în totalitate Statului şi se formează din surse, precum: plasarea acţiunilor, al activităţii sale economico-financiare, venitul de pe urma arendării încăperilor, şi în alte temeuri prevăzute de legislaţie.

Imobilizări necorporale şi corporale

Imobilizările necorporale se recunosc iniţial pe obiecte de evidenţă în conformitate cu SNC "Imobilizări necorporale şi corporale".

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

Stocuri

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

Stocurile cuprind: materiale destinate consumului, obiecte de mică valoare şi scurtă durată. Contabilitatea stocurilor se ţine în expresie valorică şi catitativă. În componenţa obiectelor de mică valoare şi scurtă durată intră activele a căror valoare nu depăşeşte plafonul valoric stabilit de legislaţie, sau termenul de exploatare nu depăşeşte un an indiferent de valoarea acestuia.

Creanţe

Creanţele includ: creanţe comerciale, avansuri acordate curente, creanţe ale bugetului, creanţe ale personalului şi alte creanţe curente.

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

Numerar şi echivalentele de numerar

Evidenţa numerarului în Societate se ţine în corespundere cu Regulamentul de efectuare a operaţiunilor de casă în Economia Naţională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 764 din 25.11.1992 cu schimbările şi modificările ulterioare, actelor normative emise de Banca Naţională a RM, precum şi alte reglementări aferente gestionării fluxurilor de numerar.

Numerarul Societăţii include: mijloace băneşti în monedă naţională în casierie, conturi curente şi documente băneşti.

Capital propriu

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

Valoarea capitalului social şi suplimentar la 31 decembrie 2021 a constituit suma de 1,182,606 lei, pe parcursul perioadei de gestiune nefiind înregistrate modificări.

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

Datorii curente

Datoriile sunt recunoscute de Societate în baza contabilităţii de angajamente, şi sunt înregistrate în urma tranzacţiilor sau evenimentelor anterioare, care rezultă din contractele încheiate sau din cerinţele legislaţiei în vigoare.

Retribuirea muncii angajaţilor se efectuează în baza legislaţiei în vigoare şi a regulamentelor interne, conform statelor de personal aprobate. Societatea a calculat şi achitat impozitul pe venit şi contribuţiile de asigurări sociale şi medicale conform cotelor stabilite de Codul Fiscal al Republicii Moldova (în continuare Cod Fiscal), Legea Bugetului Asigurărilor Sociale de Stat şi Legea Fondurilor Asigurării Obligatorii de Asistenţă Medicală pentru anul 2021.

Rezultatele financiare

Veniturile obţinute de Societate cuprind beneficiile primite sau de primit în nume propriu, şi sunt atribuite pe categorii, în dependenţă de sursa de obţinere al acestora: comercializarea produselor şi prestarea serviciilor alte venituri.

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

Continuitatea activităţii

Continuitatea activităţii prevede întocmirea situaţiilor financiare pornind de la ipoteza că Societatea îşi va continua în mod normal funcţionarea cel puţin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenţia sau necesitatea de a-şi lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

5. Analiza activității economico-financiare a S.A. „Moldcinema” în anul 2021

Conform analizei activității economico-financiare a societății „Moldcinema” în perioada de gestiune a anului 2021 s-au înregistrat următorii indicatori economici:

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		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	157 084	6,63	155 914	6,63	0,00	-1 170	-0,74
Terenuri	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Mijloace fixe	1 126 346	47,53	1 049 199	44,60	-2,93	-77 147	-6,85
Total active imobilizate	1 283 430	54,16	1 205 113	51,22	-2,93	-78 317	-6,10
Materiale	714	0,03	909	0,04	0,01	195	27,31
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	13 067	0,55	13 066	0,56	0,00	-1	-0,01
Produse	176 276	7,44	176 276	7,49	0,05	0	0,00
Creanțe comerciale	507 481	21,41	552 067	23,47	2,05	44 586	8,79
Avansuri acordate curente	12 000	0,51	15 840	0,67	0,17	3 840	32,00
Creanțe ale bugetului	31 344	1,32	29 656	1,26	-0,06	-1 688	-5,39
Alte creanțe curente	275 410	11,62	222 359	9,45	-2,17	-53 051	-19,26
Numerar în casierie și la conturi curente	61 914	2,61	125 416	5,33	2,72	63 502	102,56
Alte active circulante	8 184	0,35	11 898	0,51	0,16	3 714	45,38
Total active circulante	1 086 390	45,84	1 147 487	48,78	2,93	61 097	5,62
Total active	2 369 820	100,00	2 352 600	100,00	0,00	-17 220	-0,73

Informația obținută în Tabelul nr.1 atestă faptul că în structura patrimoniului Societății prevalează Mijloacele Fixe cu o pondere de 47,53% la începutul perioadei de gestiune și 44,60% la sfârșitul perioadei de gestiune curente.

Mijloace fixe sunt urmate de Creanțe comerciale care constituie 23,47% din totalul patrimoniului la sfârșitul perioadei de gestiune și Alte creanțe curente care constituie 9,45%.

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

- Numerar în casierie 63 502 lei;
- Creanțe comerciale cu 8,79% sau 44 586 lei.

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

- Alte creanțe – micșorate cu 19,26% sau 53 051 lei.

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

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor societății în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social și suplimentar	1 182 606	49,90	1 182 606	50,27	0,37	0	0,00
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	0,00	405	0,02	0,02	405	100,00
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 150 470	48,55	1 166 359	49,58	1,03	15 889	1,38
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	22 791	0,96	-1 566	-0,07	-1,03	-24 357	100,00
Profit utilizat al perioadei de gestiune	-6 902	-0,29	-11 396	-0,48	-0,19	-4 494	65,11
Total capital propriu	2 348 965	99,12	2 336 408	99,31	0,19	-12 557	-0,53
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Alte datorii pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Total datorii pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Datorii comerciale	0	0,00	0	0,00	0,00	0	X
Avansuri primite curente	0	0,00	327	0,01	0,01	327	0,00
Datorii față de personal	6 356	0,27	0	0,00	-0,27	-6 356	-100,00
Datorii privind asigurările sociale și medicale	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii față de buget	10 341	0,44	15 865	0,67	0,24	5 524	53,42
Provizioane curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	x
Alte datorii curente	4 158	0,18	0	0,00	-0,18	-4 158	-100,00
Total datorii curente	20 855	0,88	16 192	0,69	-0,19	-4 663	-22,36
Total pasive	2 369 820	100,00	2 352 600	100,00	0,00	-17 220	-0,73

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă faptul că atât în anul 2020 cât și în anul 2021 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier – 99,31%, fiind urmat în anul curent de total datorii curente cu o pondere de 0,69%.

Situația relatată mai sus duce la îmbunătățirea autonomiei financiare a Entității și diminuarea riscului de dependență de sursele străine, de asemenea putem observa că atât în anul 2020, cât și în anul 2021 Entitatea își asigură efectuarea investițiilor din contul resurselor proprii.

Concomitent, analizând pe grupe informația obținută în tabelul de mai sus observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă cât și în perioada de gestiune curentă Capitalul social și suplimentar deține cea mai mare pondere de 49,90% și respectiv 50,27%.

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

Analiza Situației de Profit și Pierdere:

Tabelul nr.3

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	716 807	635 289	-81 518	-11,37
Costul vânzărilor	101 760	77 147	-24 613	-24,19
Profit brut (pierdere brută)	615 047	558 142	-56 905	-9,25
Alte venituri din activitatea operațională	0	6 356	6 356	#DIV/0!
Cheltuieli de distribuire	0	0	0	x
Cheltuieli administrative	581 444	557 108	-24 336	-4,19
Alte cheltuieli din activitatea operațională	271		-271	-100,00
Rezultatul din activitatea operațională:	33 332	7 390	-25 942	-77,83
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	0	0	0	100,00
Profit (pierdere) pînă la impozitare	33 332	7 390	-25 942	-77,83
Cheltuieli privind impozitul pe venit	10 541	8 956	-1 585	-15,04
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	22 791	-1 566	-24 357	-106,87

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

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitate, în perioada de gestiune, constituie 7 390 lei, cu 25 942 lei mai puțin față de anul precedent sau cu 77,83%.

Pierdere netă al perioadei de gestiune constituie 1 566 lei în anul 2021, anul precedent s-a înregistrat profit în mărime de 22 791 lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 4,65%, adică la fiecare leu venituri din vânzări Societatea pe Acțiuni "Moldcinema" a câștigat 4,65 bani profit brut, iar în 2021 a constituit 1,16% adică la fiecare leu venituri din vânzări entitatea a câștigat 1,16 bani profit brut, astfel înregistrând o descreștere de 3,49 puncte procentuale.

De asemenea, la Societatea pe Acțiuni "Moldcinema", în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 3,18%, la sfârșitul perioadei de gestiune nivelul acestui indicator constituie -0,25%, astfel, observăm că valoarea indicatorului a scăzut cu 3,43 puncte procentuale.

Tabelul nr.4

Dinamica patrimoniului net

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Abaterea
Total active	2 369 820	2 352 600	-17 220
Datorii curente	20 855	16 192	-4 663
Datorii pe termen lung	0	0	0
Patrimoniu net	2 348 965	2 336 408	-12 557

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2021 Entitatea dispune de un patrimoniu net de 2 336 408 lei, cu 12 557 lei sau 0,53% mai puțin față de anul 2020.

Diminuarea acestui indicator a avut loc din cauza micșorării activelor cu 17 220 lei și diminuarea a datoriilor curente cu 4 663 lei. Sub influența acestor factori patrimoniul net sa diminuat.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net confirmă o stare economico-financiară bună, deci, putem spune că Entitatea dispune de activele necesare pentru a-și acoperi și onora obligațiunile sale financiare. Tot o dată entitatea trebuie să atragă atenția la diminuarea Patrimoniului net în dinamică, astfel să întreprindă acțiunile necesare de majorare a acestuia.

Importanța bilanțului în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul *fondului de rulment*, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2021 a alcătuit 1 131 295 lei, ce reflectă o perspectivă satisfăcătoare a entității sub aspectul lichidității sale.

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

Tabelul nr.5

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

Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
Modificarea capitalului propriu	2 348 965	2 336 408	-12 557	-12 557
Modificarea datoriilor pe termen lung	0	0	0	0
Modificarea activelor imobilizate	1 283 430	1 205 113	-78 317	+78 317
Fondul de rulment net	1 065 535	1 131 295	65 760	X

Din datele tabelului nr. 5 se observă că majorarea fondului de rulment net al Societății pe Acțiuni "Moldcinema" a avut loc datorită reducerii valorii activelor imobilizate al întreprinderii cu 78 317 lei. De asemenea, spre majorarea indicatorului rezultativ a influențat majorarea capitalului propriu. Din această cauză fondul de rulment net s-a majorat cu 12 557 lei.

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

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. **Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 54,16% în 2020 și 51,24% în anul 2021. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent, această rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o întreprindere este de 60%.
2. **Rata activelor circulante** deține o pondere asemănătoare ratei activelor imobilizate de 45,84% în 2020 și 48,78% în anul 2021. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă, deci, în cazul Entității noastre această situație este favorabilă.
3. **Ponderea creanțelor** în valoarea totală a activelor constituie 35,21% în anul 2020 și 35,36% în anul 2021. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale precum și de termenele de plată practicate.
4. **Rata solvabilității** a constituit 113,6 în anul 2020 și 145,29 în anul 2021. Valoarea ratei solvabilității, în cazul când depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.
5. **Rata datoriilor totale** constituie 0,88% în anul 2020 și 0,68% în anul 2021. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.
6. **Rentabilitatea activelor** în anul 2020 a atins nivelul de 0,14% iar în anul 2021 – 0,31%, deci, observăm o majorare cu 0,17%. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei Entități, și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere.

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

Per ansamblu, luând în considerare toți indicatorii analizați ai activității economico-financiare a Societății pe Acțiuni “Moldcinema”, expunem concluzia că în anul 2021, nivelul

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

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	Modul de calcul	La 31.12.2020	La 31.12.2021	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii pe t.s.}}$	52,09	70,87	1,5 - 2,0
Coeficientul lichidității intermediare	$\frac{\text{MB} + \text{Investiții pe t.s.} + \text{Creanțe pe t.s.}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	42,59	58,38	>0,7
Coeficientul lichidității absolute	$\frac{\text{Mijloace bănești}}{\text{Datorii pe termen scurt}}$	2,97	7,75	>0,2

Lichiditatea curentă constituie 52,09 în anul 2020 și respectiv 70,87 în anul 2021. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente (valoare optimă fiind de 1,5-2). În această situație Societății pe Acțiuni "Moldcinema" dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 42,59 în anul 2020 și respectiv 58,38 în anul 2021. Acest coeficient reflectă cota datoriilor pe termen scurt pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor pe termen scurt și a creanțelor pe termen scurt. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară a depășit cu mult nivelul optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 2,97 în anul 2020 și 7,75 în anul 2021. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând acest coeficient, putem menționa că Societății pe Acțiuni "Moldcinema" are destule mijloace bănești pentru a achita datoriile pe termen scurt. Coeficientul lichidității absolute, depășește nivelul optim.

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

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

6. Note explicative la situațiile financiare

A) Imobilizări necorporale

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Entitate la finele perioadei auditate este în mărime de 155 914 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Licențe	0	0
Programe informatice	6 958	8 208
Alte imobilizări necorporale (filme cinematografice)	155 914	155 914
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-5 788	-8 208
Total imobilizări necorporale	157 084	155 914

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă. Informațiile privind existența și mișcarea imobilizărilor necorporale este detaliată în tabelul următor:

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
1.Imobilizări necorporale în curs de execuție						
2.Imobilizări necorporale în utilizare, total	162 872	5 788	1 250		164 122	8 208
<i>inclusiv:</i>						
2.1. Programe informatice	6 958	5 788	1 250	0	8 208	8 208
2.2.Filme cinematografice	155 914	0		0	155 914	0
2.4.alte imobilizări necorporale						

B) Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale existente la finele exercițiului financiar 2021 este de 1 049 199 lei, formată din mijloace fixe în valoare de 1 913 835 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 864 636 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Clădiri	1 833 671	1 833 671
Construcții speciale		
Mașini, utilaje, instalații	80 164	80 164
Mijloace de transport		
Instrumente de inventar		
Amortizarea mijloacelor fixe	-787 489	-864 636
Total mijloace fixe	1 126 346	1 049 199

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin clădirile cu 95,81 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a micșorat cu 77 147 lei, cauza fiind calculul amortizării pentru perioada respectivă.

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

C) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 1 147 487 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

Indicatori	2020	2021
Materiale	714	909
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	13 067	13 066
Producția în curs de execuție și produse	176 276	176 276
Mărfuri		
Creanțe comerciale	507 481	552 067
Avansuri acordate curente	12 000	15 840
Creanțe ale bugetului	31 344	29 656
Creanțe ale personalului	0	0
Alte creanțe curente	275 410	222 359
Numerar în casierie și la conturi curente	61 914	125 416
Alte elemente de numerar		
Alte active circulante	8 184	11 898
Total active circulante	1 086 390	1 147 487

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 61 097 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-a majorat valoarea altor numerarului cu 53 502 lei și valoarea altor creanțe curente cu 3 714 lei.

În același timp a scăzut valoarea creanțelor față de buget cu 1 688 lei și valoarea altor creanțe cu 53 051 lei.

D) Capital propriu

Mărimea capitalului propriu al Întreprinderii la 31 decembrie 2021 a constituit cifra de 2 336 408 lei, fondator unic fiind Agenția Proprietății Publice.

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

E) Datorii pe termen lung

La finele perioadei supusă auditului Entitatea a raportat Datorii pe termen lung în valoare de 0,02 lei. Tot o dată ținem să menționăm, prin Decizia Consiliului municipal Chișinău nr.20/18 din 15.03.2005 și Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.351 din 23.03.2005 și având la bază documentară Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren, eliberat la 11 aprilie 2007 (nr.cadastral 0100117118), Entitatea a primit teren cu suprafața de 0,6552 ha în folosință.

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

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

F) Datorii curente

Datoriile curente ale societății constituie suma de 16 192 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune cu 4 663 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	2020	2021
Datorii comerciale		
Avansuri primite curente	0	327
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	6 356	0
Datorii privind asigurările sociale și medicale		
Datorii față de buget	10 341	15 865
Alte datorii curente	4 158	0
Total datorii curente	20 855	16 192

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin datoriile față de buget cu 97.98 %. În anul 2021 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 9% din fondul de retribuire a muncii.

Entitatea în anul 2021 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2021 întreprinderea a obținut profit în scopuri fiscale și în conformitate cu articolul 15 punctul b) din Codul Fiscal al RM a calculat și achitat impozit pe venit din activitatea de întreprinzător în mărime de 12% în valoare de 8 956 lei.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2021 și alte acte legislative a RM.

G) Venituri și Cheltuieli

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

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

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

Tot odată ținem să menționăm că deși în Situațiile Financiare pentru anul 2021 este reflectat costul vânzărilor la valoarea de 77 147 lei, în Balanța de verificare pentru aceeași perioadă această sumă este inclusă în Cheltuielile administrative.

Detalierea rezultatelor financiare:

Indicatori	2020	2021
Venituri din vânzări, inclusiv:	716 807	635 289
din contr.de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	716 807	597 634
din contr. de arendă a utilajului		37 655
Costul vânzărilor, inclusiv:	101 760	77 147
	101 760	77 147
Profitul brut	615 047	558 142
Alte venituri din activitatea operațională, inclusiv:	0	6 356
venituri din casarea datoriilor compromise	0	6 356
Cheltuieli de distribuire, inclusiv:	0	0
Cheltuieli administrative, inclusiv:	581 444	557 108
	581 444	557 108
Alte cheltuieli din activitatea operațională, inclusiv:	271	0
Alte cheltuieli operaționale	271	0
Rezultat din activitatea operațională: profit(pierdere)	33 332	7 390
Rezultat din alte activități: profit (pierdere)		
Profit (pierdere) până la impozitare	33 332	7 390
Cheltuieli privind impozitul pe venit	10 541	8 956
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	22 791	-1 566

Concluzie generală pe baza detalierii rezultatelor financiare, în cifre comparative (anul 2021 față de anul 2020):

Pe parcursul anului 2021 S.A. "Moldcinema" a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 635 289 lei, ceea ce reflectă o diminuare cu 11,37 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 77 147 lei în perioada de gestiune curentă și determină o descreștere cu 24,18 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2021 entitatea obține un profit brut în sumă de 558 142 lei, față de profitul brut din anul 2020 care a însumat 615 407 lei, deci cu 56 905 lei mai puțin, respectiv cu 9,25 %.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2021 reprezintă profit în valoare de 7 390 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 33 332 lei, în anul 2021 acest indicator s-a diminuat cu 25 942 lei.

Societatea pe Acțiuni "Moldcinema" a înregistrat la finele anului 2021 pierdere netă în sumă de 1 566 lei.

7. Continuitatea activității

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

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

Calculul indicatorilor economico-financiar

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

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din componentele situațiilor financiare)		Indicatori 2020	Indicatori 2021	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot.active imobilizate/ Total active	130(b1)/310(b)	0,54	0,51	-0,03
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	300(b)/310(b)	0,46	0,49	+0,03
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	(100+190+200+210+220+230+240)(b)/310(b)	0,35	0,35	0,00
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	(190+200+210+220+230+240)(b)/300(b)	0,76	0,72	-0,04
5	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	(390+440)(b)/590(b)	0,99	0,99	0,00
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	580(b)/ (440+580)(b)	1,00	1,00	0,00
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat.pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total pasive	(440+580)(b)/ 590(b)	0,01	0,01	0,00
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	590(b)/ (440+580)(b)	113,63	145,29	+31,66

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr.rândurilor din componentele situațiilor financiare)		Indicatori 2020	Indicatori 2021	Abaterea
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit.din vânzări	030(spp2)*100/ 010(spp)	0,86	1,16	+0,30
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	590(b)/ 390(b)	1,01	1,01	0,00
11	Coefficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	(440+580)(b)/ 390(b)	0,01	0,01	0,00
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	390(b)/ 590(b)	0,99	0,99	0,00
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	010(spp)/ [(190+200+210+220+ 230+240)col.4(b)+ (190+200+210+220+ 230+240)col.5(b)]/2	0,91	0,76	-0,15
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	(300-580)(b)	1 065 353	1 131295	+65942
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	300(b)/580(b)	52,09	70,87	+18,78
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]	0,01	0,31	+0,30
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creante curente* 360zile/Venit.vînzări	[(190+200+210+220+ 230+ +240)col.5](b)/2]*36 0/10(spp)	393,78	472,10	+78,32
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.media a activelor	010(spp)/ [(310col.4+310col.5)(b)/2]	0,30	0,26	-0,04
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.med.a dat.curente	010(spp)/ [(580col.4+580col.5)(b)/2]	25,11	34,30	+9,19
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]	14,33	0,02	-14,31
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)	-17,99	7,75	+25,74
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100/Val.med.capit.propr.	120(spp)(sau100(spp)*10 0%/ [(390col.4+390col.5)(b)/ 2]	0,01	0,00	-0,01

8. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 21.04.2022)

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

Cu referință la „Moldcinema” S.A. confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a „Moldcinema” S.A. pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 21.04.2022 – Pașinschi Cristina, Brînzan Sergiu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;

- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021 de către Consiliul de Administrație a Moldcinema S.A.

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

9. Semnătura

Pașinschi Cristina

(Semnat de Auditorul Independent)



18 mai 2022

Data

Auditor licențiat

Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general

Seria AG nr.000021 din 23.06.2014

eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 23 iunie 2014