

CUPRINS

Pagina

Informație generală

Raportul auditorului independent

Bilanțul

Situația de Profit

Situația Modificărilor Capitalului Propriu

Situația Fluxurilor de M

Notă Explicativă

Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare

RAPORTUL DE AUDIT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE

ICS „RIF-ACVAAPARAT” S.A.

PENTRU ANUL 2020

INFORMAȚIE GENERALĂ

Înstruirea de Cercetări Științifice „RIF” a fost fondată în baza ordinului Președintelui Republicii Moldova nr. 4337/29.10.1994 din 29 noiembrie 1994, și în anul 1995 prin înființarea Asociației de producție „RIF” și Institutului de Cercetări Științifice „RIF”. A se organiza societății „RIF” dintr-o S.A. „RIF”, ICS „RIF-Avanguard” S.A. este dezvoltatorul tehnologic și producătorul principal de echipament de navigație de cercetări științifice, de măsurări de precizie înalte, de

	Pagina
Informație generală	3
Raportul auditorului independent	4-7
Bilanțul	8-11
Situația de Profit și Pierdere	12-13
Situația Modificărilor Capitalului Propriu	14
Situația Fluxurilor de Numerar	15
Nota Explicativă	16-22
Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare	22-26

Pe parcursul anului 2020 numărul mediu efectiv al personalului a constituit 77 persoane, și angajarea personalului în anul 2020 a constituit 6,46 mln. lei.

Pe parcursul anului 2020, funcția de director general a ICS „RIF-Avanguard” S.A. a fost deținută de către dl Alexandru Turcan, și funcția de director financiar a fost deținută de către Dna Irina Olga

INFORMAȚIE GENERALĂ

Institutul de Cercetări Științifice „RIF” a fost fondat în baza ordinului Prezidiului Suprem al URSS nr. 4357-1950s din 03 noiembrie 1951, și în anul 1995 prin reorganizarea Asociației de producție „RĂUT” și Institutului de Cercetări Științifice „RIF”, s-au organizat societățile de tip deschis S.A. „Răut”, ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. și S.A. „Lot”.

Adresa de activitate: MD-3121, mun.Bălți, str.Decebal 9.

ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. este dezvoltatorul (elaborează) și producătorul următoarele produse:

- aparataj hidroacustic de navigație, de cercetări maritime, de măsurări cu precizie înaltă, etc;
- dispozitive de navigație hidroacustice și dispozitive cu ultrasunete pentru toate tipurile de bărci, nave, nave, submarine, inclusiv de mare adâncime.

Pe parcursul activității sale întreprinderea a promovat permanent tendința de a elabora și produce produse noi de calitate înaltă. Astfel, sistemul de management al calității a fost certificat în conformitate cu cerințele standardelor internaționale din seria ISO 9001: 2008 (certificat nr.UA227952 din 25.09.2015).

Pe parcursul anului 2020 numărul mediu scriptic al personalului a constituit 82 persoane, și remunerarea personalului în anul 2020 a constituit 6,46 mln. lei.

Pe parcursul anului 2020, funcția de director general a ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. a fost deținută de către Dl Alexandr Tureac, și funcția de director financiar a fost deținută de către Dna Doscoci Olga.

Baza pentru Opinia cu rezerve

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standartele Internaționale de Audit (ISA) acceptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova conform Ordinului nr.63 din 14.06.2017. Pașii de auditare noștri conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea Responsabilitățile noastre pentru auditul financiar din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea auditată în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că în urma procedurilor de audit privind informația din evidență contabilă și situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020 aferent rezervelor (valoarea de 22.416.334 lei la 31.12.2020) și a rezervelor din rezultatul activității (valoarea de 130.200 lei la 31.12.2020), nu am obținut suficiente probe de audit suficiente și adecvate privind corectitudinea măririi și clasificării acestor rezerve și altor elemente de capital propriu după destinație și

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Persoanele însărcinate cu guvernarea (Consiliul societății)
Conducerea ICȘ "RIF-Acvaaparat" S.A.

Opinia cu rezerve

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare complete ale Institutului de Cercetări Științifice „RIF-Acvaaparat” S.A., care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2020 până la 31.12.2020), și Nota explicativă.

Situațiile financiare complete la data de și pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:

• Total Active	24.373.446,00 lei
• Active Nete/Total Capital propriu:	20.060.969,00 lei
• Profit net al perioadei de gestiune:	551.880,00 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve”, situațiile financiare complete ale ICȘ „RIF-Acvaaparat” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru Opinia cu rezerve

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), acceptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova conform Ordinului nr.64 din 14.06.2012. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea auditată în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că în urma procedurilor de audit privind informația din evidența contabilă și situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020 aferentă rezervelor (valoarea de 22.418,26 mii lei la 31.12.2020) și a rezervelor din reevaluare (valoarea de 130,2 mii lei la 31.12.2020), noi nu am avut posibilitate să obținem probe de audit suficiente și adecvate privind corectitudinea mărimii și clasificării rezervele și a altor elemente de capital propriu după destinație și

funcția de formare a acestora.

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

Aspecte cheie ale auditului

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

➤ La întreprindere nu s-a efectuat testarea de depreciere a mijloacelor fixe, ceea ce constituie o abatere de la prevederile SNC și Politicile contabile aprobate. Ca urmare, există un efect posibil de impactare a profitului net al perioadei de gestiune și a profitului nerepartizat al anilor precedenți.

Ca urmare, este necesară includerea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, cu luarea în considerație a procedurii de efectuare a testului de depreciere a mijloacelor fixe, pentru evitarea posibilelor denaturări ale informației privind imobilizările prezentată în situațiile financiare.

Responsabilitatea Conducerii

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, care nu conțin deficiențe semnificative, cauzate de fraude, erori sau omisiuni, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea Auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit, suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.

- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității.

- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducere.

- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și, în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în situațiile financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit.

- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

Am comunicat cu conducerea entității în ceea ce privește, pe lângă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, am oferit o declarație prin care am respectat cerințele relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și am comunicat cu ei toate relațiile și alte aspecte care au fost necesare să le suportăm rezonabil cu privire la independența noastră.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii Guvernului Nr.875 din 22.12.2015, ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. a elaborat pentru anul 2020 informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității întreprinderii, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea întreprinderii, informație ce este anexată și este parte integrantă a raportului nostru de audit.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat acționarilor, consiliului societății și conducerii ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Tatiana Nicora, Auditor licențiat
Certificat ser. AG nr. 000194 din 08.02.2008

“DTC Audit” SRL

Numărul individual 1905086
din registrul public al entităților de audit

mun. Chișinău, 18 mai 2021



BILANȚUL
La 31 decembrie 2020

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	0	0
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	24 608	179 576
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	5 902 964	5 402 391
	din care:			
	3.1. clădiri	081	4 688 851	4 544 144
	3.2. construcții speciale	082		
	3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1 100 292	790 786
	3.3. mijloace de transport	084	93 914	52 766
	3.4. inventar și mobilier	085	19 907	14 695
	3.5. alte mijloace fixe	086		
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	5 927 572	5 581 967
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4. alte investiții financiare	154		

Nr. ert.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	0	0
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd. 210)	220	0	0
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	5 927 572	5 581 967
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	3 300 460	3 497 976
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260	3 756 306	5 142 138
	3. Produse și mărfuri	270	132 372	126 450
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	1 024 651	716 101
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	8 213 789	9 482 665
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	5 617 963	5 389 775
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	336 635	1 133 618
	4. Creanțele ale personalului	330	55 410	14 758
	5. Alte creanțe curente	340		
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	6 064	112 212
	7. Alte active circulante	360	3 521	14 382
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	6 019 593	6 664 745
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd. 390)	400	0	0
	IV. Numerar și documente bănești	410	5 608 927	2 644 069
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	19 842 309	18 791 479
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	25 769 881	24 373 446

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	1 920 695	1 920 695
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	1 920 695	1 920 695
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	356 865	356 865
	2. Rezerve statutare	520	11 208 231	11 359 323
	3. Alte rezerve	530	10 707 809	10 702 074
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	22 272 905	22 418 262
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	(4 320 505)	(4 960 079)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	551 880
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	(4 320 505)	(4 408 199)
	V. Rezerve din reevaluare	600	130 211	130 211
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	20 003 306	20 060 969
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	0	0
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	90 084	150 761
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	5 168 601	4 158 219
	6. Datorii față de personal	760		
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	363 112	
	8. Datorii față de buget	780	144 721	3 438
	9. Datorii față de proprietari	790	57	59
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810		
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	5 766 575	4 312 477
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	0
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	25 769 881	24 373 446

Semnat de către:

TUREAC Alexandr
Director general

DOSCOCI Olga
Director financiar

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2020 pînă la 31.12.2020

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	17 718 408	12 289 521
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	17 718 408	12 289 521
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	9 858 813	6 730 660
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	9 858 813	6 730 660
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	7 859 595	5 558 861
Alte venituri din activitatea operațională	040	51 733	5 619
Cheltuieli de distribuie	050	152 798	105 966
Cheltuieli administrative	060	4 840 531	4 796 018
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1 647 218	43 376
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	1 270 781	619 120
Venituri financiare, total	090	489 029	589 384
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	159 610	
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	329 419	589 384
Cheltuieli financiare, total	100	790 759	639 476
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	24 714	
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	766 045	639 476

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(301 730)	(50 092)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		17 148
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	0	(17 148)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	(301 730)	(67 240)
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	969 051	551 880
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	969 051	551 880

Semnat de către:

TUREAC Alexandr

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar

SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2020 pînă la 31.12.2020

Nr. crt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	I. Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	1 920 695			1 920 695
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	1 920 695			1 920 695
	II. Prime de capital	070				
	III. Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	356 865			356 865
	2. Rezerve statutare	090	11 208 231	151 092		11 359 323
	3. Alte rezerve	100	10 707 809		5 735	10 702 074
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	22 272 905	151 092	5 735	22 418 262
	IV. Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x			0
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	(4 320 505)		639 574	(4 960 079)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		551 880		551 880
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	(4 320 505)	551 880	639 574	(4 408 199)
	V. Rezerve din reevaluare	170	130 211			130 211
	VI. Alte elemente de capital propriu	180				
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	20 003 306	702 972	645 309	20 060 969

Semnat de către:

TUREAC Alexandru

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
 de la 01.01.2020 pînă la 31.12.2020

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	17 462 450	11 722 771
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	3 372 790	5 232 575
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	8 076 206	7 473 387
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	58 000	1 664
Alte plăți	070	426 111	1 342 368
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	5 645 343	(2 323 895)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130	156 997	
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	156 997	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		450 163
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	0	(450 163)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	5 802 340	(2 774 058)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(315 801)	(190 800)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	122 388	5 608 927
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	5 608 927	2 644 069

Semnat de către:

TUREAC Alexandr
 Director general

DOSCOCI Olga
 Director financiar

NOTA EXPLICATIVĂ

Informații privind corespunderea situațiilor financiare pentru anul 2020

Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare pentru anul 2020 sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare pentru anul 2020

Activitatea SA ICȘ „RIF-ACVAAPARAT” pe a. 2020 se caracterizează prin următorii indicatori:

Veniturile obținute în perioada de gestiune constituie 12295,1 mii lei (pe a. 2019 – 17770,1 mii lei), inclusiv:

- veniturile din vânzările producției și serviciilor – 12289,5 mii lei;
- alte venituri din activitatea operațională – 5,6 mii lei.

Structura livrărilor se exprimă în tabelul nr. 1

Tabelul nr. 1

Indicatorii Pe țări	Real a.2020 (mii lei)	Real a.2019 (mii lei)	Ritmul de creștere	Ponderea (%) a.2020	Ponderea (%) a.2019
1	2	3	4	5	6
Republica Moldova		58.1	Reducere completă		0.3
Export, inclusiv:	12289,5	17660.3	Scădere cu 0,4	100,0	99.7
țările CSI	3621	17660.3	Scădere cu 3,4	29,5	99.7
alte țări					
Total	12289,5	17718.4	Scădere cu 0,4	100,0	100,0

În tabelul nr. 1 este oglindit rezultatul activității față de perioada respectivă a anului precedent 2019. A scăzut producția legată de piața rusă și principalii clienți au fost întreprinderile din China:

- „Electropribor” SA în valoare de 3604 mii lei;
- „Rubin” SA în valoare de 17 mii lei;

Pentru compania chineză China National Machinery Import & Export corporation, în 2020, au fost efectuate lucrările în baza unui contract în valoare de 5167,1 mii lei. A fost expediată producția companiei JIANGSU SAINTY MACHINERY IMP în valoare de 3501,4 mii lei.

La momentul de față a fost lansată producția la comanda companiei China National Machinery Import & Export corporation.

Numărul scriptic al salariaților pe a. 2020 constituie 82 pers. (pe a. 2019 – 84 pers.).
Efectivul mediu, ținând seama de luna deplină a timpului lucrat a constituit 49,2 pers.

Tabelul nr. 2

		a. 2020	a. 2019
1	Numărul scriptic al salariaților, inclusiv:	82	84
1.1	Specialiștii subdiviziunilor administrativ-gestionare și generale de funcționare	13	13
1.2	Specialiștii subdiviziunilor ingineresti și de cercetări	31	31
1.3	Muncitori de producere	26	28
1.4	Muncitori auxiliari	12	12
2	Numărul scriptic al salariaților cu timpul lucrat a lunii depline	49,2	49,2
3	Numărul scriptic al angajaților exteriori prin cumul	6	6

Salariul mediu lunar pe a. 2020 a constituit 10120 lei (pe a. 2019 – 9317 lei), a crescut cu 8,6 %.
Creșterea s-a datorat creșterii aportului forței de muncă și scăderii orelor de șomaj tehnic.

Rezultatele principale ale activității financiar-economice sunt indicate în tabelul nr. 3.

Tabelul nr. 3
(mii lei)

No d/o	Indicatorii	Real a.2020	Real a.2019	Abateri de la perioada respectivă a anului precedent (+/-) (3-4)
1	2	3	4	5
1	Venituri din vânzări	12289,5	17718,4	-5428,9
2	Costul vânzărilor	6730,7	9858,8	-3128,1
3	Profit brut (pierdere brută)	5558,8	7859,6	-2300,8
4	Alte venituri din activitatea operațională	5,6	51,7	-46,1
5	Cheltuieli de distribuire	106	152,8	-46,8
6	Cheltuieli administrative	4796	4840,5	-44,5
7	Alte cheltuieli din activitatea operațională	43,4	1647,2	-1603,8
8	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	619	1270,8	-651,8
9	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere), inclusiv:	(67,1)	(301,7)	-234,6
10	Profit (pierdere) până la impozitare	551,9	969,1	-417,2
11	Cheltuieli pe impozitare la venit			
12	Profit net (pierdere netă)	551,9	969,1	-417,2

Analizând tabelul nr. 3 reiese, că pe perioada de gestiune profitul brut a constituit 12289,5 mii lei, cu 5428.9 mii lei mai puțin, decât în anul precedent 2019.

Cheltuielile administrative totale au constituit 4796 mii lei și s-au redus cu 44,5 mii lei față de anul precedent.

Cheltuielile la realizarea producției s-au micșorat față de anul precedent cu 46,8 mii lei în legătură cu livrarea contractelor finalizate.

Alte cheltuieli din activitatea operațională s-au micșorat față de anul precedent cu 1603,8 mii lei în legătură cu eliminarea materialelor nelicide.

De la activitatea operațională pe a. 2020 a fost înregistrat profit în sumă de 619 mii lei, în a. 2019 – profit 12780,8 mii lei.

De la variațiile pozitive și negative ale diferenței de curs valutar a fost înregistrată pierdere în sumă de 67,1 mii lei (în a. 2019 pierdere 301,7 mii lei).

În rezultat profitul pe a. 2020 a constituit 551.9 mii lei (în a. 2019 profit 969,1 mii lei).

Componența și structura activelor întreprinderii sunt indicate în tabelul nr. 4

Tabelul nr.4

Indicatorii	la 31.12.2020		la 01.01.2020		Abateri (+/-) (mii lei)
	suma (mii lei)	ponderea, %	suma (mii lei)	ponderea, %	
1	2	3	4	5	6
1.Active pe termen lung: imobilizări necorporale					
Utilaj în proces de montare	179,6	0,7	24,6	0,1	155
Mijloace fixe	5402,4	22,2	5903	22,9	-500,6
Investiții în active financiare neafiliate					
Total active pe termen lung	5582	22,9	5927,6	23	-345,6
2. Active curente. Materiale	3457,3	14,2	3266,8	12,7	190,5
Obiecte de mică valoare care se uzează rapid	40,6	0,1	33,6	0,1	7
Producția și producția în curs de execuție	5268,6	21,6	3888,7	15,1	1379,9
Datorii comerciale	5389,8	22,2	5618	21,8	-228,2
Avansuri acordate	716,1	2,9	1024,7	4	-308,6
Datoria bugetului	1133,6	4,6	336,6	1,3	797
Datoria personalului	14,7	0,1	55,4	0,2	-40,7
Alte datorii curente					
Mijloace bănești	2644,1	10,8	5608,9	21,7	-2964,8
Alte elemente de evidență	112,2	0,5	-	-	112,2
Alte active circulante	14,4	0,1	9,6	0,1	4,8
Total active curente	18791,4	77,1	19842,3	77	-1050,9
Total active	24373,4	100	25769,9	100	-1396,5

Din tabelul 4 reiese, că activele pe termen lung constituie 5582 mii lei (22,9% din toate activele) și s-au micșorat în a. 2020 cu 345,6 mii lei din contul uzurii.

Activele curente constituie ponderea preponderentă a activelor 18791,4 mii lei (77,1% din toate activele), s-au micșorat în a. 2020 cu 1050,9 mii lei, în legătură cu scăderea producției.

Datoria Beneficiarilor pentru producția livrată s-a micșorat nesemnificativ cu 228.2 mii lei și constituie 5389,8 mii lei.

Avansurile acordate furnizorilor de materiale și componente s-au micșorat de la 1024,7 mii lei (4% în toate activele) până la 716.1 mii lei (2.9% în toate activele).

Soldul mijloacelor bănești pe conturi s-a micșorat de la 5608,9 mii lei pînă la 2644,1 mii lei.

În total activele bilanțului contabil s-au micșorat cu 1396,5 mii lei și au constituit la 31.12.2020 24373,4 mii lei.

Pasivele bilanțului contabil și sursele de finanțare sunt indicate în tabelul nr. 5.

Tabelul nr. 5

Indicatorii	la 31.12.2020		la 01.01.2020		Abateri (+/-) (mii lei)
	suma (mii lei)	ponderea, %	suma (mii lei)	ponderea, %	
1	2	3	4	5	6
Capital propriu, inclusiv:	20061	82,3	20003,3	77,6	57,7
Capital social și suplimentar	1920,7	7,9	1920,7	7,4	-
Rezerve	22418,3	92	22272,9	86,4	145,4
Corectarea rezultatelor anului precedent			(95,1)	(0,4)	95,1
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) a anului precedent	(4960,1)	(20,4)	(5194,5)	(20,2)	234,4
Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune	551,9	2,3	969,1	3,8	-417,2
Alte elemente ale capitalului propriu	130,2	0,5	130,2	0,6	-
Datorii pe termen lung	-	-	-	-	-
Datorii curente, inclusiv:	4312,4	17,7	5766,6	22,4	-1454,2
Datorii comerciale	150,7	0,6	90,1	0,3	60,6
Avansuri primite	4158,2	17,1	5168,6	20	-1010,4
Datorii față de personal	-	-	-	-	
Datorii privind asigurările sociale, medicale și față de buget	3,4	-	507,8	2	-504,4
Alte datorii curente	0,1	-	0,1	0,1	-
Total pasive	24373,4	100	25769,9	100	-1396,5

Din tabelul nr. 5 reiese, că capitalul propriu s-a majorat în perioada de gestiune cu 57,7 mii lei (cu 4,7%) din contul profitului obținut în perioada de gestiune.

Datorii pe termen lung întreprinderea nu are.

Datoriile curente s-au micșorat cu 1454,2 mii lei preponderent din contul livrării producției către beneficiari.

La finele a. 2020 datorie salarială întreprinderea nu are, datoria privind asigurările sociale, medicale și față de buget – 3,4 mii lei. Aceste datorii au fost achitate în ianuarie 2021.

Consumurile și cheltuielile totale pe întreprindere pe perioada de gestiune sunt indicate în tabelul nr.6.

Tabelul nr. 6
(mii lei)

Nr. rândului	Indicatorii	la 31.12.2020	la 31.12.2019	Abateri (+/-)
1	2	3	4	5
0200	Consumuri și cheltuieli- total	12766,5	12943,4	-176,9
0300	Consumuri și cheltuieli materiale – total, din care:	2831,4	1534,9	1296,5
0310	materie primă, materiale, semifabricate cumpărate, piese de schimb	1867,9	814,8	1053,1
0320	carburanți	96,4	95	1,4
0500	Consumuri și cheltuieli pentru servicii, prestate de persoane străine – total, din care:	1320,1	1005,8	314,3
0510	de transport	90,1	124,6	-34,5
0520	de comunicații	57,8	54	3,8
0700	Amortizarea activelor pe termen lung	504,9	597,2	-92,3
0800	Remunerarea muncii	6464,2	6546,4	-82,2
0900	Contribuții privind asigurările sociale și prime de asigurare medicală obligatorie	1449,4	1468,2	-18,8
1000	Alte consumuri și cheltuieli operaționale – total, din care:	196,5	1790,9	-1594,4
1010	privind locațiunea (arenda)	29,7	29,6	0,1
1050	privind dobânzile pentru credite bancare și împrumuturi	-	-	-

Cheltuielile administrative și generale de funcționare pe perioada de gestiune sunt indicate în tabelul nr. 7

Tabelul nr. 7
(mii lei)

Codul raportului analitic	Articole	La 31.12.2020	La 31.12.2019	Abateri (+/-)
1	2	3	4	5
713.101	Salariul personalului administrativ	2989,2	3090,1	-100,9
713.103	Achitarea primelor, recompenselor, indemnizațiilor, sporurilor și compensărilor. Achitarea EVP.	-	-	-
713.104	Defalcări privind asigurările sociale și primele de asigurare medicală	671,7	694,7	-23
713.201	Întreținerea și reparația activelor pe termen lung de destinație administrativă	13,5	14,3	-0,8
713.202	Amortizarea activelor pe termen lung de destinație administrativă	52,1	55,7	-3,6
713.3	Achitarea impozitelor și încasărilor, altor plăți obligatorii, cu excepția impozitului pe venit	63,4	63,2	0,2
713.4	Cheltuieli de binefacere și sponsorizare	-	-	-

Codul raportului analitic	Articole	La 31.12.2020	La 31.12.2019	Abateri (+/-)
1	2	3	4	5
713.5	Protecția muncii	21,1	19,9	1,2
713.6	Cheltuieli de reprezentanță	30,3	11,6	18,7
713.7	Cheltuieli de deplasare a personalului administrativ	22,6	146,5	-123,9
713.801	Materiale auxiliare	174,2	23,9	150,3
713.802	Cheltuieli pentru carburanți, energie electrică și apă	113,2	114,5	-1,3
713.803	Uzura obiectelor de mică valoare care se uzează rapid	20,8	11,6	9,2
713.804	Cheltuieli pentru întreținerea pazei și asigurarea securității antiincendiare	154,7	161,8	-7,1
713.805	Cheltuieli de birou, poștale și telefonice	50,7	51,7	-1
713.806	Lucrări tipografice și de legare	-	-	-
713.807	Cheltuieli pentru întreținerea transportului auto, inclusiv carburanți și unsoare	120	134,3	-14,3
713.808	Achiziționarea documentației tehnico-normative, abonarea la ediții periodice	5,3	1,8	3,5
713.809	Traducerea documentației primite	-	-	-
713.810	Cheltuieli pentru instruire (pregătirea cadrelor)	2,8	2,3	0,5
1	2	3	4	5
713.811	Participarea în conferințe și expoziții	-	-	-
713.813	Asigurarea patrimoniului întreprinderii	0,4	1,2	0,8
713.814	Plăți pentru serviciile bancare	24,5	28,5	-4
713.815	Servicii juridice și de audit	80	10,9	69,1
713.816	Deservirea pe piața hârtiilor de valoare	4	4	-
713.817	Licențe	22,6		22,6
713.818	Cheltuieli de judecată și arbitraj			-
713.819	Alte cheltuieli	158,9	198	-39,1
713819	Rezerve	-	-	-
Total		4840,5	5078,8	-238,3

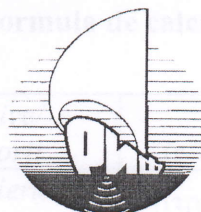
Semnat de către:

TUREAC Alexandru

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar



Anexă
la Regulamentul cu privire la modul de selectare
a societăților de audit și termenii de referință pentru
auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat
și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din
capitalul social

Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea
entității ÎCS "RIF ACVAAPARAT" pentru anul 2020

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2020	2019	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate}}{\text{Total active}}$	$\frac{r.130(b^1)}{r.430(b)}$	0,22	0,23	-0,01
2.	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total active}}$	$\frac{r.420(b)}{r.430(b)}$	0,77	0,77	-
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$\frac{\text{Total creanțe}}{\text{Total active}}$	$\frac{(r.220+r.280+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)(b)}{r.430(b)}$	0,30	0,27	+0,03
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$\frac{\text{Total creanțe curente}}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{(r.280+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)(b)}{r.420(b)}$	0,39	0,35	+0,04
5.	Rata stabilității financiare	$\frac{(\text{Total capital propriu} + \text{total datorii pe termen lung})}{\text{Total pasive}}$	$\frac{(r.620 + r.700)(b)}{r.880(b)}$	0,82	0,78	+0,04
6.	Rata datoriilor curente	$\frac{\text{Total datorii curente}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{r.820(b)}{(r.700 + r.820)(b)}$	1,00	1,00	-
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate(0-0,5)	$\frac{(\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente})}{\text{Total pasive}}$	$\frac{(r.700 + r.820)(b)}{r.880(b)}$	0,18	0,22	-0,04

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2020	2019	
8.	Rata solvabilității generale ≥ 1	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{r.880(b)}{(r.700+r.820)(b)}$	5,65	4,47	+1,18
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut(pierdere}}{\text{brută)} \times 100\% /}{\text{Venituri din vânzări}}$	$\frac{r.030 (spp) \times 100\% /}{r.010(spp)}$	45,23	44,36	+0,87
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total capital propriu}}$	$\frac{r.880 (b)}{r.620 (b)}$	1,21	1,29	-0,08
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$\frac{\text{Total datorii/}}{\text{Total capital propriu}}$	$\frac{(r.700+r.820)(b)}{r.620(b)}$	0,21	0,29	-0,08
12.	Rata autonomiei globale $\geq 0,5$ (coeficientul de autonomie)	$\frac{\text{Total capital propriu/}}{\text{Total pasive}}$	$\frac{r.620(b)}{r.880(b)}$	0,82	0,78	+0,04
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$\frac{\text{Venituri din vânzări/}}{\text{Valoarea medie a}} \frac{\text{creanțelor curente}}{\text{totale}}$	$\frac{r.010 (spp^2) /}{[(r.280+r.300+r.310$ $+r.320+r.330+r.340)$ col.4(b)+ $(r.280+r.300+r.310+$ $r.320+r.330+r.340)$ $\text{col.5(b)}] / 2}$	1,72	3,28	-1,56
14.	Fondul de rulment net	$\frac{\text{Total active circulante} -}{\text{Total datorii curente}}$	$(r.420 - r.820)(b)$	14479002	14075734	+403268
15.	Lichiditatea curentă, >1-2,5	$\frac{\text{Total active circulante/}}{\text{Total datorii curente}}$	$\frac{r.420(b)}{r.820(b)}$	4,36	3,44	+0,92
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	$\frac{\text{Profit (pierdere) pînă la}}{\text{impozitare (sau profit}} \frac{\text{net/ pierdere netă a}}{\text{perioadei de gestiune)} \times}{100\% /}$ $\frac{\text{Valoarea medie a}}{\text{activelor totale}}$	$\frac{[r.160(spp) (sau$ $r.180(spp)] \times 100\%}{/}$ $\frac{[(r.430 \text{ col.4+ } r.430$ $\text{col.5)(b)} / 2]}$	2,20	0,04	+2,16
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	$\frac{\text{Valoarea medie a}}{\text{creanțelor curente} \times}$ $\frac{360 \text{ zile/}}{\text{Venituri din vânzări}}$	$\frac{[(r.280+r.300+r.310$ $+r.320+r.330+r.340$ col.4+ $(r.280+r.300+r.310+$ $r.320+r.330+r.340)$ $\text{col.5} (b) / 2] \times}{360/}$ $r.010 (spp)}$	209,28	109,79	+99,49

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2020	2019	
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	$r.010 \text{ (spp)} / [(r. 430 \text{ col.4} + r. 430 \text{ col.5})(b) / 2]$	0,49	0,72	-0,23
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente</i>	$r.010(spp) / [(r.820\text{col.4} + r.820\text{col.5})(b) / 2]$	2,44	3,54	-1,10
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	$360/ r.010(spp) / [(r.580\text{col.4} + r.580\text{col.5})(b) / 2]$	147,54	101,70	+45,84
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+Total datorii curente</i>	$r.080 \text{ (sfn}^3) / (r.700 + r.820)(b)$	-0,54	0,22	-0,76
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	$[r.180(spp) \text{ (sau } r.160(spp))] \times 100\% / [(r.620\text{col.4} + r.620 \text{ col.5})(b) / 2]$	2,75	4,95	-2,20

Notă: ¹ bilanț – (b);

² situația de profit și pierdere – (spp);

³ situația fluxurilor de numerar – (sfn).

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat, la calculul ratelor *activelor imobilizate și circulante*, se evidențiază ponderea ridicată a imobilizărilor (22 % din activ). Structura activelor imobilizate în valoarea totală a activelor din 2020 a scăzut cu 0,01.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în comparație cu anul 2019 este în creștere cu 0,03 și *Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante* a crescut cu 0,04, situație ce are un efect pozitiv. Totodată *Durata de colectare a creanțelor curente* s-a majorat cu 99,49 zile, ceea ce se răsfrânge negativ asupra întreprinderii. Astfel, durata de colectare pentru anul 2020 a constituit 209,28 zile, ceea ce înseamnă că o parte din clienți își onorează obligațiunile de plată într-o perioadă de timp ce depășește 30 de zile, fapt ce nu este favorabil pentru întreprindere, mai ales faptul că durata de colectare a creanțelor este mai mare decât *perioada de achitare a datoriilor curente*.

Rata datoriilor curente a rămas la același nivel în comparație cu anul precedent.

Coeficientul de atragere a surselor împrumutate în comparație cu anul 2019 a scăzut și alcătuiește 0,18, însă se menține conform normelor de la 0 până la 0,5. *Rata solvabilității generale* a scăzut cu 1,18 puncte și a constituit 5,65. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, fapt ce confirmă că la întreprindere este un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,21 ceea ce ne arată că întreprinderea se finanțează în mare parte din sursele proprii (100%). Raportul dintre sursele proprii și finanțate nu s-a modificat esențial în comparație cu anul 2019 (scădere cu 0,08).

Nivelul *Rentabilității veniturilor din vânzări* în anul 2019 a constituit 44,36%, adică la fiecare leu venituri din vânzări întreprinderea a obținut 44,36 bani profit brut, dar în anul 2020 – 45,23 bani, astfel înregistrând o creștere de 0,87 puncte procentuale.

Rentabilitatea activelor sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea întreprinderii are tendință de creștere față de anul 2019 cu 2,16%. Nivelul acestui indicator este scăzut.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care entitatea a investit capitalul depus de către fondator. O entitate se considera că are performanțe bune dacă aceasta rentabilitate este semnificativ mai mare decât dobânda unui depozit bancar. La ICS "RIF ACVAAPARAT", acest indicator a scăzut comparativ cu anul 2019 cu 2,20 puncte procentuale și a alcătuit 2,75%.

Mărimea *coeficientului lichidității curente* a alcătuit 4,36 și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sectorul de activitate. Acest indicator depășește valoarea de 1,0, fapt ce confirmă că entitatea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

Importanța bilanțului în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea *marjei de securitate financiară* prin intermediul *fondului de rulment*, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care a crescut cu 403 268,00 lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă întreprinderii sub aspectul lichidității sale.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a întreprinderii ICS "RIF ACVAAPARAT", expunem următoarea concluzie: în anul 2020 nivelul principalilor indicatori economico-financiar au înregistrat valori acceptabile și rezonabile, și starea financiar-economică a întreprinderii a fost stabilă pe parcursul anului 2020.

Aprobat și semnat de către:

TUREAC Alexandr

Director general

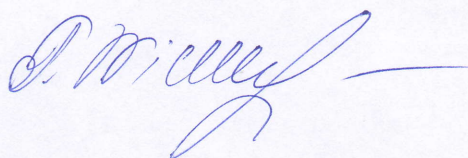
DOSCOCI Olga

Director financiar

În urma verificării indicatorilor economico-financiari calculați, constatăm și confirmăm corectitudinea de determinare a indicatorilor/coeficienților analizați, ce au fost efectuate în baza situațiilor financiare pentru anul 2020. Totodată, de către întreprindere s-a asigurat desfășurarea activității economico-financiare pe baza principiul de continuitate a activității.

Tatiana Nicora, Auditor licențiat

Certificat ser.AG nr. 000194 din 08.02.2008



"DTC Audit" SRL

Numărul individual 1905086

din registrul public al entităților de audit

mun.Chișinău, 18 mai 2021

