



member of

INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr.49/21

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Cahul”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2022

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea
Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” (în continuare SA Drumuri Cahul, „Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Bază pentru opinie

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

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” („Societatea”) 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.

În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile a Entității pentru anul 2021 prevăd determinarea deprecierei activelor.

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, Entitatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reieșind din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

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, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea 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 Societății.

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 cumulativ, 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 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 atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile

noastre se bazează pe probe 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 corespunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015 „Cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, conducerea Societății are obligația de a elabora 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 Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului 2021, comparativ cu perioada precedentă (anul 2020), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.
- Noi am efectuat verificarea informației comparative privind calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioadele anilor 2021/2020 efectuați de Societate. Am contrasemnat (validat) informația în cauză, și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.



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

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

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

Marianna Lungu



Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria AG nr. 000009 din 08.02.2008
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
27.05.2022

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)

2.1. Bilanțul

Nr. crt.	ACTIV	Cod rd.	2021	
			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	25 981	21 707
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	20 901	15 985
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	4 718	2 871
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	362	2 851
	3. Fondul comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	25 981	21 707
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	138 127	138 127
	2. Terenuri	070	0	0
	3. Mijloace fixe, total	080	24 072 813	21 938 138
	din care:			
	3.1. clădiri	081	49 444	47 620
	3.2. construcții speciale	082	4 416 833	4 244 938
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	12 092 760	10 815 555
	3.4. mijloace de transport	084	7 513 776	6 830 025
	3.5. inventar și mobilier	085	0	0
	3.6. alte mijloace fixe	086		
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130	24 210 940	22 076 265
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	din care:		0	0
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	0	0
	2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152		
	2.3. împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	153		
	3.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+rd.150)	160	0	0

(continuare)

A.	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	213 110	180 691
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	634 495	634 495
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	847 605	815 186
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	25 084 526	22 913 158
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	5 007 498	3 752 524
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție și produse	260	2928783	63923
	4. Produse și mărfuri	270	3 569	3 569
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	157 864	561 221
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	8 097 714	4 381 237
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	19 095 343	7 512 772
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	0	0
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	43 024	283 787
	4. Creanțe ale personalului	330	20 862	837
	5. Alte creanțe curente	340	42 210	987 745
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	58 682	31 038
	7. Alte active circulante	360	1 086 323	1 064 762
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370	20 346 444	9 880 941
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	0	0
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrunuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrunuturi 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 stocuri bănești	410	1 375 581	94 259
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	29 819 739	14 356 437
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	54 904 265	37 269 595

Nr. cpt.	PASIV	Cod rd.	2020	
			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	24 101 100	24 101 100
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	-18 760	-18 760
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	24 082 340	24 082 340
	II. Prime de capital	500	4 062 607	4 062 607
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	82 174	169 721
	2. Rezerve statutare	520	380 809	722 243
	3. Alte rezerve	530	326 603	326 603
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	789 586	1 218 567
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-1479
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	394 289	-481 184
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-5 478 891
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	394 289	-5 961 554
	V. Rezerve din reevaluare	600	4 168 909	4 168 909
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	33 497 731	27 570 869
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	300	330
	4. Datorii față de persoane 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	0	0
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	300	330

(continuare)

E. DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0
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	19 283 151	7 174 337
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	1 891	4 664
6. Datorii față de personal	760	342 549	1 369 483
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	62 038	317 091
8. Datorii față de buget	780	1 573 689	438 934
9. Datorii față de proprietari	790	27 940	34 947
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	114 976	106 410
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	21 406 234	9 445 866
F. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830		0
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		0
3. Provizioane pentru impozite	850		0
4. Alte provizioane	860		252 530
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	252 530
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	54 904 265	37 269 595

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 27 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

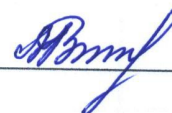
Director

Ștefăniță Ion



Contabil-șef

Mocanu Valentina



2.2. Situația de profit și pierdere

Indicatori 1	Cod rd. 2	Perioada de gestiune	
		precedenta 3	curenta 4
Venituri din vânzări, total	010	80 747 351	50 601 716
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011	1 617 089	1 228 016
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	65 761 288	49 373 700
venitul din contracte de construcție	013	13 368 974	
venitul din contracte de leasing	014	0	0
venitul din contracte de microfinanțare	015		
Alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	75 885 014	50 306 046
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	1 253 992	1 263 043
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	74 631 022	49 043 003
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	0	0
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	4 862 337	295 670
Alte venituri din activitatea operațională	040	10 916 725	1 106 598
Cheltuieli de distribuție	050	0	0
Cheltuieli administrative	060	4 032 257	5 103 767
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	10 595 626	1 756 285
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	1 151 179	-5 457 784
Venituri financiare, total	090	0	0
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	0	0

(continuare)

Cheltuieli financiare, total	100	720	
din care:			
Cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	0	0
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	720	
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	-720	0
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	0	11 375
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	36 567	32 482
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	-36 567	-21 107
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)	150	-37 287	-21 107
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	1 113 892	-5 478 891
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	238 419	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	875 473	-5 478 891

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 27 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

Director

Ștefăniță Ion



Contabil-șef

Mocanu Valentina



2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

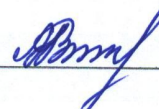
Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
2	3	4	5	6	7
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	24 101 100			24 101 100
2. Capital nevârsat	020				
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040	-18 760			-18 760
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	24 082 340	0	0	24 082 340
Prime de capital	070	4 062 607			4 062 607
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	82 174	87 547		169 721
2. Rezerve statutare	090	380 809	341 434		722 243
3. Alte rezerve	100	326 603	8 755	8 755	326 603
Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	789 586	437 736	8 755	1 218 567
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	300	1 779	-1 479
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	394 289		875 473	-481 184
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		5 478 891	-5 478 891
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	394 289	300	6 356 143	-5 961 554
Rezerve din reevaluare	170	4 168 909			4 168 909
Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	33 497 731	438 036	6 364 898	27 570 869

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 27 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

Director

Ștefăniță Ion 

Contabil-șef

Mocanu Valentina 

2.4. Situația fluxurilor de numerar

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	78 725 699	67 803 808
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	51 431 482	42 051 595
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	21 373 633	18 548 170
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	593 926	250 000
Alte încasări	060	67 242	112 201
Alte plăți	070	4 790 491	7 568 424
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	603 409	-502 180
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	277 480	345 520
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-277 480	-345 520
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	300 000	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	300 000	
Dividende plătite	170	462 221	433 622
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	-462 221	-433 622
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-136 292	-1 281 322
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 511 873	1 375 581
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1 375 581	94 259

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 27 mai 2022 și semnate în numele Societății de către:

Director

Ștefăniță Ion



Contabil-șef

Mocanu Valentina



3. Informații generale privind subiectul auditat

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Cahul” („Societatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr.1003603151541 la 30.06.1998 prin reorganizarea întreprinderii prin transformare a S.A. “Autodrum”-Filiala Cahul (Nr.136039718 din 15.05.1997) cu drept de successor.

În conformitate cu Certificatul înregistrării de Stat al valorilor mobiliare nr.9304 din 19.08.2015, eliberat de către Comisia Națională a Pieței Financiare, se atestă că, în conformitate cu legislația, în Registrul de stat al valorilor mobiliare au fost înregistrate acțiunile ordinare nominale ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, după cum urmează:

De clasă – I

Forma – Nematerializată

Numărul înregistrării de stat (cod ISIN) – MD14CAHD1001

Emisiunea – VII

Metoda de plasare – Inchisă

Numărul de acțiuni ordinare nominative:

- Total plasate din emisiunea respectivă 149 800
- Total plasate din clasa respectivă 2 410 110

Valoarea nominală – 10 lei

Capitalul social – 24 101 100 lei.

Obiectul principal de activitate al Societății este:

- Construcția de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- Extracția nisipului și argilei;
- Alte transporturi terestre de călători;
- Închirierea bunurilor imobiliare proprii;
- Intermedieri pentru vânzarea unui asortiment larg de mărfuri;
- Alte activități anexe transporturilor;

Administratorul Societății, la data efectuării auditului, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.37283 din 22.03.2022 este Dl Ion Ștefăniță.

Sediul întreprinderii este situat pe adresa: str. Mihai Viteazul, nr.25, or. Cahul, Republica Moldova, MD-3901.

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.

Politicele Contabile a Societății pentru anul 2021 au fost adoptate în baza Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 27.04.2007 (Legea contabilității), Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, Planului General de Conturi Contabile cu aplicare din 01 ianuarie 2014, precum și cu Ordinul nr.92 din 31 decembrie 2020, aprobat de către directorul Societății.

Drept bază pentru Politicile Contabile a Societății au fost luate principiile fundamentale de contabilitate: principiile continuității activității, permanenței metodelor aplicate, independența reflectării operațiunii, prudența în luarea de decizii și prioritatea conținutului asupra formei.

1. Dispoziții generale

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul contabilitate (art.18 alin.(5) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct.6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportării financiare revine directorului entității (art.18 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.4. Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în patidă dublă, categorisindu-se la entitate mică, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate sau complete (art.4 alin.(2), art.5 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare) și utilizarea programului 1C-8.
- 1.5. Elementele contabile se înregistrează în baza contabilității de angajamente (art.6.(b) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.6. Se aplică formulare tipizate de documente primare, în caz de necesitate și formulare elaborate de entitate de sine stătător (art.11 alin.(31)- (16) din Legea contabilității și raportării financiare)
- 1.7. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie, cât și în formă electronică, care au aceeași putere juridică (art.11 alin.(5) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele prevăzute în anexa 1 (art.11 alin.(12), art.34 din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.9. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează unilateral de către directorul și contabilul-șef al entității (art.11 alin.(13) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.10. Pentru operațiunile de export-import al activelor și serviciilor se aplică documentele prevăzute în contract (art.12 alin.(3) din Legea contabilității și raportării financiare)
- 1.11. Faptele economice se contabilizează în baza Planului general de conturi contabile aprobat prin Ordinul MF nr.119 din 06.08.2013, publicat în MO nr.233-237/1534 din 22.10.2013 (art. 14 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la sfârșitul perioadei de gestiune (lunare) (art.15 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare). Nomenclatorul și structura acestora se stabilește de entitate de sine stătător prin respectarea prevederilor alin.(3) art. 15 . Legea contabilității și raportării financiare, care sînt prezentate în anexa 3.

1.13. Registrul contabil obligatoriu este balanța de verificare

1.14. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art.24 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.15. Situațiile financiare se semnează de către directorul entității (art.18 alin.(2) lit.c) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.16. Situațiile financiare se prezintă pe suport de hârtie și/sau în forma electronică (art.33 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).

1.17. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

1.19. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie sau în forma electronică (art.17 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare).

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Active imobilizate

2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (6000lei)(pct.4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.2. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul entității (pct.5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.3. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct.17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.4. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct.20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.5 Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct.20 din SNS „Imobilizări necorporale și corporale”))

2.6. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct.22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.7. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.8. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente, iar în cazul în care mărimea acestor costuri depășește pragul de semnificație – ca cheltuieli anticipate cu decontarea la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului (pct.65 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.9. Costurile ulterioare de întreținere a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.18 din SNS „Investiții imobilizare”)

- 2.10. Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe cost (pct.20 din SNS „Investiții imobiliare”)
- 2.11. Amortizarea investițiilor imobiliare se calculează prin metoda liniară începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.30 din SNS „Investiții imobiliare”)
- 2.12. Costurile de ieșire a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.43 din SNS „Investiții imobiliare”)
- 2.13. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct.21 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.14. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.50 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.15. Plățile de leasing operațional primite sau de primit se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct.45 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.16. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct.46 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.17. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct.11 din SNC „Deprecierea activelor”).
- 2.18. Pierderile din deprecierea activelor imobilizate se contabilizează în conturi separate prevăzute în Planul general de conturi contabile (pct.24 din SNC „Deprecierea activelor”).

Active circulante

- 2.19. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art.17 alin.(5) din Legea contabilității, pct.10 din SNC „Stocuri”).
- 2.20. Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare a căror valoare nu depășește pragul de semnificație se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct.9 din SNC „Stocuri”).
- 2.21. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor conform normelor (pct.19 din SNC „Stocuri”)(sînt prezentate în anexa 5. anexa 6).
- 2.22. Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei (pct.20 din SNC „Stocuri”).
- 2.23. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de BNM la data întocmirii declarației vamale (pct.26 din SNC „Stocuri”).
- 2.24. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs/serviciu și se aprobă de către directorului entității (pct.30 din SNC „Stocuri”).
- 2.25. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional costurilor materiale directe (pct.31 din SNC „Stocuri”).
- 2.26. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat după fiecare ieșire (pct.37 din SNC „Stocuri”).
- 2.27. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct.46 din SNC „Stocuri”).
- 2.28. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală (pct.6 subpct.3) din SNC „Stocuri”).

- 2.29. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare (pct.51 din SNC „Stocuri”).
- 2.30. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct.32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).
- 2.31. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente (pct.37 și 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).
- 2.32. Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumulatele procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar, costurile de asigurare, costurile semnificative aferente ieșirii activelor imobilizate și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare. Cheltuielile anticipate aferente anvelopelor se decontează la costuri/cheltuieli curente în funcție de parcursul efectiv, iar celelalte cheltuieli – prin metoda liniară (pct.8 din SNC „Cheltuieli”).care sînt prezentate în Anexa 7

Datorii

- 2.33. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct.64 din SNC „Capital propriu și datorii”).
- Retribuții salariale angajaților proprii se reflecta prin utilizarea contului contabil 531.
- Reflectarea serviciilor prin contract din prestarea serviciilor tertelor persoane prin utilizarea contului contabil 544.

Costuri de prestare servicii

- 2.34. Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile, costurile indirecte de producție (pct.13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.35. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct.10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.36. Perioada de calculație o constituie luna (pct.5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.37. Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (Costul serviciilor prestate) în debitul căruia sunt contabilizate toate costurile aferente prestării serviciilor, iar în creditul acestuia decontarea valorii serviciilor prestate la sfîrșitul perioadei de calculație (pct.16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.38. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct.24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.39. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct.26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

- 2.40. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct.32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.41. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate (pct.51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).
- 2.42. Costul serviciilor prestate se calculează – prin metoda pe comenzi (pct.61, 63 și 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri și cheltuieli

- 2.43. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct.5 din SNC „Venituri”).
- 2.44. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct.9 din SNC „Venituri”).
- 2.45. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct.21 din SNC „Venituri”).
- 2.46. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).
- 2.47. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct.20 subpct. 1) din SNC „Cheltuieli”).
- 2.48. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 3(pct.26 din SNC „Cheltuieli”).
- 2.49. Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 4(pct.28 din SNC „Cheltuieli”).
- 2.50. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).
- 2.51. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct.7 subpct. 2) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.52. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculază în moneda națională la data raportării (pct.13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.53. Operațiunile cu rezidenți în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilite de părțile contractante (pct.18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.54. Se aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil (art.15 din Codul fiscal).
- 2.55. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct.34 din SNC „Cheltuieli”).

5. Analiza activității economico-financiare a societății „Drumuri Cahul” în anul 2021

Viabilitatea entității în condițiile actuale, performanțele acesteia obținute în procesul desfășurării activității economico-financiare depind, în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor manageriale. Luarea unei decizii implică o mișcare a unor bunuri sub diferite forme, care modifică structura fluxurilor de numerar. Elaborarea deciziilor bine chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare.

Analiza situațiilor financiare prin aplicarea instrumentelor și procedeele specifice oferă managerilor, investitorilor și creditorilor un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor corespunzătoare.

Astfel, în continuare urmează să analizăm situația economico-financiară a S.A. „Drumuri Cahul”. Analiza situației în cadrul Entității presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

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 în exploatare	25 981	0,05	21 707	0,06	0,01	-4 274	-16,45
Imobilizări corporale în curs de execuție	138 127	0,25	138 127	0,37	0,12	0	0,00
Terenuri	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Mijloace fixe	24 072 813	43,85	21 938 138	58,86	15,02	-2 134 675	-8,87
Creanțe comerciale pe termen lung	213 110	0,39	180 691	0,48	0,10	-32 419	-15,21
Alte creanțe pe termen lung	634 495	1,16	634 495	1,70	0,55	0	0,00
Total active imobilizate	25 084 526	45,69	22 913 158	61,48	15,79	-2 171 368	-8,66
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	5 007 498	9,12	3 752 524	10,07	0,95	-1 254 974	-25,06
Producția în curs de execuție	2 928 783	5,33	63 923	0,17	-5,16	-2 864 860	-97,82
Produse și mărfuri	3 569	0,01	3 569	0,01	0,00	0	0,00
Avansuri acordate pentru stocuri	157 864	0,29	561 221	1,51	1,22	403 357	255,51
Creanțe comerciale curente	19 095 343	34,78	7 512 772	20,16	-14,62	-11 582 571	-60,66
Creanțe ale bugetului	43 024	0,08	283 787	0,76	0,68	240 763	559,60
Creanțe ale personalului	20 862	0,04	837	0,00	-0,04	-20 025	-95,99
Alte creanțe curente	42 210	0,08	987 745	2,65	2,57	945 535	2 240,07