



member of

INTEGRA[®] INTERNATIONAL[®]
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr.48/21

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

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

CHIȘINĂU 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)	7
2.1. <i>Bilanțul</i>	7
2.2. <i>Situația de profit și pierdere</i>	11
2.4. <i>Situația fluxurilor de numerar</i>	14
3. <i>Informații generale privind subiectul auditat</i>	16
4. <i>Politici contabile</i>	17
5. <i>Analiza activității economico-financiare a societății „Drumuri Criuleni” în anul 2021</i>	26
6. Note explicative la situațiile financiare	35
A. Imobilizări necorporale și corporale	35
B. Active circulante	37
• Stocuri	37
• Creanțe curente și circulante	37
• Numerar și documente bănești	38
C. Capital propriu	39
D. Datorii pe termen lung și curente	39
E. Venituri și cheltuieli	42
7. Continuitatea activității	42
8. Confirmarea Independenței Auditorilor (<i>vezi și declarațiile de etică și independență din 05.07.2021</i>)	45
9. Semnătura Auditorului	45



"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 conducerea
Societatea pe Acțiuni „Drumuri Criuleni”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” („Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 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 Criuleni”, 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.

Baza pentru opinia

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

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

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

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

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau 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 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 contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenți aîn raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să n emodificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care realizează prezentarea fidelă.

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu prevederile art. 23 din Legea contabilității nr. 287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 alin. a) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, constă în a ne expune asupra Raportului conducerii, fapt care îl descriem mai jos:

- Informația inclusă în Raportul conducerii este coerentă cu situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.



“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/>

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 Entității 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 Entitate.
Am contrasemnat (validat) informația în cauză, și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

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

L.Ș.
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
03.05.2022**

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)

2.1. Bilanțul

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2021	
			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	6 857	8 965
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		0
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	6 809	3 159
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	48	5 806
	3. Fondul comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	6 857	8 965
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		583 333
	2. Terenuri	070	5 625 653	5 625 653
	3. Mijloace fixe, total	080	37 503 005	38 986 786
	din care:			
	3.1. clădiri	081	13 200 209	12 643 738
	3.2. construcții speciale	082	4 021 811	3 869 003
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	13 068 281	12 670 903
	3.4. mijloace de transport	084	7 195 111	9 796 810
	3.5. inventar și mobilier	085	7 860	
	3.6. alte mijloace fixe	086	9 733	
	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	43 128 658	45 195 772
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	din care:			
	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



"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/>

A.	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	0	
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	0	0
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	43 135 515	45 204 737
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	8 778 913	8 946 595
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție și produse	260		1678678
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	279 638	5 379 486
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	9 058 551	16 004 759
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	4 702 690	7 421 666
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	982695	6960937
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	128 849	195 261
	4. Creanțe ale personalului	330	76 077	
	5. Alte creanțe curente	340	4 237 032	4 512 524
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	94 221	104 446
	7. Alte active circulante	360	816 903	839 084
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370	11 038 467	20 033 918
	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. imprunuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. imprunuturi 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	8 820 268	8 557 714
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	28 917 286	44 596 391
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	72 052 801	89 801 128

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2021	
			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	42 389 960	42 389 960
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	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	42 389 960	42 389 960
	II. Prime de capital	500	1 335 036	1 335 036
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	157 252	157 252
	2. Rezerve statutare	520	922 475	922 475
	3. Alte rezerve	530	41 692	39 260
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	1 121 419	1 118 987
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	21476
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-4 303 476	-4 404 953
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	637 334
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-4 303 476	-3 746 143
	V. Rezerve din reevaluare	600	16 590 533	16 590 533
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)	620	57 133 472	57 688 373
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de 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	5 625 653	5 625 653
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	5 625 653	5 625 653



"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/>

E. DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		1 500 000
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	1 782 439	14 031 892
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	57 458	49 335
6. Datorii față de personal	760	1 902 355	2 016 920
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	470 685	434 471
8. Datorii față de buget	780	1 143 331	2 716 594
9. Datorii față de proprietari	790	11 381	11 381
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	3 926 027	5 726 509
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	9 293 676	26 487 102
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		0
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	0
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	72 052 801	89 801 128

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 03 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director

Alexandru Popov _____

Contabil-șef

Sergiu Pșenescu _____



“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

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	148 273 760	127 791 222
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011	10 207 976	4 369 200
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	57 941 067	35 579 395
venitul din contracte de construcție	013	79 859 762	87 509 002
venitul din contracte de leasing	014	264 955	333 625
venitul din contracte de microfinanțare	015		
Alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	136 982 789	121 844 164
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	6 217 316	2 319 047
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	57 522 080	35 293 484
costuri aferente contractelor de construcție	023	73 210 797	84 188 985
costuri aferente contractelor de leasing	024	32 596	42 648
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	11 290 971	5 947 058
Alte venituri din activitatea operațională	040	171 930	190 821
Cheltuieli de distribuție	050		
Cheltuieli administrative	060	4 422 640	4 727 419
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	326 160	449 575
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	6 714 101	960 885
Venituri financiare, total	090	326	4 118
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	326	4 118



"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/>

(continuare)

Cheltuieli financiare, total	100	1 042	345
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
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	0	0
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	-716	3 773
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	838 928	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	209 198	1 500
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	629 730	-1 500
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)	150	629 014	2 273
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	7 343 115	963 158
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	978 299	325 824
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	6 364 816	637 334

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 03 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director

Contabil-șef

Alexandru Popov _____

Sergiu Pșenescu _____



“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

31.12.2020-31.12.2021

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	42 389 960			42 389 960
	2. Capital nevârsat	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	42 389 960	0	0	42 389 960
II.	Prime de capital	070	1 335 036			1 335 036
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	157 252			157 252
	2. Rezerve statutare	090	922 475			922 475
	3. Alte rezerve	100	41 692		2 432	39 260
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1 121 419	0	2 432	1 118 987
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	21 917	441	21 476
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anului	130	-4 303 476		101 477	-4 404 953
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	637 334		637 334
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-4 303 476	659 251	101 918	-3 746 143
V.	Rezerve din reevaluare	170	16 590 533			16 590 533
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	55 798 436	659 251	104 350	56 353 337

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 03 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director

Contabil-șef

Alexandru Popov _____

Sergiu Pșenescu _____



“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/>

2.4. Situația fluxurilor de numerar

31.12.2020 - 31.12.2021

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	164 306 198	139 309 138
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	127 730 744	108 730 558
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	23 774 834	28 372 023
Dobânzi plătite	040	22 005	177 665
Plata impozitului pe venit	050	433 172	1 048 299
Alte încasări	060	2 142 444	5 245 082
Alte plăți	070	8 961 314	7 863 264
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	5 526 573	-1 637 589
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	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	4 160 547	6 036 831
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	4 160 547	4 536 831
Dividende plătite	170	408 192	
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	-107 608	-122 782
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-515 800	1 377 218



"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/>

(continuare)

Fluxul net de numerar total ($\pm$ rd.080 $\pm$ rd.140 $\pm$ rd.200)	210	5 010 773	-260 371
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-488	-2 183
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	3 809 983	8 820 268
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune ($\pm$ rd.210 $\pm$ rd.220 $\pm$ rd.230)	240	8 820 268	8 557 714

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Criuleni” la data de 03 mai 2022 și semnate în numele Entității de către:

Director

Alexandru Popov _____

Contabil-șef

Sergiu Pșenescu _____



"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 auditat

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

Obiectul principal de activitate al Societății este:

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

Societatea își desfășoară activitatea în baza următoarelor licențe:

Administratorul Societății, conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.4041 din 02.03.2021 este DI Popov Alexandru.

Numărul personalului la 31 decembrie 2021 constituie 184 persoane.

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



4. Politici contabile

Bazele prezentării

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

1.1. Politicile Contabile a Societății pentru anul 2021 au fost adoptate în baza:

- Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 (Lege),
- Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare;
- Planului General de Conturi Contabile cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr.186 din 31 decembrie 2020, aprobat de către directorul Societății.

1.2 Politicile contabile si modificările acestora se aplica prospectiv (pct.6 si 15 din SNC *Politici contabile. Modificări ale eslimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare*)

1.3 Contabilitatea se ține de contabil care se subordonează nemijlocit directorului al societății (art. 18 alin. (5) din Legea nr 287).

1.4 Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului societății (art. 18 alin. (2) lit. a) din Legea nr 287).

1.5 Întreprinderea aplică sistemul contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare conform art. 5 alin. (3) din Legea nr 287.

1.6 Faptele economice se perfectează prin formulare - tip de documente primare, aprobate de Ministerul Finanțelor a RM, precum și formulare elaborate de întreprindere desinestătător la necesitate (art. 11 alin. (4) din Legea nr. 287) care sunt prevăzute în anexa _1

1.7 Documentele primare se întocmesc în formă electronică, în baza programului automatizat IC,,Contabilitate, iar după caz - pe suport de hîrtie (art. 11 alin. (5) din Legea nr. 287).

1.8 Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare și registrelor contabile o poartă persoanele prevăzute în anexa 3 (art. 11 alin. (12) din Legea nr. 287).

1.9 Documentele de casă, bancare și de decontare datoriile financiare, comerciale și calculate se semnează de către:

- *conducătorul și contabilul-șef al întreprinderii.*

Semnăturile pe documentele menționate, după caz, se confirmă prin aplicarea ștampilei entității respective, în lipsa contabilului-șef, semnătura pe documentele menționate se aplica de conducător (art. 11 alin. (13) din Legea nr. 287).

1.10 Întreprinderea contabilizează faptele economice în baza planului de conturi de lucru (art. 14 alin. (2) din Legea nr. 287), care este prezentat în anexa 2.

1.11 Întreprinderea utilizează formularele registrelor contabile elaborate de sine stătător (art. 15

- alin. (2) din Legea nr. 287), care sînt prezentate în *anexa G*
- 1.12** Registrele contabile se întocmesc în formă electronică (art. 15 alin. (1) din Legea nr. 287) în baza programului automatizat 1C„Contabilitate”- versiunea 8.3. cu imprimarea pe suport de hîrtie la finele perioadei de gestiune.
- 1.13** Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea nr. 287).
- 1.14** Situațiile financiare se semnează de către directorul societății (art. 31 din Legea nr. 287).
- 1.15** Situațiile financiare se prezintă în formă electronică (pe suport magnetic sau în rețeaua Internet) (art. 33 alin. (1) din Legea nr. 287).
- 1.16** 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 țării.* 16 din Legea nr. 287).
- 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”).
- 1.18** Întreprinderea aplică regulile de control intern stabilite prin Regulamentul intern aprobat de către consiliul și directorul societății (art. 18 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 287)
- 1.19** Documentele primare se întocmesc și se păstrează pe suport de hîrtie și în formă electronică. Documentele primare întocmite pe suport de hîrtie sau în formă electronică au aceeași putere juridică (art. 17 alin. (2) din Legea nr. 287).
- 1.20** Documentele primare și registrele contabile se transmit în Arhivă și/sau se lichidează în corespundere cu cerințele și prevederile legale privind arhivarea de stat.
- 1.21** Societatea aplică normele de consum a carburanților și lubrifiantilor, normele de parcurs și de exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto elaborate în baza normelor – tip, prevăzute în anexele 4 și 5 la Politici.
- 1.22** Pragul de semnificație se stabilește în mărime absolută 6000 lei ca un criteriu unic aplicabile pentru toate elementele contabile.

Imobilizări necorporale și corporale

Imobilizările necorporale

Imobilizările necorporale includ invențiile, mărcile, licențele, know-how-urile, francizele, programele informatice, desenele și modelele industriale, website-urile, drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale primite sub formă de aport la capitalul social drepturile de autor, drepturile care rezultă din titluri de protecție, alte imobilizări necorporale.

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



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

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

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

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

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

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

Imobilizările corporale

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

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

Durata de utilizare și valoarea reziduală a fiecărui obiect se determină de către societate în mod independent, la transmiterea obiectului în utilizare, cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii în utilizare.

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

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează în baza *modelului reevaluării (pct.75 din IAS 38 “Imobilizări necorporale” și pct.31 din IAS 16 “Imobilizări corporale”)*, la valoarea contabilă.

Consumurile/cheltuielile aferente reparației curente a mijloacelor fixe se includ în consumurile și/sau cheltuielile perioadei de gestiune.

Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației imobilizărilor corporale se efectuează pentru menținerea lor în stare funcțională. Aceste costuri (inclusiv remunerarea personalului, valoarea materialelor consumate și părților componente înlocuite) de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, se reflectă ca costuri/cheltuieli curente.

Valoarea reziduală și termenii de exploatare a mijloacelor fixe se stabilește:

- *nesemnificativă și se consideră nulă.*

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează începând cu transmiterea acestora în utilizare, începând cu prima zi a lunii următoare (pct.28 din SNC “Imobilizări necorporale și corporale”).

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

Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează:

- *ca cheltuieli curente;*



Dacă nu coincide perioada în care sînt suportate, astfel de cheltuieli se trec la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului.
Revizuirea termenilor de exploatare și valorii reziduale a imobilizărilor corporale se efectuează la sfîrșitul anului de gestiune.
Imobilizările corporale, care nu sunt folosite de societate și sunt destinate comercializării, sunt evaluate și se ține evidență, în corespundere cu prevederile SNC „Stocuri”.

Investiții imobiliare

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

- utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative;
- vîndută în procesul desfășurării normale a activității.

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

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

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

Amortizarea investițiilor imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost se calculează prin:

- *metoda liniară*.

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

Costurile suportate la ieșirea investițiilor imobiliare (de demolare, de restabilire a locului etc.) se înregistrează ca cheltuieli curente.

În cazul în care nu coincide perioada în care sînt suportate costurile și sînt recunoscute veniturile din ieșirea obiectului, atunci ele se înregistrează în componența cheltuielilor anticipate, cu decontarea ulterioară la cheltuieli curente (SNC *Investiții imobiliare p.43*).

Deprecierea activelor

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

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

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*. (SNC *Contracte de leasing p.14*).

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. (SNC *Contrarie de leasing, p.14*)

Valoarea reziduală și termenii de exploatare a activelor primite în leasing financiar se stabilește:

- *este nesemnificativă și se consideră nulă*.

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 (SNC Contracte de leasing p.21)

Costurile direct atribuibile intrării (restituirii) activului primit în leasing și costurile de întreținere, care conform condițiilor contractuale se suportă de către locatar se înregistrează ca costuri/cheltuieli curente în funcție de destinația și locul de utilizare a activului respectiv. (SNC Contracte de leasing p.27)

Plățile de leasing stabilite în contractul de leasing se atribuie la costuri și/sau cheltuieli curente în funcție de destinația și locul de utilizare a activului primit în leasing conform contabilității de angajamente pe o bază sistematică care reflectă obținerea beneficiilor din utilizarea activului pe durata termenului de leasing (SNC Contracte de leasing p.28)

Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing suportate de către locatar, se înregistrează ca cheltuieli curente. (SNC Contracte de leasing p.50)

Plățile de leasing operațional se înregistrează la costuri cheltuieli curente în părți egale pe durata termenului de leasing. Costurile aferente reparației activelor primite în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente.

Plățile de arendă operațională primite conform condițiilor contractuale se recunosc ca venituri curente pe durata termenului de arendă. Amortizarea activelor transmise în arendă se calculează prin metoda liniară. Deprecierea activelor transmise în arendă se contabilizează conform SNC” Deprecierea activelor”.

Investiții financiare

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

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

Costurile aferente deservirii investițiilor financiare (de exemplu, comisioanele, plățile achitate brokerilor și alte costuri de deservire) se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a numerarului, creanțelor și majorare a datoriilor curente.

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

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

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



"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/>

Materialele consumate la prestarea serviciilor pot fi înregistrate ca operațiuni separate de ieșire a stocurilor. În acest caz, valoarea materialelor consumate nu se include în costul serviciilor prestate (SNC Stocuri p.19).

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

Pentru repartizarea între costul produselor/serviciilor/producției în curs de execuție și cheltuielile curente, costurile indirecte de producție se subdivizează în costuri variabile și costuri constante (SNC Stocuri p.30).

Inventarierea totală a stocurilor întreprinderii se efectuează nu mai puțin de o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere aprobat de Ministerul de Finanțe aRM.

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

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

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

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

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

Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 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 Actul de decontări reciproce totalizator cu agentul economic.

Societatea nu formează Rezerve pentru creanțele compromise.



"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/>

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. (art. 32, SNC "Creanțe și investiții financiare").

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, acumulatele procurate separate de mijloacele de transport, formularele cu regim special și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

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

Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform, și se contabilizează ca diminuare a datoriilor și majorare a veniturilor curente (p.64, SNC "Capital propriu și datorii").

Veniturile anticipate reprezintă sumele primite (calculate) în perioada de gestiune curentă, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente ale perioadelor viitoare și se înregistrează ca majorare concomitentă a numerarului sau creanțelor și a datoriilor curente și/sau pe termen lung.

Capital propriu

Capitalul propriu cuprinde:

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

Societatea constituie rezerve pe seama profitului net.

Rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității (p. 18, SNC "Capital propriu și datorii"). Capitalul statutar este stabilit prin statut și este egal cu 42 389 960,00 lei cu un nr. de 4 238 996 acțiuni cu valoare nominală de 10,00 lei/acțiune. Iar acesta nu se modifică până la primirea unor noi fondatori și introducerea schimbărilor respective în statut.

Datorii

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

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

Datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte societăți (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor.

Societatea își rezervă dreptul de a nu forma Rezerve.

Valoarea datoriilor în valută străină se convertește în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la finele perioadei de gestiune, cu excepția valorii mijloacelor

circulante materiale, cheltuielilor achitate în prealabil și a mijloacelor fixe, care se recalculează după cursul valutar la data indicată în documentele primare sau în declarația vamală pentru marfă.

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.

Recunoașterea veniturilor din prestarea serviciilor se efectuează conform uneia din următoarele metode:

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

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

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

Costul de producție

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

Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare în ansamblu pe întreprindere, iar în cadrul acestora – pe subdiviziuni și tipuri de produse/servicii, (p. 10 *Indicații Metodice*).

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

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

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

Societatea determină costul total și/sau costul unitar al produselor fabricate/serviciilor prestate. Costul total se determină pentru cantitatea (volumul) totală a produselor fabricate/serviciilor prestate. Costul unitar al produsului/serviciului se calculează prin raportarea costului total la cantitatea (volumul) totală de produse fabricate/servicii prestate, care este stabilit de entitate în funcție de particularitățile tehnologice (de exemplu, costul unui km, costul unui metru cub, costul unei bucăți). (p. 51 *Indicații Metodice*).



"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/>

Venitul se constată în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care a fost câștigat, indiferent de momentul încasării mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare. În componența venitului nu sunt incluse sumele percepute în numele terților (taxa pe valoarea adăugată, accizele etc.).

Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după finalizarea tranzacției.

Cheltuielile sunt reflectate în contabilitate în baza metodei specializării exercițiilor a acelei perioade în care au apărut. Indiferent de momentul achitării efective a acestora, cuprind cheltuielile activității operaționale, de investiții, financiare și pierderile excepționale.

Contabilitatea consumurilor aferente prestării serviciilor se ține cu aplicarea conturilor contabilității de gestiune – 811, 812 și 821.

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

Impozitul pe venit

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

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

Impozitul pe venit pentru perioada anului 2020 se calculează la taxa de 12% conform art.15 lit.b din codul Fiscal al R.M.

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

Așadar, în continuare urmează analiza situației economico-financiare a S.A. „Drumuri Criuleni”, care presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

Tabelul nr. 1

Analiza structurii activelor Entității în dinamică

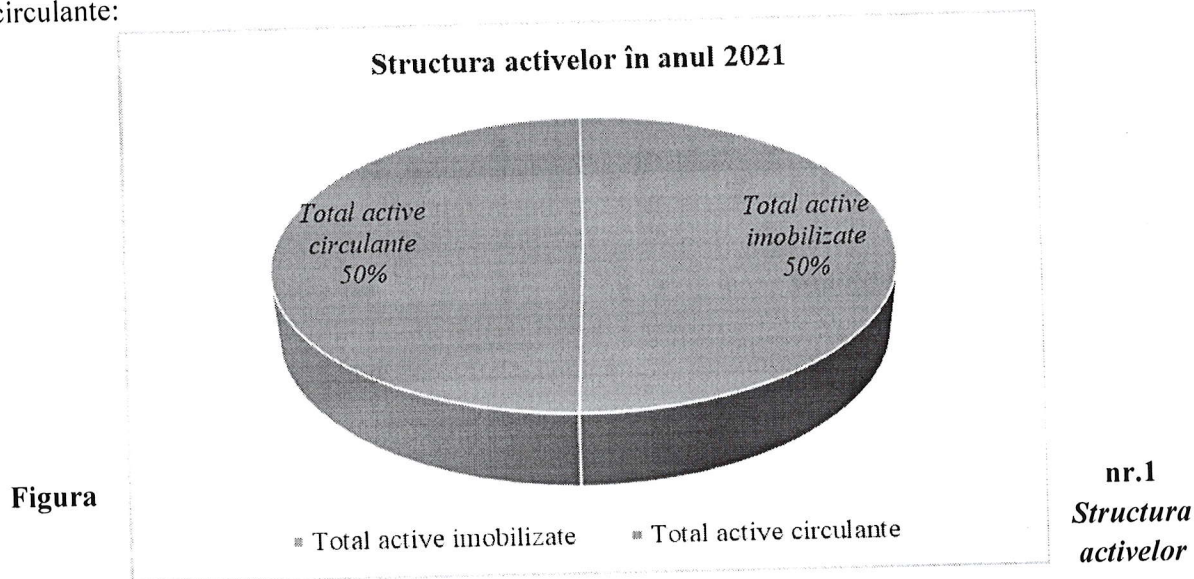
Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+/-)	Abaterea (+/-)	Ritm. creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale în exploatare	6 857	0,01	8 965	0,01	0,00	2 108	130.74
Imobilizări corporale în curs de execuție	0	0,00	583 333	0,65	0,65	583 333	100,00
Terenuri	5 625 653	7,81	5 625 653	6,26	-1,54	0	100,00
Mijloace fixe	37 503 005	52,05	38 986 786	43,41	-8,63	148 3781	103,96
Total active imobilizate	43 135 515	59,87	45 204 737	50,34	-9,53	2 069 222	104,80
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	8 778 913	12,18	8 946 595	9,96	-2,22	167 682	101,91
Producția în curs de execuție	0	0,00	1 678 678	1,87	1,87	1 678 678	100,00
Avansuri acordate pentru stocuri	279 638	0,39	5 379 486	5,99	5,60	5 099 848	1 923,73
Creanțe comerciale curente	4 702 690	6,53	7 421 666	8,26	1,74	2 718 976	157,82
Creanțe ale părților afiliate	982 695	1,36	6960937	7,75	6,39	5978242	708,35
Creanțe ale bugetului	128 849	0,18	195 261	0,22	0,04	66 412	151,54
Creanțe ale personalului	76 077	0,11	0	0,00	-0,11	-76 077	0,00
Alte creanțe curente	4 237 032	5,88	4512524	5,03	-0,86	275492	106,50
Cheltuieli anticipate curente	94 221	0,13	104 446	0,12	-0,01	10 225	110,85
Alte active circulante	816 903	1,13	839 084	0,93	-0,20	22 181	102,72
Numerar și documente bănești	8 820 268	12,24	8 557 714	9,53	-2,71	-262 554	97,02

Total active circulante	28 917 286	40,13	44 596 391	49,66	9,53	15 679 105	154,22
Total active	72 052 801	100,00	89 801 128	100,00	0,00	17 748 327	124,63

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 17 748,32 mii lei sau cu 24,64%. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a S.A. „Drumuri Criuleni”.

Paralel, informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 52,05% la începutul perioadei de gestiune și 43,41% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate. Mijloacele fixe sunt urmate de stocurile de materiale și obiecte de mică valoare și scurtă, care dețin o pondere de 9,96% la sfârșitul perioadei de gestiune, creanțele comerciale curente – 8,26%, creanțele ale părților afiliate – 7,75%, și terenurile – 6,26%.

Concomitent, relația existentă la nivelul S.A. „Drumuri Criuleni” între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura următoare, care demonstrează că veniturile au fost obținut concomitent din utilizarea atât a activelor imobilizate, cât și circulante:



în anul 2021 la S.A. „Drumuri Criuleni”

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 ale părților afiliate cu 5 978,2 mii lei;
- Avansuri acordate pentru stocuri cu 5 099,8 mii lei;
- Creanțe comerciale curente cu 2 718,9 mii lei;
- Producția în curs de execuție cu 1 678,6 mii lei;
- Mijloace fixe cu 1 483,7 mii lei;



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

- Numerar și documente bănești cu 262,5 mii lei;
- Creanțe ale personalului cu 76,07 mii lei;

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

Tabelul nr. 2

Analiza structurii pasivelor Entității în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+/-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social	42 389 960	58,83	42 389 960	48,01	-10,83	0	100,00
Prime de capital	1 335 036	1,85	1 335 036	1,51	-0,34	0	100,00
Total Rezerve	1 121 419	1,56	1 118 987	1,27	-0,29	-2 432	99,78
Total profit (pierdere)	-4 303 476	-5,97	-3 746 143	-4,24	1,73	557 333	87,05
Rezerve din reevaluare	16 590 533	23,03	16 590 533	18,79	-4,24	0	100,00
Total capital propriu	57 133 472	79,29	57 688 373	65,33	-13,96	554 901	100,97
Alte datorii pe termen lung	5 625 653	7,81	5 625 653	6,37	-1,44	0	100,00
Total datorii pe termen lung	5 625 653	7,81	5 625 653	6,37	-1,44	0	100,00
Credite bancare pe termen scurt	0	0,00	1 500 000	1,70	1,70	1 500 000	100,00
Datorii comerciale curente	1 782 439	2,47	14 031 892	15,89	13,42	12 249 453	787,23
Avansuri primite curente	57 458	0,08	49 335	0,06	-0,02	-8 123	85,86
Datorii față de personal	1 902 355	2,64	2 016 920	2,28	-0,36	114 565	106,02
Datorii privind asigurările sociale și medicale	470 685	0,65	434 471	0,49	-0,16	-36 214	92,31
Datorii față de buget	1 143 331	1,59	2 716 594	3,08	1,49	1 573 263	237,60
Datorii față de proprietari	11 381	0,02	11 381	0,01	0,00	0	100,00
Alte datorii curente	3 926 027	5,45	5 726 509	6,49	1,04	1 800 482	145,86
Total datorii curente	9 293 676	12,90	26 487 102	29,50	16,60	17 193 426	285,00
Total pasive	72 052 801	100,00	89 801 128	100,00	0,00	17 748 327	124,63

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o majorare a pasivelor cu 17 748,3 mii lei sau cu 24,63%. Atât în anul 2020, cât și în anul 2021 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 79,29% la începutul perioadei de gestiune și 64,24% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datorii curente care dețin 29,50%

la sfârșitul perioadei de gestiune, iar ponderea datoriilor pe termen lung și provizioanelor constituie 6,26%.

Totodată, 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, cu excepția datoriilor comerciale curente.

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

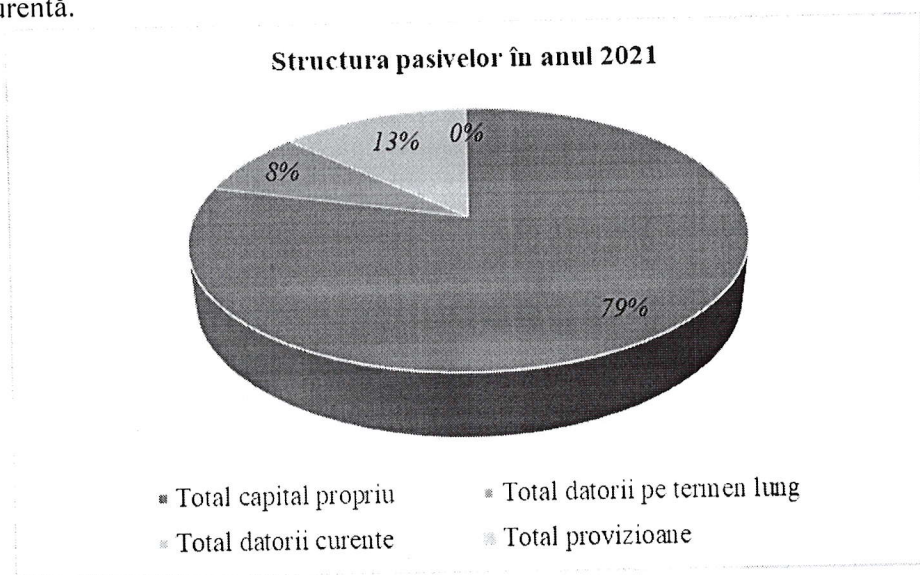


Figura nr.2 Structura pasivelor în anul 2021 a S.A. „Drumuri Criuleni”

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 deține cea mai mare pondere – 47,2% la sfârșitul perioadei de gestiune curente, urmat de rezervele din reevaluare care dețin o pondere de 18,47%, prime de capital – 1,49% și total rezerve - 1,25%.

De asemenea, o cotă semnificativă în Total pasive este deținută de datoriile curente total, cota în anul 2020 este de 12,90%, iar în anul 2021 este de 29,50%.

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

- Datorii comerciale curente cu 12 249,4 mii lei;
- Alte datorii curente cu 1 800,4 mii lei;
- Datoriile față de buget cu 1 573,2 mii lei;
- Credite bancare pe termen scurt cu 1 500,0 mii lei.

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



"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/>

- Datorii privind asigurările cu 36,2 mii lei;
- Avansuri primite curente cu 8,1 mii lei;
- Total rezerve cu 2,4 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.

Tabelul nr. 3

Analiza Situației de Profit și Pierdere

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	148 273 760	127 791 222	-20 482 538	86,19
Costul vânzărilor	136 982 789	121 844 164	-15 138 625	88,95
Profit brut (pierdere brută)	11 290 971	5 947 058	-5 343 913	52,67
Alte venituri din activitatea operațională	171 930	190 821	18 891	110,99
Cheltuieli de distribuire	0	0	0	0,00
Cheltuieli administrative	4 422 640	4 727 419	304 779	106,89
Alte cheltuieli din activitatea operațională	326 160	449 575	123 415	137,84
Rezultatul din activitatea operațională:	6 714 101	960 885	-5 753 216	14,31
Rezultatul: profit/pierdere financiară	-716	3 773	4 489	-526,96
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	629 730	-1 500	-631 230	-0,24
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	629 014	2 273	-626 741	0,36
Profit (pierdere) până la impozitare	7 343 115	963 158	-6 379 957	13,12
Cheltuieli privind impozitul pe venit	978 299	325 824	-652 475	33,31
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	6 364 816	637 334	-5 727 482	10,01

Datele prezentate în tabelul 3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către S.A. „Drumuri Criuleni” în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor. Astfel, se remarcă diminuarea **profitului brut** cu 5 343,9 mii lei sau cu 47,33%.

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitatea analizată, în perioada de gestiune, constituie 960,8 mii lei, cu 5 753,2 mii lei mai puțin față de anul precedent sau 85,69%.

Rezultatul din alte activități denotă că Entitatea analizată, în perioada de gestiune a obținut cu 626,4 cu mii lei mai puțin față de anul precedent sau 99,64%.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 637,3 mii lei în anul 2021, cu 5 727,4 mii lei mai puțin față de anul precedent.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 7,61%, adică la fiecare leu venituri din vânzări S.A. „Drumuri Criuleni” a câștigat 7,61 bani profit brut, iar în anul de gestiune 4,65 bani, astfel înregistrând o diminuare de 2,96 p. p. De asemenea, la S.A. „Drumuri Criuleni” în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 4,29% (4,29 bani profit net), la sfârșitul perioadei de gestiune, înregistrând o diminuare de 3,80 puncte procentuale.

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 S.A. „Drumuri Criuleni” în tabelul nr. 4 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere.

Tabelul nr.4

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net (lei)

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Abaterea	Influența factorilor
Total active	72 052 801,00	89 801 128,00	+17 748 327,00	+17 748 327,00
Datorii curente	9 293 676,00	26 487 102,00	+17 193 426,00	-17 193 426,00
Datorii pe termen lung	5 625 653	5 625 653,00	0,00	0,00
Patrimoniu net	57 133 472,00	57 688 373,00	554 901,00	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2021 Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 57 688,3 mii lei, cu 554,9 mii lei sau cu 0,97% mai mult față de anul 2020,

modificare favorabilă influențată de majorarea activelor. Astfel, majorarea acestui indicator a avut loc datorită creșterii activelor cu 17 748,3 mii lei sau 24,63%. Sub influența acestui factor patrimoniul net a crescut în aceeași măsură. Valoarea datoriilor curente în perioada de gestiune s-a majorat cu 17 193,4 mii lei sau 185,0%, astfel, patrimoniul net a scăzut în mărime de 17 193,4 mii lei.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net și creșterea acesteia în dinamică confirmă o stare economico-financiară bună și desfășurarea eficientă a activității economico-financiară.

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

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 S.A. „Drumuri Criuleni” s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul nr.5

Dinamica patrimoniului net, (lei)

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	57 133 472	57 688 373	+554 901	+554 901
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	5 625 653	5 625 653	0	0
3	Modificarea activelor imobilizate	43 135 515	45 204 737	+2 069 222	-2 069 222
Fondul de rulment net		19 623 610	18 109 289	-1 514 321	X

Din calculele efectuate rezultă că, la sfârșitul anului 2021, valoarea fondului de rulment net a S.A. „Drumuri Criuleni” constituie 18 109,2 mii lei, cu 1 514,3 mii lei mai puțin față de anul 2020. Majorarea indicatorului rezultativ se datorează, în primul rând, creșterii valorii capitalului propriu cu 554,9 mii lei și diminuării valorii activelor imobilizate cu 2 069,2 mii lei.

Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că Fondul de rulment net a S.A. „Drumuri Criuleni”, la sfârșitul perioadei de gestiune, permite entității într-o măsură moderată să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

1. **Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 60% în 2020 și 50% în anul 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 fragila 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 40% în 2020 și 50% 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 14,05% în anul 2020 și 21,26% 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 4,83 în anul 2020 și 2,80 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, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.
5. **Rata datoriilor totale** constituie 20,71% în anul 2020 și 35,76% 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 9,28%, iar în anul 2021 – 0,79, deci, observăm o diminuare cu 8,50 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 lei 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 S.A. „Drumuri Criuleni” situația rentabilității activelor este în creștere.

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 S.A. „Drumuri Criuleni”.

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)	3,11	1,68	2,0 - 2,5
Coeficientul lichidității intermediare	2,04	1,04	0,7 - 0,8
Coeficientul lichidității absolute	0,95	0,32	0,20 - 0,25

Din calculele efectuate în tabelul 6 rezultă că la S.A. „Drumuri Criuleni” în decursul anului de gestiune s-a menținut tendință negativă de diminuare a coeficienților lichidității.

Lichiditatea curentă constituie 3,11 în anul 2020 și respectiv 1,68 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, S.A. „Drumuri Criuleni” se caracterizează prin utilizarea ineficientă a activelor circulante în anul 2020, întrucât depășește nivelul de 2,5, iar în anul 2021 se caracterizează prin insuficiența activelor circulante pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține un nivel de 2,22 în anul 2020 și respectiv 1,04 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 a depășit semnificativ nivelul optim în ambele perioade.

Lichiditatea absolută constituie 0,95 în anul 2020 și 0,32 în anul 2021. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând putem menționa că S.A. „Drumuri Criuleni”, în ambele perioade, dispune de un excedent de numerar (mai mult de 0,25).

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



6. Note explicative la situațiile financiare

A. Imobilizări necorporale și corporale

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

Inventarierea imobilizărilor a fost efectuată la Societate în conformitate cu Ordinul nr.121 din 30 noiembrie 2021 "Cu privire la efectuarea inventarierii pentru anul de gestiune 2021" la situația din 30.11.2021.

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

Constatările privind rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere a întreprinderii privind rezultatele inventarierii din 31 decembrie 2021. Rezultatele inventarierii: diferențe între valorile efective și valorile înregistrate în contabilitate nu s-au depistat.

Imobilizări necorporale

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse programele informatice și alte imobilizări necorporale, după cum urmează:

I Imobilizări necorporale	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1.Imobilizare necorporale în curs de execuție		
2.Imobilizări corporale în expoatare, total	6 857	8 965
2.1. concesiuni, licențe și mărci		
2.2. drepturi de autor și titluri de proiecție		
2.3 programe informatice	6 809	3 159
2.4. alte imobilizări necorporale	48	5 806
3.Fond comercial		
4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale		
Total imobilizări necorporale	6 857	8 965

Valoarea imobilizărilor necorporale în decursul perioadei auditate s-a majorat cu 2,108 lei.

Valoarea imobilizărilor necorporale la sfârșitul perioadei auditate a constituit 46,444 lei, iar amortizarea acumulată la finele anului 2021 a constituit suma de 37,479 lei, astfel încât valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale constituie – 8,965 lei.

În situațiile financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.



"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/>

Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 45,195,772 lei, formată din:

- Terenuri - 5,625,653 lei,
 - mijloace fixe în valoare de 80,849,827 lei,
 - amortizarea imobilizărilor corporale constituie 41,863,042 lei.
- În componența terenurilor în valoare de 5,625,653 lei sunt incluse:
- Terenul de 1,3332 ha, în valoare de 4,839,727 lei, situat în mun. Chișinău, sect. Rîșcani, șos. Balcani, 3 - prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.275 din 19 mai 2015, Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr.16/67 din 27 decembrie 2004 și Hotărârea Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr.15/3 din 03.04.2013. Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren nr.0100403248.
 - Terenul de 1,5235 ha, în valoare de 500,047 lei situat în Criuleni (nr.cadastral 310121542).
 - Terenul de 1,033 ha, în valoare de 285,879 lei situat în Anenii Noi (nr.cadastral 1014205297).
- Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe este de 38,986,786 lei, formată din:

(MDL)

I Imobilizări corporale	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
3.Mijloace fixe, total		
3.1. clădiri	13 200 209	12 643 738
3.2. construcții speciale	4 021 811	3 869 003
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	13 068 281	12 670 903
3.4 mijloace de transport	7 195 111	9 796 810
3.5. inventar și mobilier	7 860	0
3.6. alte mijloace fixe	9 733	6 332
4. Resurse minerale		
5.Active biologice imobilizate		
6.Investiții imobilizare		
7.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale		
Total imobilizări necorporale	37 503 005	38 986 786

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin mașinile, utilajele și instalațiile tehnice cu 32,50%, urmate de clădiri cu 32,43 % din volumul total.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe s-a majorat față de anul precedent cu 1,483,781 lei, cauza principală fiind intrările mijloacelor fixe.

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

(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	0		6 190 796	5 607 462	583 333	
4. Terenuri	5 625 653	x			5 625 653	x
5. Mijloace fixe, total	75 242 366	37 737 788	7 521 374	1 904 480	80 849 828	41 863 043
din care:						
5.1. Clădiri	20 718 215	7 518 006			20 718 215	8 074 477
5.2. Construcții speciale	5 980 849	1 959 037	49 242		6 030 091	2 161 087
5.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie	29 052 225	15 983 944	3 522 276	1 904 480	30 670 021	17 999 119
5.4. mijloace de transport	19 351 212	12 156 101	3 949 856		23 301 069	13 504 259
5.5. inventar și mobilier	9 432	1 572		9 432	0	0
5.9. alte mijloace fixe	130 432	120 699			130 432	124 100

B. Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar pentru anul 2021 constituie suma de 44,596,391 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

(MDL)

• Stocuri

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	8 778 913	8 946 595
2. Active biologice circulante		
3. Producția în curs de execuție	0	1678678
4. Produse și mărfuri	0	0
5. Avansuri acordate pentru stocuri	279 638	5 379 486
Total stocuri	9 058 551	16 004 759

• Creanțe curente și circulante

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Creanțe comerciale curente	4 702 690	7 421 666
2. Creanțe ale părților afiliate curente	982695	6960937
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	128 849	195 261
4. Creanțele ale personalului	76 077	
5. Alte creanțe curente	4 237 032	4 512 524
6. Cheltuieli anticipate curente	94 221	104 446
7. Alte active circulante	816 903	839 084
Total creanțe și alte active circulante	11 038 467	20 033 918

• Numerar și documente bănești

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Numerar în casierie	4 004	4 039
Numerar în conturi bancare	8 816 264	8 553 675
Documente bănești	0	
Total numerar și documente bănești	8 820 268	8 557 714

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 15,679,105 lei. Pe parcursul anului 2021 s-a majorat valoarea stocurilor cu 6,946,208 lei, iar valoarea creanțelor și altor active circulante cu 8,995,451 lei. În același timp s-a diminuat valoarea numerarului în casierie și în conturi curente cu 262,554 lei. Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin creanțele cu 44,92 %, după care urmează stocurile de produse și mărfuri cu 35,89 % și numerarul în casierie și la conturile bancare cu 19,19 %.

Creanțele comerciale la 31 decembrie 2021 constituie suma de 7,421,666 lei, creanțele cele mai semnificative fiind:

- SRL Vastavit SC – 1,480,105 lei
- SRL „Staci Grup” – 3,603,425 lei
- SRL Ecotehlider – 1,096,548 lei

Valoarea avansurilor acordate pentru stocuri la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 5,379,486 lei, valoarea lor majorându-se față de perioada precedentă cu 5,099,848 lei.

Creanțele bugetului față de Societate constituie suma de 195,261 lei, fiind în creștere față de anul precedent cu 66,412 lei:

Indicatori	31.12.2020	31.12.2021
Creanțe privind impozitul pe venit, inclusiv:	83 474	153 524
<i>impozit reținut la sursa de plată</i>	<i>19</i>	<i>69</i>
<i>impozitul pe venit din activitatea întreprinderii</i>	<i>83 454</i>	<i>153 454</i>
Creanțe privind taxa pe valoarea adăugată	0	0
Creanțe privind alte impozite și taxe	35 699	33 434
Creanțe pe termen scurt privind TVA spre deducere	9 576	8 222
Alte creanțe privind bugetul	99	81
Total creanțe ale bugetului	128 849	195 261



"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/>

C. Capital propriu

Mărimea *capitalului social* al Societății la 31 decembrie 2021 a constituit cifra de 42,389,960 lei, fiind divizat în 4,238,996 acțiuni, cu valoarea nominală de 10 lei fiecare.

Primele de capital la sfârșitul perioadei auditate constituie 1,335,036 lei.

Rezervele întreprinderii constituite suma de 1,118,987 lei și sunt formate din:

- capital de rezerva în valoare de 157,252 lei
- rezerve prevăzute de statut în valoare de 922,475 lei
- alte rezerve în sumă de 39,260 lei.

Corecțiile ale rezultatelor anilor precedenți constituie 21,479 lei, iar pierderea anilor precedenți constituie suma de 4,404,953 lei.

Rezultatul la 31.12.2021 a constituit profitul net în mărime de 637,334 lei.

Alte elemente ale capitalului propriu în mărime de 16,590,533 lei reprezintă diferențele din reevaluarea mijloacelor fixe (reevaluarea fiind efectuată în perioadele precedente).

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

D. Datorii pe termen lung și curente

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

Datoriile curente ale societății constituie suma de 26,487,102 lei și s-au majorat în decursul perioadei de gestiune auditate cu 17,193,426 lei.

Situația soldurilor datoriilor la început de an și la 31.12.2021 este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Credite bancare pe termen scurt		1 500 000
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	1 782 439	14 031 892
4. Datorii față de părțile afiliate curente		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		
5. Avansuri primite curente	57 458	49 335
6. Datorii față de personal	1 902 355	2 016 920
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	470 685	434 471
8. Datorii față de buget	1 143 331	2 716 594
9. Datorii față de proprietari	11 381	11 381
10. Venituri anticipate curente		
11. Alte datorii curente	3 926 027	5 726 509
Total datorii curente	9 293 676	26 487 102

Cea mai semnificativă componentă a datoriilor curente o dețin datoriile comerciale curente, care constituie 52,97 % din totalul datoriilor curente, după care urmează alte datorii curente cu 21,62%.

➤ *Datorii comerciale*

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

Indicatori	31.12.2021
SRL Credo Industry	4 400 387
SRL Rutador	1 096 851
SRL Vastavit SC	4 320 074
SRL Toptrans Service	3 595 318
SRL Badprim IM	776 743
Total datorii comerciale	14 189 373

➤ *Datorii față de personal*

Valoarea de bilanț a datoriilor față de personal constituie:



“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/>

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1	2	3
Datorii privind retribuirea muncii	1 795 306	1 890 393
Datorii față de titularii de avans	107 049	126 527
Total datorii fata de personal	1 902 355	2 016 920

Datoriile privind retribuirea muncii în valoare de 1,890,393 lei la 31.12.2021 reprezintă mărimea salariului calculat pentru luna decembrie 2021, care urma să fie achitat în luna ianuarie 2022.

➤ **Datorii privind asigurările sociale și medicale**

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

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1	2	3
Datorii privind contribuții de asigurări sociale și medicale, inclusiv:	470 685	434 471
- Contribuții de asigurări sociale obligatorii și individuale	448 416	561 128
- Contribuții de asigurări medicale	22 270	-126 656
Total datoriile privind asigurarile sociale	470 685	434 471

Pe parcursul anului 2021 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24%.

➤ **Datorii privind decontările cu bugetul**

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

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1	2	3
Datorii privind taxa pe valoare adăugată	46 028	2 359 524
Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	978 299	325 824
Datorii privind impozitul pe venit din salariu	109 310	23 288
Datorii privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată	-50	
Datorii privind alte impozite și taxe	9 744	7 957
Total datorii față de buget	1 143 331	2 716 594

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



Pentru anul 2021 Societatea a obținut profit în scopuri fiscale și în conformitate cu articolul 15 punctul b) din Codul Fiscal al RM a calculat impozit pe venit din activitatea de întreprinzător în mărime de 12% în valoare de 325,824 lei.

Societatea 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 Societate este ținută în conformitate cu SNC “Venituri” și SNC “Cheltuieli”.

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

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

Pe parcursul anului 2021 SA „Drumuri Criuleni” a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 127,791,222 lei, ceea ce reflectă o scădere cu 13,81 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 121,844,164 lei în perioada de gestiune curentă și determină de asemenea o scădere cu 11,05 % în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2021 entitatea obține un profit brut în sumă de 5,947,058 lei, față de profitul brut din anul 2020 care a însumat 11,290,971 lei, deci cu 5,343,913 lei mai puțin, respectiv cu 47,33%.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2021 reprezintă profit în valoare de 960,885 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 6,714,101 lei, în anul 2021 acest indicator s-a diminuat cu 5,753,216 lei.

SA „Drumuri Criuleni” a înregistrat la finele anului 2021 profit net în sumă de 637,334 lei, cu 5,727,482 lei mai puțin decât în anul 2020.

7. Continuitatea activității

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

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

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori calculați		Abaterea absolută
				2020	2021	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate	$r.230(b^1) / r.430(b)$			
		Total active		0.60	0.50	-0.10
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante	$r.420(b) / r.430(b)$			
		Total active		0.40	0.50	0.10
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$			
		Total active		0.14	0.21	0.07
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente	$(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)(b) / r.420(b)$			
		Total active circulante		0.35	0.43	0.08
5.	Rata stabilității financiare	Total capital propriu + total datorii pe termen lung	$(r.620 + r.700)(b) / r.880(b)$			
		Total pasive		0.87	0.71	-0.17
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente	$r.820+r.870 / (r.700+r.820+r.870)(b)$			
		Total datorii		0.62	0.82	0.20
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	Total datorii pe termen lung + Total datorii curente	$(r.440 + r.580)(b) / r.590(b)$			
		Total pasive		0.21	0.36	0.15
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive	$r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)$			
		Total datorii		4.83	2.80	-2.03
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări	$r.030(spp) \times 100\% / r.010(spp)$			
				7.61	4.65	-2.96
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	Total pasive / Total capital propriu	$r.880(b) / r.620(b)$			
				1.26	1.56	0.30
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele	Total datorii / Total capital propriu	$(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)$			
				0.26	0.56	0.30
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de	Total capital propriu / Total pasive	$r.620(b) / r.700(b)$			
				0.79	0.64	-0.15
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale	$r.010(spp2) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b) + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5(b) / 2]$			
				20.01	8.75	-11.27
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante - Total datorii curente	$(r.420 - r.820-r.870)(b)$			
				19 623 610.00	18 109 289.00	-1 514 321.00
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante / Total datorii curente + provizioane	$r.420(b) / r.820+r.870(b)$			
				3.11	1.68	-1.43
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net / pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale	$[r.160(spp) (sau r.180(spp))] \times 100\% / [(r.430 col.4 + r.430 col.5)(b) / 2]$			
				9.28	0.79	-8.50
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4 + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5] (b) / 2 \times 360 / r.010(spp)$			
				17.99	41.15	23.17



“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/>

(continuare)

18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări /	$r.010 (spp) / [(r. 430 \text{ col.4} + r. 430 \text{ col.5})(b) / 2]$			
		Valoarea medie a activelor		2.16	1.58	-0.58
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări	$r.010(spp) / [(r.820+r.870\text{col.4} + r.820+r.870\text{col.5})(b) / 2]$			
		Valoarea medie a datoriilor curente		17.48	7.14	-10.34
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/	$(360 * [(r.820+r.870 \text{ col.4} + r.820+r.870\text{col.5})(b) / 2]) / r.010(spp)$			
		coeficientul de rotație al datoriilor curente		20.59	50.40	29.81
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională	$r.080 (sfn3) / (r.700 + r.820+r.870)(b)$			
		Total datorii pe termen lung + Total datorii curente		0.37	-0.05	-0.42
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100%	$[r.160(spp) \text{ (sau } r.180(spp))] \times 100\% / [(r.390\text{col.4} + r.390 \text{ col.5})(b) / 2]$			
		Valoarea medie a capitalului propriu		13.48	1.68	-11.81

Semnat de către:

Director general:
 Alexandru Popov

Contabil-șef:
 Sergiu Pșenescu



“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/>

8. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 05.07.2021)

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

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

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din 05.07.2021 – Marianna Lungu, Victor Cojocaru, Aneta Pavlicenco, Valentina Lașcu):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021 de către Consiliul de Administrație a Societății pe Acțiuni “Drumuri Criuleni”

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

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

Nu există (sau, o descriere a problemei)

9. Semnătura Auditorului

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” SA
Partener de misiune,
Director Departament Audit, Auditor Certificat



Marianna Lungu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000009 din 08.02.2008,
eliberat în baza deiziei Comisiei de certificare din 28.11.2002
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
03.05.2022