



Membru al
INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 74/21
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

SA "Drumuri Rîșcani"

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

CHIȘINĂU 2022



"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/>

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)	6
2.1. Bilanț	6
2.2. Situația de profit și pierdere	10
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	12
2.4. Situația fluxurilor de numerar	13
3. Informații generale privind subiectul auditului	14
4. Politici contabile	14
5. Analiza activității economico-financiare a SA "Drumuri Rîșcani" în anul 2020	21
6. Note explicative la situațiile financiare	30
7. Continuitatea activității	34
8. Auditul anului precedent (2020)	34
9. Confirmarea Independenței Auditorilor	34
10. Semnătura	35



"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/>

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către persoanele responsabile cu guvernarea și conducerea
Societății pe Acțiuni "Drumuri Rîșcani"*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale "Drumuri Rîșcani" SA („Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele informative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2021, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Aspectele cheie de audit

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

- Entitatea înregistrează în evidența contabilă un capital de rezervă în sumă totală de 2,962 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 26,003,560 lei. În acest context, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 cu modificările ulterioare, art. 44, alin. (1) și (2) stipulează clar, că „societatea formează un capital de rezervă, a cărui mărime va fi stabilită de statut și va constitui nu mai puțin de 10% din capitalul social al Entității” și, respectiv „capitalul de rezervă se formează din defalcările anuale din profitul net până la atingerea mărimii prevăzute de statutul societății. Volumul defalcărilor se stabilește de adunarea generală a acționarilor și va constitui nu mai puțin de 5% din profitul net al societății”. În adaos, statutul Entității, art. 10, alin. (1) și (2), stipulează aceleași cerințe cu privire la capitalul de rezervă menționate în Legea nr. 1134 din 02.04.1997. În conformitate cu cele expuse anterior, Entitatea nu a efectuat defalcări din contul profitului net al anului 2020 în cuantum de 5% (la fel și din profitul anului 2019, 2018) cu scopul de a aduce

valoarea capitalului de rezervă la mărimea cerută atât de Legea nr. 1134 din 02.04.1997, cât și de Statut, care ar trebui să constituie 10% din capitalul social, sau 2,600,356 lei.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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

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

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

Responsabilitatea auditorului

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

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

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.



"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/>

- 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 probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

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

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Decriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
"First Audit International" S.A.,
Director General, Auditor certificat**

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

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
25.05.2022**

Sergiu Șoimu



2. Situaţii Financiare (pentru exerciţiul încheiat la 31.12.2021)

2.1. Bilanţ

(MDL)

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârşitul perioadei de gestiune
	A C T I V			
A	ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuţie	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	14 147	37 655
	din care: 2.1. concesiuni, licenţe şi mărci	021	1 706	28 926
	2.2. drepturi de autor şi titluri de protecţie	022		
	2.3. programe informatice	023	12 441	8 729
	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	14 147	37 655
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuţie	060	767 625	1 247 264
	2. Terenuri	070	1 246 666	1 246 666
	3. Mijloace fixe, total	080	20 109 512	19 840 215
	din care: 3.1. clădiri	081	3 896 198	3 747 660
	3.2. construcţii speciale	082	168 885	147 805
	3.3. maşini, utilaje şi instalaţii tehnice	083	11 871 944	11 907 577
	3.4. mijloace de transport	084	4 143 003	4 031 905
	3.5. inventar şi mobilier	085	29 482	5 268
	3.6. alte mijloace fixe	086		
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiţii imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		100 000
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	22 123 803	22 434 145
	III. Investiţii financiare pe termen lung			
	1. Investiţii financiare pe termen lung în părţi neafiliate	140		
	2. Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate, total	150		
	din care: 2.1. acţiuni şi cote de participaţie deţinute în părţile afiliate	151		
	2.2 împrumuturi acordate părţilor afiliate	152		
	2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4 alte investiţii financiare	154		
	Total investiţii financiare pe termen lung (rd.140 +	160		

	rd.150)			
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	22 137 950	22 471 800
B	ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	6 218 350	4 388 747
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260	1 570 176	452 797
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		137 592
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	7 788 526	4 979 136
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	1 989 343	3 571 866
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	107 794	21 355
	4. Creanțele ale personalului	330	88 600	10 419
	5. Alte creanțe curente	340	36 798	381 892
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	32 992	35 645
	7. Alte active circulante	360	1 070 197	1 034 284
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	3 325 724	5 055 461
	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		
	IV. Numerar și documente bănești	410	94 164	197 036
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	11 208 414	10 231 633
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	33 346 364	32 703 433



"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/>

P A S I V				
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	26 003 560	26 003 560
	2. Capital nevărsat	450	()	()
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	26 003 560	26 003 560
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	2 962	2 962
	2. Rezerve statutare	520	375 987	375 987
	3. Alte rezerve	530	834 316	834 316
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	1 213 265	1 213 265
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	14 058
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-955 696	-959 416
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	175 220
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-955 696	-770 138
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	26 261 129	26 446 687
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:	641		
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	1 246 666	1 246 666
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	1 246 666	1 246 666
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		



"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/>

2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
din care: 2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
3. Datorii comerciale curente	730	4 215 549	3 504 937
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	784	784
6. Datorii față de personal	760	842 578	782 855
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	302 946	254 685
8. Datorii față de buget	780	407 057	436 635
9. Datorii față de proprietari	790	17 005	17 005
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	52 650	13 179
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	5 838 569	5 010 080
F. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru impozite	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	33 346 364	32 703 433

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA "Drumuri Rîșcani" la data de 25.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director

Trestian Valerii

Contabil-șef

Astafieva Galina



"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/>

2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	59 450 106	44 394 136
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	59 450 106	44 018 067
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		376 069
Costul vânzărilor, total	020	56 079 092	40 265 199
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	56 079 092	39 926 756
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		338 443
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	3 371 014	4 128 937
Alte venituri din activitatea operațională	040	308 355	369 369
Cheltuieli de distribuire	050		9 457
Cheltuieli administrative	060	3 157 750	2 962 484
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	139 034	1 284 480
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	382 585	241 885
Venituri financiare, total	090		
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		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110		



"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/>

Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	219 640	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	128 250	
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd. 120 - rd. 130)	140	91 390	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd. 110 + rd. 140)	150	91 390	
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd. 080 + rd. 150)	160	473 975	241 885
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	108 558	66 665
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd. 160 - rd. 170)	180	365 417	175 220

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA "Drumuri Rîșcani" la data de 25.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Trestian Valerii

Contabil-șef
Astafieva Galina

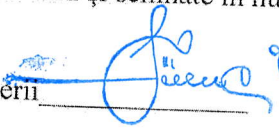


"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)						
Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	26 003 560			26 003 560
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	26 003 560			26 003 560
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	2 962			2 962
	2. Rezerve statutare	090	375 987			375 987
	3. Alte rezerve	100	834 316			834 316
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1 213 265			1 213 265
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	18 762	4 704	14 058
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-955 696		3 720	-959 416
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	175 220		175 220
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-955 696	193 982	8 424	-770 138
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	26 261 129	193 982	8 424	26 446 687

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA "Drumuri Rîșcani" la data de 25.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Trestian Valeriu 

Contabil-șef
Astafieva Galina 

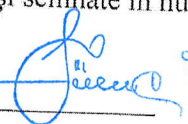
2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	69 389 815	51 483 638
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	53 547 765	34 459 202
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	13 322 850	11 798 139
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	756 427	864 115
Alte încasări	060	2 004 175	1 036 700
Alte plăți	070	3 960 961	5 296 010
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-194 013	102 872
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
Inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-194 013	102 872
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	288 177	94 164
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	94 164	197 036

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA "Drumuri Rîșcani" la data de 25.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Trestian Valerii



Contabil-șef
Astafieva Galina





"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/>

3. Informații generale privind subiectul auditului

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

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

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

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

Numărul angajaților Entității conform situației din 31.12.2021 a constituit 134 unități.

4. Politici contabile

Dispoziții generale

Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă : Conducătorul în persoana directorului, care creează condițiile necesare pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a rapoartelor. Ținerea evidenței contabile la societate este responsabil șef serviciu finanțe și contabilitate și contabilul conform statelor de ocupații.

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

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

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

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

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

Perioada de gestiune a întreprinderii coincide cu anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie.

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

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

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

- 10 000 lei - pentru costurile de ieșire a unui obiect de mijloace fixe;

- 1 500 lei - pentru rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate și utilizate lunar;
- 15% din suprafața proprietății imobiliare - pentru delimitarea investiției imobiliare de proprietatea imobiliară utilizată de posesor pentru necesități proprii;
- 6 000 lei - pentru alte elemente contabile.

Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante

Imobilizările necorporale.

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

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

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

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

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

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale se efectuează în baza modelului, la valoarea contabilă. Revizuirea termenilor de exploatare și valorii reziduale a imobilizărilor necorporale se efectuează la sfârșitul anului de gestiune.

Imobilizările corporale

Mijloace fixe — imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră depășește plafonul valoric a pragului de semnificație în sumă de 6000 lei.

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

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

Amortizarea mijloacelor fixe se determină pornind de la durata de serviciu util al acestora și valoarea amortizabilă prin metoda casării liniare. Pentru tehnica rutieră, uzura se calculează proporțional volumului de servicii prestate.

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

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

Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației imobilizărilor corporale se



efectuează pentru menținerea lor în stare funcțională.

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

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

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

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

Investiții imobiliare

Conform standardului noțiunile utilizate semnifică:

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

- utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative;

- vândută în procesul desfășurării normale a activității.

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

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

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

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

Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează la data raportării conform metodei bazate pe cost.

Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare conform metodei bazate pe cost se efectuează la costul de intrare diminuat cu suma amortizării și deprecierei acumulate. La aplicarea acestei metode entitatea determină durata de utilizare, metoda de amortizare, calculează suma amortizării investițiilor imobiliare conform regulilor generale stabilite de SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și contabilizează pierderile din depreciere conform SNC „Deprecierea activelor”.

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

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

Costurile suportate la ieșirea investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente.

Deprecierea activelor

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

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea întreprinderii.

Entitatea determină la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indicii ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indicii ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus



"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/>

costurile de vânzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vânzare nu se determină.

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

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

Contracte de leasing(arenda)

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

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

Amortizarea activului primit în leasing se calculează de către locatar în fiecare perioadă de gestiune conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale” prin metoda liniară, ca și pentru activele proprii similare. Amortizarea calculată se înregistrează în fiecare perioadă de gestiune ca costuri/cheltuieli curente în funcție de destinația și locul de utilizare a activului primit în leasing.

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

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

Investiții financiare

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

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

Costurile aferente deservirii investițiilor financiare se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a numerarului, creanțelor și majorare a datoriilor curente.

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

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

Stocuri de mărfuri și materiale

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

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

În cazul în care într-un proces de fabricație se obțin simultan două sau mai multe produse, de exemplu, produse cuplate sau un produs principal și altul secundar și costurile nu pot fi identificate distinct, astfel



"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/>

de costuri se repartizează în baza valorii de vânzare probabile a fiecărui produs. Dacă produsele secundare au o valoare nesemnificativă ele se evaluează la valoarea realizabilă netă care se deduce din suma totală a costurilor de producție.

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

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la finele perioadei. Pentru repartizarea între costul produselor/serviciilor/producției în curs de execuție și cheltuielile curente, costurile indirecte de producție se subdivizează în costuri variabile și costuri constante.

Repartizarea costurilor indirecte constante de producție pe tipurile de produse fabricate/servicii prestate se efectuează proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

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

Inventarierea totală a stocurilor întreprinderii se efectuează nu mai puțin de o dată pe an.

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

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile a căror valoare nu este mai mare de 6000 lei, indiferent de durata de serviciu și/sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an.

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

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

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

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

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

Creanțe

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

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

Decontările reciproce a creanțelor și datoriilor, în cazul când cumpărătorul și furnizorul este una și aceeași companie, se efectuează în baza Actului de decontări reciproce în ultima zi a lunii. La sfârșitul perioadei de gestiune se alcătuiește Actului de decontări reciproce totalizator cu agentul economic. Societatea nu formează Rezerve pentru creanțele compromise.

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

Creanțele personalului privind recuperarea prejudiciului material se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor. Suma prejudiciului material care urmează a fi recuperat în



perioadele viitoare pot fi înregistrată ca venituri anticipate cu decontarea ulterioară la venituri curente.

Cheltuieli și venituri anticipate

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

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

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

Capital propriu

Capitalul propriu cuprinde:

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

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

Datorii

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

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

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

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

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

Venituri și cheltuieli

Veniturile și cheltuielile se constată și se reflectă în rapoartele financiare în baza principiului



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

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

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

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

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

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

Costuri de producție

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

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

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

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

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

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

Valoarea deșeurilor recuperabile se deduce din costul produsului principal sau costul produselor cuplate și se contabilizează ca majorare a stocurilor și diminuare a costurilor activităților de bază. În cazul fabricației produselor cuplate, valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între tipurile de produse cuplate proporțional normelor deșeurilor.

Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor/serviciilor distincte proporțional salariilor tarifare (normative), retribuțiilor calculate în acord.

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

Impozitul pe venit

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

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

5. Analiza activității economico-financiare a SA "Drumuri Rîșcani" în anul 2021

Durabilitatea 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.

Așadar, în continuare urmează analiza situației economico-financiare a "Drumuri Rîșcani" SA. Analiza situației în cadrul Entității investigate 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 (+/-)	Abaterrea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondereea, %	Suma, MDL	Pondereea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale	14 147	0,04	37 655	0,12	0,07	23 508	266,17
Imobilizări corporale în curs de execuție	767 625	2,30	1 247 264	3,81	1,51	479 639	162,48
Terenuri	1 246 666	3,74	1 246 666	3,81	0,07	0	100,00
Mijloace fixe	20 109 512	60,30	19 840 215	60,67	0,36	-269 297	98,66
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	0	0,00	100 000	0,31	0,31	100 000	X
Total active imobilizate	22 137 950	66,39	22 471 800	68,71	2,33	333 850	101,51
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	6 218 350	18,65	4 388 747	13,42	-5,23	-1 829 603	70,58
Producția în curs de execuție	1 570 176	4,71	452 797	1,38	-3,32	-1 117 379	28,84
Avansuri acordate pentru stocuri	0	0,00	137 592	0,42	0,42	137 592	X
Creanțe comerciale curente	1 989 343	5,97	3 571 866	10,92	4,96	1 582 523	179,55
Creanțe ale bugetului	107 794	0,32	21 355	0,07	-0,26	-86 439	19,81
Creanțe ale personalului	88 600	0,27	10 419	0,03	-0,23	-78 181	11,76
Alte creanțe curente	36 798	0,11	381 892	1,17	1,06	345 094	1 037,81
Cheltuieli anticipate curente	32 992	0,10	35 645	0,11	0,01	2 653	108,04
Alte active circulante	1 070 197	3,21	1 034 284	3,16	-0,05	-35 913	96,64
Numerar și documente bănești	94 164	0,28	197 036	0,60	0,32	102 872	209,25
Total active circulante	11 208 414	33,61	10 231 633	31,29	-2,33	-976 781	91,29
Total active	33 346 364	100,00	32 703 433	100,00	0,00	-642 931	98,07

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a diminuat în perioadă analizată cu 642,9 mii lei sau cu 1,93%. Acest fapt reflectă diminuarea potențialului economico-financiar a "Drumuri Rîșcani" SA.

Totodată, informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 60,30% la începutul perioadei de gestiune și 60,67% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate.

Mijloacele fixe sunt urmate de Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată care constituie – 13,42 % la sfârșitul perioadei de gestiune și de Creanțe comerciale curente - 10,92 %.

Totodată, relația existentă la nivelul "Drumuri Rîșcani" între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura următoare, care demonstrează că cea mai mare parte a venitului obținut rezultă din utilizarea activelor imobilizate:

Structura activelor în anul 2021

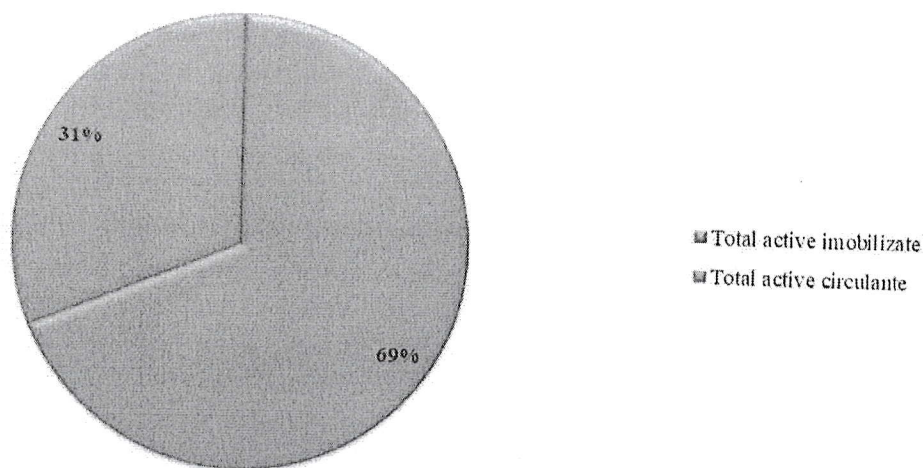


Figura nr.1 Structura activelor în anul 2021 la "Drumuri Rîșcani" SA

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

- Creanțe comerciale curente cu 1.582,5 mii;
- Imobilizări corporale în curs de execuție cu 479,6 mii lei;
- Alte creanțe curente cu 345 mii lei;
- Avansuri acordate pentru stocuri cu 137,5 mii lei.

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

- Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată cu 1.829,6 mii lei;

- Producția în curs de execuție cu 1.117,3 mii lei;
- Mijloace fixe cu 269,2 mii lei;
- Creanțe ale bugetului cu 86,4 mii lei;

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

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor 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
Capital social și neînregistrat	26 003 560	77,98	26 003 560	79,51	1,53	0	100,00
Rezerve	1 213 265	3,64	1 213 265	3,71	0,07	0	100,00
Profit (pierdere)	-955 696	-2,87	-770 138	-2,35	0,51	185 558	80,58
Total capital propriu	26 261 129	78,75	26 446 687	80,87	2,12	185 558	100,71
Alte datorii pe termen lung	1 246 666	3,74	1 246 666	3,81	0,07	0	0,00
Total datorii pe termen lung	1 246 666	3,74	1 246 666	3,81	0,07	0	100,00
Datorii comerciale curente	4 215 549	12,64	3 504 937	10,72	-1,92	-710 612	83,14
Avansuri primite curente	784	0,00	784	0,00	0,00	0	100,00
Datorii față de personal	842 578	2,53	782 855	2,39	-0,13	-59 723	92,91
Datorii privind asigurările sociale și medicale	302 946	0,91	254 685	0,78	-0,13	-48 261	84,07
Datorii față de buget	407 057	1,22	436 635	1,34	0,11	29 578	107,27
Datorii față de proprietari	17 005	0,05	17 005	0,05	0,00	0	100,00
Alte datorii curente	52 650	0,16	13 179	0,04	-0,12	-39 471	25,03
Total datorii curente	5 838 569	17,51	5 010 080	15,32	-2,19	-828 489	85,81
Total provizioane	0	0,00	0	0,00	0,00	0	X
Total pasive	33 346 364	100,00	32 703 433	100,00	0,00	-642 931	98,07

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o diminuare a pasivelor cu 642,9 mii lei sau cu 1,93 %. Atât în anul 2020, cât și în anul 2021 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 78,75% la începutul perioadei de gestiune și 80,87% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datoriile curente care dețin 15,32% la sfârșitul perioadei de gestiune și datorii pe termen lung -3,81%.

Din datele prezentate în tabel se observă că componența surselor împrumutate curente la Entitatea analizată este variată: totalitatea datoriilor entității cuprinde diferite elemente componente, care nu s-au modificat considerabil, atât după conținutul economic, cât și după cota lor în totalul datoriilor.

În figura de mai jos, am ilustrat structura pasivelor entității analizate pentru perioada de gestiune curentă.

Structura pasivelor în anul 2021

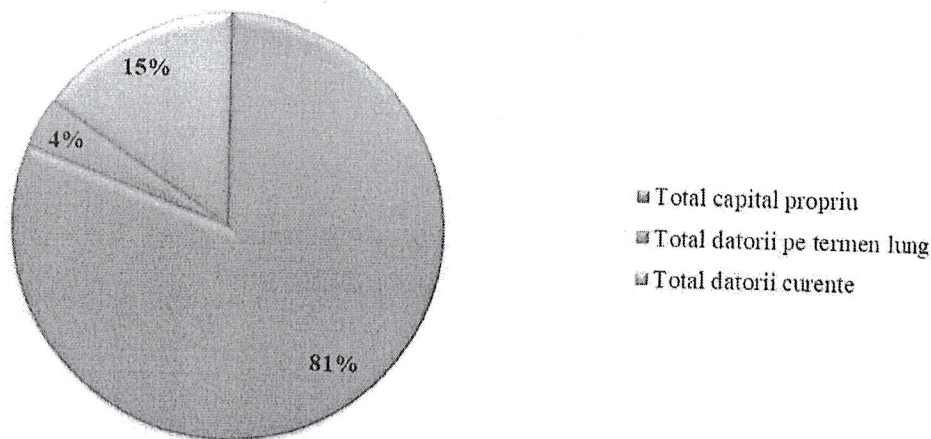


Figura nr.2 Structura pasivelor în anul 2021 a "Drumuri Rîșcani" SA

Concomitent, analizând pe grupe, informația obținută în tabelul 2 observăm că, atât în perioada de gestiune precedentă, cât și în perioada de gestiune curentă capitalul social și neînregistrat deține cea mai mare pondere la sfârșitul perioadei de gestiune curente 79,51%, urmat de rezerve, care dețin o pondere de 3,71 % și total pierdere – (2,35)%.

De asemenea, în Total pasive în anul 2020 o cotă de 17,51% este deținută de datoriile curente, iar în anul 2021 a scăzut până la 15,32%. Cu referire la datorii pe termen lung, acestea au constituit în anul 2021- 3,81%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere față de perioada de gestiune precedentă a datoriilor față de buget cu 29,5 mii lei

Totodată, am constatat că în anul 2021 s-a diminuat considerabil valoarea următoarelor posturi de pasiv față de perioada de gestiune precedentă:

- Datorii comerciale curente cu 710,6 mii lei;
- Pierdere netă cu 185,5 mii lei;
- Datorii față de personal cu 59,7 mii lei.

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

În continuare, se examinează acoperirea rezultatelor financiare cu veniturile din vânzări, care permit aprecierea suficienței acestuia în dinamică.

Analiza Situației de Profit și Pierdere

Tabelul nr.3

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	59 450 106	44 394 136	-15 055 970	74,67
Costul vânzărilor	56 079 092	40 265 199	-15 813 893	71,80
Profit brut (pierdere brută)	3 371 014	4 128 937	757 923	122,48
Alte venituri din activitatea operațională	308 355	369 369	61 014	119,79
Cheltuieli de distribuie	0	9 457	9 457	0,00
Cheltuieli administrative	3 157 750	2 962 484	-195 266	93,82
Alte cheltuieli din activitatea operațională	139 034	1 284 480	1 145 446	923,86
Rezultatul din activitatea operațională:	382 585	241 885	-140 700	63,22
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și exceptionale: profit (pierdere)	91 390	0	-91 390	100,00
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	91 390	0	-91 390	0,00
Profit (pierdere) până la impozitare	473 975	241 885	-232 090	51,03
Cheltuieli privind impozitul pe venit	108 558	66 665	-41 893	61,41
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	365 417	175 220	-190 197	47,95

Datele prezentate în tabelul 3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către "Drumuri Rîșcani" SA în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor. Astfel, se remarcă o majorare semnificativă a **profitului brut** cu 757,9 mii lei sau cu 22,48%, deoarece a avut o scădere elocventă a veniturilor din vânzări cu 25,33%, un ritm mai mic decât cel al costurilor din vânzări cu 2,87% (74,67-71,80).

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către entitatea analizată, în perioada de gestiune, constituie 241,8 mii lei profit, cu 140,7 mii lei mai puțin față de anul precedent.

Profitul netă al perioadei de gestiune constituie 175,2 mii lei în anul 2021, cu 190,1 mii lei mai puțin față de anul precedent, an în care s-a înregistrat profit de 365,4 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 5,67%, adică la fiecare leu venituri din vânzări "Drumuri Rîșcani" SA a câștigat 5,67 bani profit brut, iar în anul de gestiune 9,30 bani pierdere brută, astfel înregistrând o majorare de 3,63 p. p.

Pentru desfășurarea activității economico-financiare, entitatea își formează patrimoniul, care reprezintă totalitatea resurselor economice controlate de agentul economic. În mod normal, mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării eficiente a activității economico-financiare.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net a "Drumuri Rîșcani" SA în tabelul nr. 4 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere.

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net

Tabelul nr.4
(lei)

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Abaterea	Influența factorilor
Total active	33 346 364,00	32 703 433,00	-642 931,00	- 642 931,00
Datorii curente	5 838 569,00	5 010 080,00	-828 489,00	+828 489,00
Datorii pe termen lung	1 246 666	1 246 666,00	0,00	0,00
Provizioane	0	0,00	0,00	0,00
Patrimoniu net	26 261 129,00	26 446 687,00	185 558,00	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2021 Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 26.446,6 mii lei, cu 185,5 mii lei mai mult față de anul 2020, modificare favorabilă influențată de diminuarea datoriilor curente. Astfel, valoarea datoriilor curente în perioada de gestiune s-a diminuat cu 828,4 mii lei, majorând cu aceeași sumă patrimoniul net. Diminuarea activelor, a influențat negativ asupra patrimoniului net cu 642,9 mii lei, concomitent a dus la diminuarea patrimoniului net cu 642,9 mii lei.

În mod normal mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării activității economico-financiare eficiente.

Importanța bilanțului în analiza financiară derivă din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul *fondului de rulment*, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Consemnăm că, una din condițiile fundamentale ale activității reușite a unei entități o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre active și sursele de finanțare a acestora. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important - concordanța între activele curente și sursele de acoperire a lor.

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

Dinamica fondului de rulment net

Tabelul nr.5
(lei)

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	26 261 129	26 446 687	+185 558	+185 558
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	1 246 666	1 246 666	0	0
3	Modificarea activelor imobilizate	22 137 950	22 471 800	+ 333 850	-333 850
	Fondul de rulment net	5 369 845	5 221 553	-148 292	X

Din calculele efectuate se observă că diminuarea fondului de rulment net al Entității analizate a avut loc, în primul rând, din cauza diminuării activelor imobilizate al entității. Datorită acestui fapt, fondul de rulment net s-a diminuat cu 333,8 mii lei.

De regulă, în urma desfășurării activități economice eficiente, entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. 2021. Acest indicator evaluează ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active și certifică gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Creșterea în dinamica a ratei imobilizărilor în condițiile unui grad scăzut de utilizare a capacităților de producție existente reflecta o compoziție fragilă a utilizării patrimoniului entității. Ponderea ridicată (mai mare 60%) a imobilizărilor poate crea dificultăți privind achitarea datoriilor curente.
 2. **Rata activelor circulante** deține o pondere de 33,61% în 2020 și 31,29% în anul 2021. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă.
 3. **Ponderea creanțelor curente** în valoarea totală a activelor constituie 6,66% în anul 2020 și 12,19% în anul 2021. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate. Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase, și ulterior la micșorarea profitului Entității.
 4. **Rata solvabilității** a constituit 4,71 în anul 2020 și 5,23 în anul 2021. În cazul când valoarea ratei solvabilității depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente curente. Practica sugerează că un interval optim de siguranță este considerat: 1,5-3,00.
 5. **Rata datoriilor totale** constituie 21,25% în anul 2020 și 19,13% în anul 2021. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor conduc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.
 6. **Rentabilitatea activelor** în anul 2020 a atins nivelul de 1,09%, iar în anul 2021 – 0,53% (profit) deci, observăm o diminuare cu 0,56 puncte procentuale. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei întreprinderi și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului net obținut și arată câți bani aduce sub formă de profit net un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere. În cazul "*Drumuri Rîșcani*" situația rentabilității activelor este în descreștere.
- Analiza lichidității Bilanțului ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a entității. În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată, lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul nr. 6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a "*Drumuri Rîșcani*" SA.

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2020	La 31.12.2021	Mărimea optimă
Coeficientul lichidității totale (curente)	1,92	2,04	2,0 - 2,5
Coeficientul lichidității intermediare	0,40	0,83	0,7 - 0,8
Coeficientul lichidității absolute	0,02	0,04	0,20 - 0,25

Din calculele efectuate în tabelul 6 rezultă că la "Drumuri Rîșcani" SA în decursul anului de gestiune indicatorii au diverse valori, practic în creștere.

Lichiditatea curentă constituie 1,92 în anul 2020 și respectiv 2,04 în anul 2021. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. În această situație, "Drumuri Rîșcani" dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină doar în anul 2021 (peste nivelul de 2,0).

Lichiditatea intermediară deține un nivel de 0,40 în anul 2020 și respectiv 0,83 în anul 2021. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară în anul 2021 se încadrează în nivelul optim.

Lichiditatea absolută constituie 0,02 în anul 2020 și 0,04 în anul 2021. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând putem menționa că, "Drumuri Rîșcani" SA atât la începutul perioadei de cât și la sfârșitul perioadei de gestiune acest indicator a înregistrat insuficiență de numerar ($>0,25$).

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, exprimăm concluzia că în anul 2021, nivelul principalilor indicatori a "Drumuri Rîșcani" au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității este stabilă.

Calculul indicatorilor economico-financiar

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

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

Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiar

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2020	2021	Indicatori calculați		Abateri absolute
					2020	2021	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate}}{\text{Total active}}$ $r.230(b) / r.430(b)$	22 137 950	22 471 800	0,66	0,69	0,02
2.	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total active}}$ $r.420(b) / r.430(b)$	33 346 364	32 703 433	0,34	0,31	-0,02
3.	Rata creanțelor în valoare totală a activelor	$\frac{\text{Total creanțe}}{\text{Total active}}$ $r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$	2 222 535	3 985 532	0,07	0,12	0,06
4.	Rata creanțelor curente în valoare activelor circulante	$\frac{\text{Total creanțe curente}}{\text{Total active circulante}}$ $(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.420(b))$	2 222 535	3 985 532	0,20	0,39	0,19
5.	Rata stabilității financiare	$\frac{\text{Total capital propriu} + \text{total datorii pe termen lung}}{\text{Total pasive}}$ $(r.620 + r.700(b) / r.880(b))$	11 208 414	10 231 633	0,82	0,85	0,02
6.	Rata datoriilor curente	$\frac{\text{Total datorii curente}}{\text{Total pasive}}$ $r.820+r.870 / (r.880(b))$	27 507 795	27 693 353	0,18	0,15	-0,02
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	$\frac{\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}{\text{Total pasive}}$ $(r.440 + r.580(b) / r.590(b))$	33 346 364	32 703 433	0,21	0,19	-0,02
8.	Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total datorii}}$ $r.880(b) / (r.700+r.820+r.870(b))$	7 085 235	6 256 746	4,71	5,23	0,52
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut (pierdere brută)} \times 100\%}{\text{Venituri din vânzări}}$ $r.030(spp) \times 100\% / r.010(spp)$	3 371 014	4 128 937	5,67	9,30	3,63
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total capital propriu}}$ $r.880(b) / r.620(b)$	59 450 106	44 394 136	1,27	1,24	-0,03
11.	Coeficientul corelației dintre sursele însumate și sursele autonome globale (coeficientul de însumare)	$\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total capital propriu}}$ $(r.700+r.820+r.870(b) / r.620(b))$	26 261 129	26 446 687	0,27	0,24	-0,03
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total capital propriu}}$ $r.620(b) / r.700(b)$	26 261 129	26 446 687	0,79	0,81	0,02
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a creanțelor curente totale}}$ $r.010(spp2) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.4(b)} + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.5(b)} / 2]$	59 450 106	44 394 136	28,24	14,30	-13,94
14.	Fondul de rulment net	$\frac{\text{Total active circulante} - \text{Total datorii curente}}{\text{Total active circulante}}$ $(r.420 - r.820+r.870(b))$	11 208 414	10 231 633	5 369 845	5 221 553	-148 292
15.	Lichiditatea curentă	$\frac{\text{Total active circulante} - \text{Total datorii curente} + \text{provizioane}}{\text{Total pasive}}$ $r.420(b) / r.820+r.870(b)$	5 838 569	5 010 080	1,92	2,04	0,12
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	$\frac{\text{Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net pierdere netă a perioadei de gestiune)} \times 100\%}{\text{Valoarea medie a activelor totale}}$ $[r.160(spp) \text{ (sau } r.180(spp))] \times 100\% / [(r.430 \text{ col.4} + r.430 \text{ col.5(b)} / 2)]$	365 417	175 220	1,09	0,53	-0,56
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	$\frac{\text{Valoarea medie a creanțelor curente} \times 360 \text{ zile}}{\text{Venituri din vânzări}}$ $[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.4} + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.5} / 2] \times 360 / r.010(spp)$	33 433 065	33 024 899	12,75	25,17	12,42
18.	Numărul de rotații ale activelor	$\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a activelor}}$ $r.010(spp) / [(r.430 \text{ col.4} + r.430 \text{ col.5(b)} / 2)]$	59 450 106	44 394 136	1,78	1,34	-0,43
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	$\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a datoriilor curente}}$ $r.010(spp) / [(r.820+r.870 \text{ col.4} + r.820+r.870 \text{ col.5(b)} / 2)]$	33 433 065	33 024 899	9,72	8,18	-1,54
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	$\frac{\text{Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)}}{\text{coeficientul de rotație al datoriilor curente}}$ $(360 * [(r.820+r.870 \text{ col.4} + r.820+r.870 \text{ col.5(b)} / 2)] / r.010(spp))$	6 115 159	5 424 325	37,03	43,99	6,96
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	$\frac{\text{Fluxul net de numerar din activitatea operațională}}{\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}$ $r.080(sfin3) / (r.700 + r.820+r.870(b))$	-194 613	102 872	-0,03	0,02	0,04
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiar)	$\frac{\text{Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit pierdere) până la impozitare}}{\text{Valoarea medie a capitalului propriu}}$ $[r.160(spp) \text{ (sau } r.180(spp))] \times 100\% / [(r.390 \text{ col.4} + r.390 \text{ col.5(b)} / 2)]$	473 975	241 885	1,82	0,92	-0,90

6. Note explicative la situațiile financiare

A) Actie imobilizate

• Imobilizări necorporale

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Întreprindere la finele perioadei auditate este în mărime de 37 655 lei.

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă (valoarea inițială minus amortizarea acumulată).

• Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 22.434.145 lei, formată din Imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 1.247.264 lei, terenuri în valoare de 1.246.666 lei și mijloace fixe în valoare de 19.840.215 lei iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 16.027.880 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Clădiri	4 832 955	4 832 955
Construcții speciale	255 250	255 250
Mașini, utilaje, instalații	18 054 861	18 831 372
Mijloace de transport	11 202 950	11 859 938
Instrumente de inventar	82 830	82 830
Alte mijloace fixe	5 750	5 750
Amortizarea mijloacelor fixe	-14 325 083	-16 027 880
Total mijloace fixe	20 109 512	19 840 215

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mașini, utilaje și instalații tehnice cu 60,01 % din volumul total, după care urmează clădirile cu mijloacele de transport cu 20 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a diminuat cu 269.297 lei, cauza fiind calculul amortizării pentru perioada respectivă și ieșirea din gestiune a mijloacelor fixe.

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

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	767 625		1 919 689	1 440 050	1 247 264	
4. Terenuri	1 246 666	x			1 246 666	x
5. Mijloace fixe, total	34 434 595	14 325 083	1 717 838	284 338	35 868 095	16 027 880
din care:						
5.1. Clădiri	4 832 955	936 757			4 832 955	1 085 295
5.2. Construcții speciale	255 250	86 365			255 250	107 445
5.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie	18 054 861	6 182 916	895 850	119 338	18 831 372	6 923 795
5.4. mijloace de transport	11 202 950	7 059 946	821 988	165 000	11 859 938	7 828 033
5.5. instrumente și inventar	82 830	53 348			82 830	77 562
5.6. alte mijloace fixe	5 750	5 750			5 750	5 750

B) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 10.231.633 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

• Stocuri

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	6 218 350	4 388 747
2. Active biologice circulante		
3. Producția în curs de execuție	1 570 176	452 797
4. Produse și mărfuri		
5. Avansuri acordate pentru stocuri		137 592
Total stocuri	7 788 526	4 979 136

• Creanțe curente și alte active circulante

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Creanțe comerciale curente	1 989 343	3 571 866
2. Creanțe ale părților afiliate curente		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	107 794	21 355
4. Creanțele ale personalului	88 600	10 419
5. Alte creanțe curente	36 798	381 892
6. Cheltuieli anticipate curente	32 992	35 645
7. Alte active circulante	1 070 197	1 034 284
Total creanțe și alte active circulante	3 325 724	5 055 461



"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/>

• *Numerar și documente bănești*

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Numerar în casierie	449	2 884
Numerar în conturi bancare	93 715	194 153
Documente bănești		
Total numerar și documente bănești	94 164	197 036

Valoarea totală a activelor circulante s-a diminuat în perioada de gestiune cu 976.781 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-a diminuat valoarea stocurilor cu 2.809.390 lei dar, în același timp constatăm o creștere a valorii creanțelor și altor active circulante cu 6.383.831 lei.

În același timp a crescut valoarea numerarului în casierie și în conturi curente cu 102.872 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o deține creanțe curente și alte creanțe circulante cu 49 %, după care urmează stocurile cu 48,66 % și numerarul și documente bănești cu 1,92 %.

C) Capital propriu

Mărimea capitalului social al Întreprinderii la 31 decembrie 2021 a constituit cifra de 26.446.687 lei, fondator majoritat fiind Agenția Proprietății Publice.

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

D) Datorii curente

Datoriile curente ale societății constituie suma de 5.010.080 lei și s-au diminuat în decursul perioadei de gestiune cu 828.489 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.



“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/>

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Credite bancare pe termen scurt		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total		
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt		
3. Datorii comerciale curente	4 215 549	3 504 937
4. Datorii față de părțile afiliate curente		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		
5. Avansuri primite curente	784	784
6. Datorii față de personal	842 578	782 855
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	302 946	254 685
8. Datorii față de buget	407 057	436 635
9. Datorii față de proprietari	17 005	17 005
10. Venituri anticipate curente		
11. Alte datorii curente	52 650	13 179
Total datorii curente	5 838 569	5 010 080

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin alte datoriile comerciale curente cu 69,95 %, după care urmează datoriile față de personal cu 15,62 % și datorii față de buget cu o pondere de 8,71% din total datorii curente.

În anul 2021 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24 % din fondul de retribuire a muncii.

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

E) Venituri și Cheltuieli

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

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente pe măsura apariției acestor, indiferent de momentul încasării/plății de numerar. Veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Anexa 2 „Situația de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate (operațional, investițional, financiar).

Pe parcursul anului 2021 “Drumuri Rîșcani” a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 44.394.136 lei, ceea ce reflectă o diminuare cu 25,33 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 40.265.199 lei în perioada de gestiune curentă și determină deasemenea o diminuare cu 28,20 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2021 entitatea obține un profit brut în sumă de 4.128.937 lei, față de profitul brut din anul 2020 care a însumat 3.371.014 lei, deci cu 757.923 lei mai mult, respectiv cu 22,48%.



"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/>

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2021 reprezintă profit în valoare de 241.885 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat pierdere din activitatea operațională în sumă de 382.585 lei, în anul 2021 acest indicator s-a diminuat cu 140.700 lei.

"Drumuri Rîșcani" a înregistrat la finele anului 2021 profit net în sumă de 175.220 lei, cu 190.197 lei mai puțin decât în anul 2020.

7. Continuitatea activității

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

8. Auditul anului precedent (2020)

Situații financiare aferente anului 2020 au fost supuse auditului, efectuat de către ÎM Moldo – Engleză „First Audit International” S.A.

9. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 02.11.2021)

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

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

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 02.11.2021 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Natalia Rîjac, Galina Bădicu, Marianna Lungu (responsabil de revizuire):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin pînă la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021 de către SA "Drumuri Rîșcani".

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)



"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/>

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

10. Semnătura

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” SA

Director General, Auditor Certificat

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

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
25.05.2022

Sergiu Șoimu

