

CUPRINS

Pagina

Informaţie generală

3

Raportul auditului

4-7

Bilanşul

8-11

Situaţia de Profit

12-13

Situaţia Modificărilor Capitalului Propriu

14

Situaţia Fluxurilor

15

Nota Explicativă

16-21

Informaţiile comparative privind analiza activităţii economico-financiare

22-26

RAPORTUL DE AUDIT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE

ICS „RIF-ACVAAPARAT” S.A.

PENTRU ANUL 2022

INFORMAȚIE GENERALĂ

CUPRINS	Pagina
Informație generală	3
Raportul auditorului independent	4-7
Bilanțul	8-11
Situația de Profit și Pierdere	12-13
Situația Modificărilor Capitalului Propriu	14
Situația Fluxurilor de Numerar	15
Nota Explicativă	16-21
Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare	22-26

INFORMAȚIE GENERALĂ

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

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

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

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

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

Pe parcursul anului 2022 numărul mediu scriptic al personalului a constituit 34 persoane.

Pe parcursul anului 2022, funcția de director general a ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. a fost deținută de către Dl Alexandr Tureac, și funcția de director financiar a fost deținută de către Dna Doscoci Olga.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

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

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare complete ale Institutului de Cercetări Științifice „RIF-Acvaaparat” S.A., care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2022, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2022 până la 31.12.2022), și Nota explicativă.

Situațiile financiare complete la data de și pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:

• Total Active	13.938.316,00 lei
• Active Nete/Total Capital propriu:	10.248.171,00 lei
• Profitul net al perioadei de gestiune:	193.266,00 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve”, situațiile financiare complete ale ICȘ „RIF-Acvaaparat” S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru Opinia cu rezerve

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

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

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că în urma procedurilor de audit privind informația din evidența contabilă și situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022 aferentă rezervelor (valoarea de 22.688,68 mii lei la 31.12.2022) și a rezervelor din reevaluare (valoarea de 130,2 mii lei la 31.12.2022), noi nu am avut posibilitate să obținem probe de audit suficiente și adecvate privind corectitudinea mărimii și clasificării rezervele și a altor elemente de capital propriu după destinație și

funcția de formare a acestora.

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

Aspecte cheie ale auditului

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

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

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

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

Responsabilitatea Conducerii

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

Responsabilitatea Auditorului

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

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

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

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

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit, suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității.
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducere.
- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și, în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în situațiile financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit.
- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

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

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii Guvernului Nr.875 din 22.12.2015, ICȘ „RIF–Acvaaparat” S.A. a elaborat pentru anul 2022 informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității întreprinderii, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financieri determinați.

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

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

Digitally signed by Nicora Tatiana
Date: 2023.05.24 09:55:17 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



"DTC Audit" SRL
Numărul individual 1905086
din registrul public al entităților de audit

mun.Chișinău, 24 mai 2023



BILANȚUL
La 31 decembrie 2022

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	4 803	2 498
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	4 803	2 498
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	4 803	2 498
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	179 576	179 576
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	4 606 468	3 870 149
	din care:			
	3.1. clădiri	081	4 082 972	3 621 800
	3.2. construcții speciale	082		
	3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	504 614	240 108
	3.3. mijloace de transport	084	9 398	4 500
	3.4. inventar și mobilier	085	9 484	3 741
	3.5. alte mijloace fixe	086		
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	4 786 044	4 049 725
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4. alte investiții financiare	154		

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd. 210)	220	0	0
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	4 790 847	4 052 223
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4 853 601	3 426 028
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260	10 950 933	2 779 918
	3. Produse și mărfuri	270	126 451	126 451
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	22 411	60 157
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	15 953 396	6 392 554
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	3 600	2 101 390
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	1 030 453	191 134
	4. Creanțele ale personalului	330	51 912	78 444
	5. Alte creanțe curente	340		1 097 499
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	22 723	1 159
	7. Alte active circulante	360	8 929	16 737
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1 117 617	3 486 363
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd. 390)	400	0	0
	IV. Numerar și documente bănești	410	4 929 669	7 176
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	22 000 682	9 886 093
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	26 791 529	13 938 316

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	1 920 695	1 920 695
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	1 920 695	1 920 695
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	356 865	356 865
	2. Rezerve statutare	520	11 359 323	11 359 323
	3. Alte rezerve	530	10 972 495	10 972 495
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	22 688 683	22 688 683
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	(320)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	(14 684 364)	(14 684 364)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	193 266
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	(14 684 364)	(14 491 418)
	V. Rezerve din reevaluare	600	130 211	130 211
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	10 055 225	10 248 171
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	0	0
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	935 773	1 149 655
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	13 937 363	
	6. Datorii față de personal	760	1 338 939	1 590 998
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	430 151	242 197
	8. Datorii față de buget	780	92 096	100 465
	9. Datorii față de proprietari	790	61	61
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	1 921	3 734
	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	16 736 304	3 087 110
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		603 035
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	603 035
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	26 791 529	13 938 316

Semnat de către:

TUREAC Alexandr

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
 de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	1 826 497	21 071 604
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	1 826 497	21 071 604
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	934 984	14 382 761
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	934 984	14 382 761
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	891 513	6 688 843
Alte venituri din activitatea operațională	040	37 545	63 260
Cheltuieli de distribuire	050	2 311 724	16 159
Cheltuieli administrative	060	7 805 054	4 955 729
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	364 764	545 717
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	(9 552 484)	1 234 498
Venituri financiare, total	090	491 610	267 919
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	491 610	267 919
Cheltuieli financiare, total	100	657 126	1 305 783
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	657 126	1 305 783

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(165 516)	(1 037 864)
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	2 220	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	8 505	3 368
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	(6 285)	(3 368)
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	(171 801)	(1 041 232)
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	(9 724 285)	193 266
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	(9 724 285)	193 266

Semnat de către:

TUREAC Alexandr

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
 de la 01.01.2022 pînă la 31.12.2022

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	I. Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	1 920 695			1 920 695
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	060	1 920 695			1 920 695
	II. Prime de capital	070				
	III. Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	356 865			356 865
	2. Rezerve statutare	090	11 359 323			11 359 323
	3. Alte rezerve	100	10 972 495			10 972 495
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	22 688 683	0	0	22 688 683
	IV. Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x		320	(320)
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	(14 684 364)			(14 684 364)
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	193 266		193 266
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	(14 684 364)	193 266	320	(14 491 418)
	V. Rezerve din reevaluare	170	130 211			130 211
	VI. Alte elemente de capital propriu	180				
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	10 055 225	193 266	320	10 248 171

Semnat de către:

TUREAC Alexandru

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
 de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	14 523 665	3 183 606
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	3 422 698	2 283 573
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	6 726 227	5 162 213
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	363 450	
Alte plăți	070	2 144 880	721 450
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	2 593 310	(4 983 630)
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		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	274 764	
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	(274 764)	0
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	2 318 546	(4 983 630)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(32 946)	61 137
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	2 644 069	4 929 669
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	4 929 669	7 176

Semnat de către:

TUREAC Alexandr

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar

NOTA EXPLICATIVĂ

Informații privind corespunderea situațiilor financiare pentru anul 2022

Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare pentru anul 2022 sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

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

Analiza activității economico-financiare pentru anul 2022 (în continuare în limba rusă)

Деятельность АО НИИ „RIF-ACVAAPARAT” за 2022 г. характеризуется следующими показателями:

Доходы, полученные за отчетный период, составляют 21134,8 тыс. леев (за 2021 год – 18645 тыс. леев), в том числе:

- доходы от продаж произведенной продукции и услуг – 21071,6 тыс. леев;
- прочие доходы от операционной деятельности – 63,2 тыс. леев.

Структура продаж отражена в таблице 1.

Таблица 1

Показатели По странам	Факт 2022 г. (тыс. леев)	Факт 2021 г. (тыс. леев)	Соотношение к предыдущему периоду	Доля (%) 2022 г.	Доля (%) 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Республика Молдова			Полное сокращение		
Экспорт, включая:	21071,6	1826,5	Увеличение в 11,5 раз	100,0	100,0
Страны СНГ			Полное сокращение		
Китай	21071,6	1826,5	Увеличение в 11,5 раз	100,0	100,0
Итого	21071,6	1826,5	Увеличение в 11,5 раз	100,0	100,0

В таблице 1 отражен результат деятельности по сравнению с соответствующим периодом предыдущего 2021 года. В 2022 продолжалась ситуация с отсутствием производства связанного с Российским рынком. Все работы были связаны с заказом предприятия Китая:

Для Китайской компании China National Machineryimport&Exportcorporation в 2022 году оказаны работы по контракту на сумму 21071,6 тыс. леев.

На данный момент предприятие закончило процесс производства по заказу от компании China National Machineryimport&Exportcorporation.

Число работников за 2022 год составило 52 чел. (за 2021 год – 75 чел.).

Средняя численность, с учетом полного месяца отработанного времени, составила 34 чел.

Таблица 2

		2022 г.	2021 г.
1	Списочная численность работников, в том числе:	52	75
1.1	Специалисты административно-управленческих и общехозяйственных подразделений	12	13
1.2	Специалисты инженерно-исследовательских подразделений	20	31
1.3	Производственные рабочие	15	20
1.4	Вспомогательные рабочие	5	11
2	Средняя численность работников с отработкой времени полного месяца	34	48
3	Средняя численность внешних совместителей	2	5

Среднемесячная заработная плата за 2022 г. составила 9470 леев (2021 г. – 9630 леев), уменьшилась на 5 %. Уменьшение произошло за счет снижения трудоемкости.

Основные результаты финансово-экономической деятельности приведены в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. леев)				
№ п/п	Показатели	Факт 2022 г.	Факт 2021 г.	Отклонение от соответствующего периода предыдущего года (+/-) (3-4)
1	2	3	3	6
1	Доход от продаж	21071,6	1826,5	19245,1
2	Себестоимость продаж	14382,8	935	13447,8
3	Валовая прибыль (валовый убыток)	6688,8	891,5	5797,3
4	Прочие доходы операционной деятельности	63,2	37,5	25,7
5	Расходы от дистрибьюции	16,2	2311,7	(2295,5)
6	Административные расходы	4955,7	7805	(2849,3)
7	Прочие расходы операционной деятельности	545,7	364,8	180,9
8	Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)	1234,4	(9552,5)	10786,9
9	Результат от прочей деятельности: прибыль (убыток), в т. числе:	(1041,2)	(171,8)	(869,4)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения	193,2	(9724,3)	9917,5
11	Расходы по налогу на доход			
12	Чистая прибыль (чистый убыток)	193,2	(9724,3)	9917,5

Из таблицы 3 видно, что за отчетный период валовая прибыль составила 21071,6 тыс. леев, на 19245,1 тыс. леев больше, чем в предыдущем 2021 году.

Общедминистративные расходы составили 4955,7 тыс. леев и уменьшились на 2849,3 тыс. леев по сравнению с предыдущим годом, в связи с отсутствием полной загрузки производства и сокращением расходов.

Коммерческие расходы уменьшились по сравнению с предыдущим годом на 2295,5 тыс. леев, в связи с оплатой транспорта покупателем.

Прочие расходы операционной деятельности увеличились по сравнению с предыдущим годом на 120,9 тыс. леев, в связи с увеличением расходов по простоям.

От операционной деятельности за 2022 год получена прибыль в сумме 1234,4 тыс. леев, в 2021 году – убыток 9552,5 тыс. леев.

От вариации положительной и отрицательной разницы валютного обменного курса зарегистрирован убыток в сумме 1041,2 тыс. леев (в 2021 году убыток 171,8 тыс. леев).

В результате убыток за 2022 год составил 192,3 тыс. леев (в 2021 году убыток 9724,3 тыс. леев).

Состав и структура активов предприятия отражены в таблице 4.

Таблица 4

Показатели	на 31.12.2022 г.		на 01.01.2022 г.		Отклонение (+/-) (тыс.леев)
	сумма (тыс. леев)	доля, %	сумма (тыс. леев)	доля, %	
1	2	3	4	5	6
1. Долговременные активы: некорпоративное имущество	2,5	0,01	4,8	0,01	-2,3
Оборудование в процессе установки	179,6	1,3	179,6	0,7	-
Основные средства	3870,1	27,7	4606,4	17,2	-736,3
Инвестиции в финансовые активы неафилированных лиц					
Всего долговременные активы	4052,2	29	4790,8	17,9	-738,6
2. Текущие активы	3399,3	24,4	4825,7	18	-1426,4
Материалы					
Малоценные и быстроизнашиваемые предметы	26,8	0,2	27,9	0,1	-1,1
Продукция и незавершенное производство	2906,4	20,8	11077,4	41,3	-8171
Коммерческие задолженности	2101,4	15,1	3,6	0,01	2097,8
Авансы выданные	60,2	0,4	22,4	0,1	37,8
Задолженность бюджета	191,1	1,4	1030,4	3,8	-839,3
Задолженность персонала	78,4	0,5	51,9	0,2	26,5
Прочие текущие задолженности					
Денежные средства	7,1	0,1	4929,7	18,4	-4922,6
Прочие элементы учета	1114,3	8	22,7	0,1	1091,6
Прочие оборотные активы	1,1	0,1	9	0,03	-7,9
Всего текущие активы	9886,1	71	22000,7	82,1	-12114,6
Всего активы	13938,3	100	26791,5	100	-12853,2

Из таблицы 4 видно, что долговременные активы составляют 4052,2 тыс. леев (29% от всех активов) и уменьшились за 2022 год на 736,3 тыс. леев за счет износа. Текущие активы, составляют преобладающую долю активов 9886,1 тыс. леев (71% от всех активов), уменьшились за 2022 год на 12114,6 тыс. леев, в связи с отгрузкой продукции китайским заказчикам и уменьшением остатков на незавершенном производстве.

Авансы, выданные поставщикам материалов и комплектующих, увеличились незначительно с 22,4 тыс. леев (0,1% во всех активах) до 60,2 тыс. леев (0,4% во всех активах).

Остаток денежных средств на счетах уменьшился с 4929,7 тыс. леев до 7,1 тыс. леев.

Всего активы баланса уменьшились на 12853,2 тыс. леев и составили на 31.12.2022 года – 13938,3 тыс. леев.

Пассивы баланса и источники финансирования отражены в таблице 5.

Таблица 5

Показатели	на 31.12.2022 г.		на 01.01.2022 г.		Отклонение (+/-) (тыс. леев)
	сумма (тыс. леев)	доля, %	сумма (тыс. леев)	доля, %	
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, в том числе:	10248,2	73,5	10055,2	37,5	193
Уставный и дополнительный капитал	1920,7	13,8	1920,7	7,2	-
Резервы	22688,7	162,8	22688,7	84,6	-
Корректировка результатов предыдущего года					-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущего года	(14684,7)	(105,3)	(4960,1)	(18,5)	(9724,6)
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	193,3	1,4	(9724,3)	(36,3)	9917,6
Прочие элементы собственного капитала	130,2	0,8	130,2	0,5	-
Долгосрочные долги	-	-	-	-	-
Текущие долги, в том числе:	3690,1	26,5	16736,3	62,5	(13046,2)
Коммерческие долги	1149,6	8,2	935,8	3,5	213,8
Авансы полученные	-	-	13937,4	52	-13937,4
Долг персоналу	1591	11,4	1339	5,1	252
Долг перед фондом социального и медицинского страхования и бюджету	342,7	2,6	522,2	1,9	-179,5
Прочие текущие долги	606,8	4,3	1,9	0,01	604,9
Все пассивы	13938,3	100	26791,5	100	(12853,2)

Из таблицы 5 видно, что собственный капитал увеличился за отчетный период на 193 тыс. леев за счет полученной в отчетном периоде прибыли.

Долгосрочных долгов предприятие не имеет.

Текущие долги уменьшились на 13046,2 тыс. леев за счет списания суммы аванса от заказчика.

На конец 2022 года обязательства по заработной плате составили 1591 тыс. леев, обязательства перед фондами социального и медицинского страхования, и бюджетом – 342,7 тыс. леев. Частично обязательства погашены в январе 2023г.

Общие расходы и затраты предприятия за отчетный период приведены в таблице 6.

Таблица 6				тыс. леев
№ строки	Показатели	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	Отклонение (+/-)
1	2	3	4	5
0200	Затраты и расходы - всего	12130,6	17214,9	-5084,3
0300	Материальные затраты и расходы – всего, из них:	2305,5	3062,2	-756,7
0310	Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части	1531,5	1933,1	-401,6
0320	топливо	57	101,9	-44,9
0500	Затраты и расходы на услуги, оказанные сторонними лицами – всего, из них:	2535,8	953,1	1582,7
0510	транспортные	0,2	24,8	-24,6
0520	связи	40,7	47,1	-6,4
0700	Амортизация долгосрочных активов	735,5	808,4	-72,9
0800	Оплата труда	4462	7871,5	-3409,5
0900	Отчисления на обязательное социальное и медицинское страхование	1067,2	1876,8	-809,6
1000	Другие операционные затраты и расходы – всего: из них:	1024,6	2642,9	-1618,3
1010	Плата по аренде	33,1	28,8	4,3
1050	Расходы по процентам за кредиты и займы	-	-	-

Административные и общехозяйственные расходы за отчетный период приведены в таблице 7

Таблица 7				тыс. Леев
Код аналитического отчета	Статьи	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Отклонение (+/-)
1	2	3	4	5
713.101	Заработная плата административно-управленческого персонала	2910,6	5372,2	-2461,6
713.103	Выплата премий, поощрений, пособий, надбавок и компенсаций. Оплата ДНД	-	-	-
713.104	Отчисления на социальное и медицинское страхование	697,6	1289,3	-591,7
713.201	Содержание и ремонт долгосрочных активов административного назначения	7,9	32,4	-24,5
713.202	Амортизация долгосрочных активов административного назначения	18,2	55,3	-37,1
713.3	Уплата налогов и сборов, других обязательных платежей, кроме подоходного налога	58,5	64,6	-6,1
713.4	Расходы на благотворительные цели и спонсирование	-	-	-

Код аналитического отчёта	Статьи	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Отклонение (+/-)
1	2	3	4	5
713.5	Охрана труда	13,6	15.8	-2,2
713.6	Представительские расходы	4,7	18	-13,3
713.7	Командировочные расходы административного персонала	-	71.9	-71,9
713.801	Вспомогательные материалы	5,2	138	-132,8
713.802	Расходы на топливо, электроэнергию и воду	236,1	128.2	107,9
713.803	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП)	1	12.6	-11,6
713.804	Расходы на содержание охраны и обеспечение противопожарной безопасности	153,7	161.2	-7,5
713.805	Канцелярские, почтовые, телефонные расходы	8,5	15.1	-6,6
713.807	Расходы, связанные с содержанием автотранспорта, включая ГСМ	63,3	118.1	-54,8
713.808	Приобретение нормативно-технической документации, подписка на периодические издания	5.8	5.5	0,3
713.809	Перевод поступающей документации	-	-	-
713.810	Расходы на обучение (подготовку кадров)	-	5	-5
713.811	Участие в конференциях и выставках	-	-	-
713.813	Страхование имущества предприятия	3,1	0,4	2,7
713.814	Плата за услуги банка	21,2	35.5	-14,3
713.815	Юридические и аудиторские услуги	30,8	49.6	-18,8
713.816	Обслуживание на рынке ценных бумаг	4	4	-
713.817	Банковская гарантия	14,4	91.1	-76,7
713.818	Судебные и арбитражные расходы			-
713.819	Прочие расходы	94,5	121.3	-26,8
713819	Резервы	603	-	603
Итого		4955,7	7805,1	-2849,4

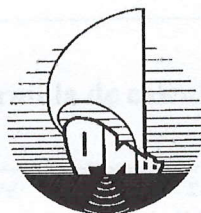
Semnat de către:

TUREAC Alexandr

Director general

DOSCOCI Olga

Director financiar



“RIF-ACVAAPARAT”
MD 3121, m. Bălți, str. Decebal, 9
Tel. (373231) 2-11-47
Fax (373231) 2-64-41
E-mail rifacva@yandex.ru
www.rif.md
Cod fiscal 1002602000519

Республика Молдова
АО Научно-исследовательский институт
“RIF-ACVAAPARAT”
MD 3121, ѓ. Áýĕĕy, óĕ.Ăĭ-lárĕ, 9
тел. (373231) 2-11-47
факс (373231) 2-64-41
E-mail rifacva@yandex.ru
www.rif.md
ф./к. 1002602000519

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

Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea entității ÎCS "RIF ACVAAPARAT" pentru anul 2022

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2022	2021	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/</i> <i>Total active</i>	$r.130(b^1) /$ $r. 430(b)$	0,29	0,18	+0,11
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/</i> <i>Total active</i>	$r.420 (b) / r.430 (b)$	0,71	0,82	-0,11
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe /</i> <i>Total active</i>	$(r.220+$ $r.280+r.300+r.310+$ $r.320+r.330+r.340)$ $(b) / r.430(b)$	0,25	0,04	+0,21
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente/</i> <i>Total active circulante</i>	$(r.280+r.300+ r.310+$ $r.320+ r.330+$ $+r.340)$ $(b) / r.420(b)$	0,36	0,05	+0,31
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+</i> <i>total datorii pe termen</i> <i>lung) / Total pasive</i>	$(r.620 + r.700)(b) /$ $r.880(b)$	0,74	0,38	+0,36
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/</i> <i>Total datorii</i>	$r.820(b) / (r.700 +$ $r.820)(b)$	1,00	1,00	-
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate(0-0,5)	<i>(Total datorii</i> <i>pe termen lung+Total</i> <i>datorii curente) / Total</i> <i>pasive</i>	$(r.700 + r.820)(b) /$ $r.880(b)$	0,22	0,62	-0,40

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2022	2021	
8.	Rata solvabilității generale ≥ 1	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{\text{r.880(b) /}}{(\text{r.700+r.820})(b)}$	4,52	1,60	+2,92
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut(pierdere}}{\text{brută) x 100\%/}}{\text{Venituri din vânzări}}$	$\frac{\text{r.030 (spp) x 100\% /}}{\text{r.010(spp)}}$	31,74	48,81	-17,07
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total capital propriu}}$	$\frac{\text{r.880 (b) / r.620 (b)}}$	1,36	2,66	-1,30
11.	Coefficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$\frac{\text{Total datorii/}}{\text{Total capital propriu}}$	$\frac{(\text{r.700+r.820})(b) /}{\text{r.620b)}$	0,30	1,66	-1,36
12.	Rata autonomiei globale $\geq 0,5$ (coeficientul de autonomie)	$\frac{\text{Total capital propriu/}}{\text{Total pasive}}$	$\frac{\text{r.620(b) / r.880(b)}}$	0,74	0,38	+0,36
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$\frac{\text{Venituri din vânzări/}}{\text{Valoarea medie a}} \frac{\text{creanțelor curente}}{\text{totale}}$	$\frac{\text{r.010 (spp}^2) /}{[(\text{r.280+r.300+r.310}} \frac{\text{+r.320+r.330+r.340)}}$ $\frac{\text{col.4(b)+}}{(\text{r.280+r.300+r.310+}} \frac{\text{r.320+r.330+r.340)}}$ $\frac{\text{col.5(b)}}{2}] / 2}$	9,01	0,44	+8,57
14.	Fondul de rulment net	$\frac{\text{Total active circulante -}}{\text{Total datorii curente}}$	$(\text{r.420 - r.820})(b)$	6798983	5264378	+1534605
15.	Lichiditatea curentă, >1-2,5	$\frac{\text{Total active circulante/}}{\text{Total datorii curente}}$	$\frac{\text{r.420(b) / r.820(b)}}$	3,20	1,31	+1,89
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	$\frac{\text{Profit (pierdere) pînă la}}{\text{impozitare (sau profit}} \frac{\text{net/ pierdere netă a}}{\text{perioadei de gestiune) x}} \frac{100\% /}{\text{Valoarea medie a}} \frac{\text{activelor totale}}$	$\frac{[\text{r.160(spp) (sau}}{\text{r.180(spp)] x 100\%}} \frac{1}{[(\text{r.430 col.4+ r.430}} \frac{\text{col.5)(b) / 2}]}$	0,95	(0,38)	+1,33
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	$\frac{\text{Valoarea medie a}}{\text{creanțelor curente x}} \frac{360 \text{ zile/}}{\text{Venituri din vânzări}}$	$\frac{[(\text{r.280+r.300+r.310}}{\text{+r.320+r.330+r.340}} \frac{\text{col.4+}}{(\text{r.280+r.300+r.310+}} \frac{\text{r.320+r.330+r.340)}}$ $\frac{\text{col.5) (b)) / 2] x}}{360/}$ $\frac{\text{r.010 (spp)}}$	39,61	824,13	-784,52

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Perioada (anul)		Diferența (+,-)
			2022	2021	
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i> $\frac{r.010 \text{ (spp)} / [(r.430 \text{ col.4} + r.430 \text{ col.5})(b) / 2]}{}$	1,03	0,07	+0,96
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i> $\frac{r.010 \text{ (spp)} / [(r.820 \text{ col.4} + r.820 \text{ col.5})(b) / 2]}{}$	2,13	0,17	+1,96
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i> $\frac{360 / r.010 \text{ (spp)} / [(r.820 \text{ col.4} + r.820 \text{ col.5})(b) / 2]}{}$	169,01	2117,65	-1948,64
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung + Total datorii curente</i> $\frac{r.080 \text{ (sf}^3) / (r.700 + r.820)(b)}{}$	-1,61	0,15	-1,76
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i> $\frac{[r.180 \text{ (spp)} \text{ (sau } r.160 \text{ (spp))}] \times 100\% / [(r.620 \text{ col.4} + r.620 \text{ col.5})(b) / 2]}{}$	1,90	-64,58	+66,48

Notă: ¹ bilanț – (b);

² situația de profit și pierdere – (spp);

³ situația fluxurilor de numerar – (sf).

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat, la calculul ratelor *activelor imobilizate și circulante*, se evidențiază ponderea ridicată a imobilizărilor (29% din activ). Structura activelor imobilizate în valoarea totală a activelor din 2022 a crescut cu 0,11.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în comparație cu anul 2021 este în creștere cu 0,21 și *Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante* este la fel în creștere cu 0,31, situație ce influențează pozitiv asupra activității întreprinderii. Totodată *Durata de colectare a creanțelor curente* s-a micșorat cu 784,52 zile, ceea ce influențează la fel pozitiv situația financiară a întreprinderii. Astfel, durata de colectare pentru anul 2022 a constituit 39,61 zile, ceea ce înseamnă că o parte din clienți își onorează obligațiunile de plată într-o perioadă de timp ce nu depășește 180 de zile, fapt ce influențează favorabil activitatea întreprinderii. Totodată menționăm că în anul 2022 *perioada de achitare a datoriilor curente* este și mai mare și constituie 169,01 zile.

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

Coeficientul de atragere a surselor împrumutate în comparație cu anul 2021 a scăzut și alcătuiește 0,22, și se încadrează în limitele normelor de la 0 până la 0,5. *Rata solvabilității generale* a crescut cu 2,92 puncte și a constituit 4,52. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, fapt ce confirmă un grad sporit de acoperire a surselor împrumutate ale întreprinderii cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,36, ceea ce ne arată că întreprinderea se finanțează în mare parte din sursele proprii (100%). Raportul dintre sursele proprii și finanțate s-a modificat în comparație cu anul 2021 (în scădere cu 1,36).

Nivelul *Rentabilității veniturilor din vânzări* în anul 2022 a constituit 31,74 %, adică la fiecare leu venituri din vânzări întreprinderea a obținut 31,74 bani profit brut, dar în anul 2021 – 48,81 bani, astfel înregistrând o scădere de 17,07 puncte procentuale.

Rentabilitatea activelor sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea întreprinderii are tendință de creștere față de anul 2021 cu 1,33%. Nivelul acestui indicator înregistrează valori pozitive.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care entitatea a investit capitalul depus de către fondator. O entitate se considera că are performanțe bune dacă aceasta rentabilitate este semnificativ mai mare decât dobânda unui depozit bancar. La ÎCȘ "RIF ACVAAPARAT" SA, acest indicator a crescut comparativ cu anul 2021 cu 66,48 puncte procentuale și a alcătuit 1,90%.

Mărimea *coeficientului lichidității curente* a alcătuit 3,20 și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sectorul de activitate. Acest indicator depășește valoarea de 1,0, fapt ce confirmă că entitatea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

Importanța bilanțului în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea *marjei de securitate financiară* prin intermediul *fondului de rulment*, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care a crescut cu 1.534,61 mii lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă a întreprinderii sub aspectul lichidității sale.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a întreprinderii ÎCȘ "RIF ACVAAPARAT" SA, expunem următoarea concluzie: în anul 2022 nivelul principalilor indicatori economico-financiar au înregistrat valori satisfăcătoare prin prisma situației existente și a factorilor externi.

Aprobat și semnat de către:

TUREAC Alexandr
Director general

DOSCOCI Olga
Director financiar

În urma verificării indicatorilor economico-financiari calculați, constatăm și confirmăm corectitudinea de determinare a indicatorilor/coeficienților analizați, ce au fost efectuate în baza situațiilor financiare pentru anul 2022. Totodată, de către întreprindere s-a asigurat desfășurarea activității economico-financiare pe baza principiul de continuitate a activității.

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

Digitally signed by Nicora Tatiana
Date: 2023.05.24 09:54:33 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



"DTC Audit" SRL
Numărul individual 1905086
din registrul public al entităților de audit

mun.Chișinău, 24 mai 2023

