

ORGANIZATIA DE AUDIT

LRI ESTIM SRL

4

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710
Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021
Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com, www.auditestim.md

Nr. 04/31mn
din 30 aprilie 2021

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Conducerea SA "RĂUT"

Persoanele responsabile cu guvernanta (Consiliului Administrativ) SA "RĂUT"

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale SA "RĂUT" (*în continuare Entitatea*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2020-31.12.2020), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Entității*, la data de 31.12.2020 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

➤ Menționăm că producția în curs de execuție, în valoare de peste 12 mln lei, care s-a fabricat la Societate în anii precedenți, pe parcursul a mai multor perioade a ramas la același stadiu de fabricație, întrucât au fost rupte relațiile comerciale cu clienții. Prin urmare, Societatea a suportat cheltuieli enorme pentru fabricarea producției care nu este finalizată și conform prognozelor estimative ale Conducerii, nu va mai putea aduce careva beneficii economice Societății. Aceasta situație, presupune apariția riscului de suportare a potențialelor pierderi la casarea producției în curs de execuție, care este învechită moral și degradată fizic.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de *Entitate*, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ Raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit acest raport și declarăm următoarele:

a) în raportul conducerii nu am indentificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) raportul conducerii, indentificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii si raportării financiare nr 287 din 15.12.2017.

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, cu privire la Entitatea si mediul acesteia, nu am indentificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017 în vigoare 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.

Atunci cînd întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Entității* de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze *Entitatea* sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afara de acestea.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci cînd ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Entității*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea *Entității* de a-și continua

activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității *Entității*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Spînu Raisa

Auditor certificat pentru auditul general



Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Societății de Audit O.A. LRI ESTIM SRL

Înregistrată în Registrul de stat al societăților de audit cu nr:1902005.

Licența Seria: A MMII nr: 051656 din 16 mai 2016.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of 11.

Data emiterii Raportului auditorului - 30 aprilie 2021.

Data prezentării 31.03.2021 09:23:25

Anexe la SNC
 "Prezentarea situațiilor financiare"
 Aprobat de Ministerul Finanțelor
 al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIAREpentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020

Entitatea: S.A. RAUT
 Cod CUIO: 15801763
 Cod IDNO: 1002602000612

Sediul:

MD:

Raionul(municipiul): 212, DDF BALTICod CUATM: 0300, OR.BALTIStrada: STR.Decebal nr.13Activitatea principală: C2651, Fabricarea de instrumente si dispozitive pentru masura, verificare, control, navigatieForma de proprietate: 20, Proprietatea mixtă (publică și privată) fără participare străinăForma organizatorico-juridică: 520, Societăți pe acțiuni de tip deschis

Date de contact:

Telefon:

WEB:

E-mail: reut_2009@mail.ruNumele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Cojocari Ion Tel. 0231-2-13-33Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 254 persoane. Confirmați lipsa salariațilorPersoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Cojocari Ion

Unitatea de măsură: leu

BILANȚULla 31.12.2020

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	26641	21883
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	26641	21883
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		

Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)		050	26641	21883
II. Imobilizări corporale				
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	3111961	3111961	
2. Terenuri	070			
3. Mijloace fixe, total	080	83232124	79711101	
din care:				
3.1. dădiri	081	60888427	58986482	
3.2. construcții speciale	082	10393796	9692584	
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	11070033	10300364	
3.4. mijloace de transport	084	166354	101863	
3.5. inventar și mobilier	085	65900	657	
3.6. alte mijloace fixe	086	647614	629151	
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	86344085	82823062	
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			
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	1136225	1131506	
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	1136225	1131506	
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	87506951	83976451	
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. Stocuri				
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	6536864	6919932	

2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260	12201311	14238759
4. Produse și mărfuri	270	4043266	4169861
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	124436	40708
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	22905877	25369260
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	762427	668648
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	889187	929503
4. Creanțele ale personalului	330	24813	26379
5. Alte creanțe curente	340	975968	968649
6. Cheltuieli anticipate curente	350	15244	39870
7. Alte active circulante	360	271374	271960
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	2939013	2905009
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	258456	324582
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	26103346	28598851
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	113610297	112575302
P A S I V			
C. CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	49326039	49326039
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	49326039	49326039
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			

1. Capital de rezervă	510	213954	213954
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530	94776373	94776373
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	94990327	94990327
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-117018
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-48133776	-48133776
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-5895874
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-48133776	-54146668
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	9353949	8800759
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	105536539	98970457
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
din care:	641		
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		19176
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	506466	387314
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	506466	406490
E. DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
din care:	721		
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
3. Datorii comerciale curente	730	1395626	1109241
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	662943	4017091
6. Datorii față de personal	760	4149610	5742017

F.	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	785008	815857
	8. Datorii față de buget	780	105880	598279
	9. Datorii față de proprietari	790	10163	10163
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	386816	651467
	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	7496046	12944115
	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	71246	254240
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/dienților	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	71246	254240
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	113610297	112575302

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2020 până la 31.12.2020

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	31352156	4105998
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	29313103	2931437
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	1682217	825471
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	356836	349090
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	28950952	2185338
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		2170137
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	28950952	
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		15201
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	2401204	1920660
Alte venituri din activitatea operațională	040	4072364	3268953
Cheltuieli de distribuie	050	360350	135069
Cheltuieli administrative	060	8198794	7553624
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	3980802	3574924

1.03.2021

Previzualizează declarație | Declarația electronică

Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-6066378	-6074004
Venituri financiare, total	090	569461	298979
din care:	091		
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		140590
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	569461	158389
Cheltuieli financiare, total	100	1793316	120849
din care:	101		
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	1793316	120849
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-1223855	178130
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-1223855	178130
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-7290233	-5895874
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-7290233	-5895874

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2020 până la 31.12.2020

Anexa 3

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	49326039			49326039
	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	49326039			49326039
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	213954			213954
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100	94776373			94776373
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	94990327			94990327
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	-117018		-117018
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-48133776			-48133776
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	-5895874		-5895874
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-48133776	-6012892		-54146668
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	9353949		553190	8800759
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	105536539	-6012892	553190	98970457

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2020 până la 31.12.2020

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	31202933	11845971
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	7773009	5071242
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	17090446	4432357
Dobânzi plătite	040	50000	
Plata impozitului pe venit	050	1138293	67006
Alte încasări	060	27535322	4090798
Alte plăți	070	29556852	6225726
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	3129655	140438
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	140777	
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		

31.03.2021

Previzualizează declarație | Declarația electronică

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	140777	
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	2517917	
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-2517917	
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	752515	140438
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-587597	-74312
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	93538	258456
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	258456	324582

Administrator SA RĂUT

/ Contabil-Sef SA RĂUT

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123

S.A. BC Moldova Agroindbank fil. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710

Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila pînă la 15 mai 2021

Tel'022 31-59-38, mob:069143083, email:auditestim@gmail.com

Nr. 04/31 mn

din 30 aprilie 2021

Către:

Conducerea SA " RĂUT"

Persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului de Administrație) SA "RĂUT"

Scrisoare către Conducere și Persoanele responsabile cu guvernanta privind rezultatul auditului la SA „RĂUT” pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020

Chișinău 2021

Scrisoare către Conducerea și Persoanele responsabile cu guvernanta**SA " RĂUT "****privind rezultatele auditului****pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020****30 aprilie 2021****or. Chișinău**

În conformitate cu contractul nr. 04 din 14.09.2020, am efectuat auditul situațiilor financiare ale SA " RĂUT " pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020. Scopul acestei scrisori este de a Vă informa privind deficiențele identificate de auditor în cadrul misiunii de audit și care, potrivit raționamentului profesional, sînt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și pentru a Vă furniza propuneri de soluționare a acestora.

Obiectivul nostru la întocmirea prezentei Scrisori este de a folosi informația obținută de către noi despre entitate în timpul auditului, pentru a face anumite comentarii utile și sugestii pentru Dumneavoastră. Totuși, este necesar să aveți în vedere ca scopul primar al verificării noastre este de a ne oferi posibilitatea de a exprima o opinie referitor la situațiile financiare, și nu este o verificare specială a sistemului de control intern. Prin urmare nu ar trebui să vă bazați pe verificarea dată pentru depistarea tuturor deficiențelor sau neregularităților semnificative de control care pot exista. Plus la aceasta, Scrisoarea dată nu ar trebui să fie considerată o opinie de atestare și nu diminuează sau elimină responsabilitatea Dumneavoastră de a stabili un sistem de control intern corespunzător.

Vă rugăm să aveți în vedere că efectuarea oricăror acțiuni pe care le considerați necesare pentru gestionarea problemelor despre care va informăm ține de responsabilitatea dumneavoastră și noi nu ne asumăm responsabilitatea în caz de pierderi sau greșeli apărute din motivul neîntreprinderii acțiunilor corespunzătoare.

Am întocmit prezenta Scrisoare, care face parte din dialogul continuu între Entitate și noi, exclusiv pentru a fi folosită de către conducere. Din acest motiv, considerăm ca scrisoarea dată nu trebuie să fie pusă la dispoziția terților, și dacă terții în cauză vor obține o copie a Scrisorii fără acordul nostru preliminar în scris, noi nu ne asumăm responsabilitatea pentru faptul ca acestea s-au bazat pe ea.

METODOLOGIA DE AUDIT UTILIZATĂ

Metodologia de audit consta în acțiuni de colectare a probelor de audit, în timpul desfășurării misiunii, prin metoda examinării documentelor primare, registrelor contabile, situațiilor financiare, dărilor de seama fiscale și statistice, precum și prin proceduri de fond și analitice: eșantionarii, observari a proceselor, interviuări, comparari a informației financiare, solicitarea explicațiilor de la persoanele cu funcțiile de răspundere a entității, etc.

Probele de audit s-au obținut prin analiza și verificarea faptelor economice înregistrate în evidența contabilă și acțiunilor de reflectare a acestora în situațiile financiare și dările de seamă fiscale. De asemenea a fost analizat controlul intern prezent la entitate.

Pentru a verifica corectitudinea reflectării informației financiare au fost contrapuse datele reflectate în documentele contabile primare (extrase bancare, registrele evidenței contabile sintetice și analitice, actele de recepție a lucrărilor îndeplinite, facturile fiscale, ordine de încasare și ordine de plată etc.) cu informația reflectată în Situațiile financiare pentru anul 2020, care includ: Bilanțul contabil, Situația de profit și pierderi, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, precum și alte Anexe a situațiilor financiare.

Auditul a fost efectuat pe următoarele compartimente a situațiilor financiare, după metoda detaliată și eșantionari:

1. Active imobilizate;
2. Active circulante;
3. Capitalul propriu;
4. Datorii pe termen lung și datorii curente;
5. Evidența veniturilor, consumurilor și cheltuielilor.

Pe parcursul exercitării auditului s-au studiat metodele de organizare a contabilității, s-a examinat sistemul de control intern și denaturările posibile, s-au aplicat proceduri ce tin de testarea plenitudinii evenimentelor și datoriilor convenționale (studierea contractelor de prestări servicii; verificarea evenimentelor aferente plăților, analiza cheltuielilor pentru perioada auditată etc.).

La examinarea metodelor de organizare a contabilității s-a atras atenția la respectarea de către Entitate a cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 referitor la corespunderea informației prezentate în Situațiile financiare a următoarelor caracteristici calitative: *relevantă, reprezentarea exactă, comparabilitate, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea*, și la aplicarea lor în strictă concordanță cu Standardele Naționale de Contabilitate.

A fost verificat modul de organizare și asigurare privind:

- ținerea contabilității în mod continuu;
- elaborarea și respectarea politicii de contabilitate;
- înregistrarea datelor din documentele primare și centralizatoare și prelucrarea lor în registrele contabile, adică organizarea ciclului contabil al entității, care cuprinde:
 - a) întocmirea documentelor primare;
 - b) evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
 - c) reflectarea informațiilor în conturile contabile;
 - d) întocmirea registrelor contabile;
 - e) inventarierea elementelor contabile;
 - f) întocmirea bilanțului de verificare, a Cărții mari și a Situațiilor financiare;
 - g) prezentarea informației la timp utilizatorilor.

Auditul a fost planificat și s-a desfășurat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, care prevăd planificarea și realizarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare nu prezintă erori și denaturări semnificative.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare ale Entității, pentru perioada auditată, prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, auditorii au evaluat operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspect al realității (realitatea desfășurării operațiunilor economice), exactității și eligibilității. Astfel, s-au evaluat dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare, a fost efectuat în conformitate cu cadrul național general de raportare financiară, Codul fiscal al RM și alte prevederi legislative în vigoare.

Reeșind din nivelul pragului de semnificație, precum și ca urmare a identificării zonelor cu probabilitate de apariție a riscurilor, au fost supuse auditului următoarele operațiuni economice: fluxul intrărilor și ieșirilor al mijloacelor fixe, creanțele pe termen scurt aferent facturile comerciale, alte creanțe pe termen scurt, capitalul propriu, formarea și utilizarea profitului/pierderii nete, datoriile privind facturile comerciale, veniturile din vânzări și alte venituri operaționale, cheltuieli generale și administrative, precum și alte operațiuni economice.

Deasemenea, echipa de audit a aplicat următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, interviuarea contabilului-sef, observări asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității, etc.

Procedurile selectate au depins de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului că situațiile financiare să nu conțină denaturări semnificative datorate fie

fraudei fie erorii.

ASPECTE SPECIFICE LA AUDITAREA SA "RĂUT"

Întru respectarea prevederilor Standardelor Internaționale de Audit, Legii auditului situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, precum și a altor acte normative în vigoare, OA LRI ESTIM SRL, informează conducerea SA "RĂUT" despre următoarele aspecte esențiale:

- Auditul a fost efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare – S.I.A.) și a inclus efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale entității. Auditorii au analizat sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată stabili dacă acestea sînt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.
- OA LRI ESTIM SRL a perfectat contractul de audit/scrisoarea de misiune conform prevederilor art. 7 alin. (3) al Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit și a S.I.A. 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”.
- Planificarea auditului sa efectuat conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și implică stabilirea strategiei generale de audit și elaborarea planului de audit, ținînd cont de dimensiunea și complexitatea entității, precum și, în funcție de caz, de experiența anterioară în cadrul entității a membrilor echipei misiunii de audit.
- Auditul a inclus evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile corespund legislației și genului de activitate al entității și dacă au fost aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.
- În procesul efectuării auditului, auditorul a solicitat declarații scrise de la conducerea societății, după caz, de la persoanele responsabile cu guvernanta, conform prevederilor S.I.A. 580 „Declarații scrise”.
- Entitatea de audit OA LRI ESTIM SRL garantează respectarea următoarelor cerințe:
 - a) cerinței de independență a auditorului și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute conform prevederilor art. 21 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;

- b) confidențialității și secretului profesional, obținute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art. 22 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;
 - c) cerințelor față de organizarea activității și controlul calității auditului conform prevederilor art.23 și 24 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
 - d) răspunderii conform prevederilor art. 47 alin.(2) al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
- OA LRI ESTIM SRL adresează aceasta scrisoare în original, conducerii entității și în copie persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului de Administrație al SA "RĂUT") care include deficiențele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sînt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora. Întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere se efectuează conform prevederilor S.I.A. 260 „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta” și S.I.A. 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere”.
- Raportul auditorului a fost întocmit în baza rezultatelor auditului, și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, persoanelor responsabile cu guvernanta, în termenele stabilite în contractul de audit/scrisoarea de misiune. Întocmirea și prezentarea Raportului auditorului se efectuează conform prevederilor art. 28 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu aplicarea S.I.A. 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, S.I.A. 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, S.I.A. 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent”.

Omisiuni și erori identificate de auditori

I. Documente confirmative privind cheltuielile de locațiune înregistrate.			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii și data stabilită pentru corectari.
In cadrul misiunii de audit, s-a constatat ca cheltuielile privind arenda terenurilor primite de la Primaria mun. Balti, nu sunt confirmate documentar. Aceasta contravine alin. (1) din art. 11 al Legii contabilitatii si raportarii financiare nr 287/2017, care presupune ca <i>"faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare"</i> .	Absenta documentelor justificative genereaza riscul, ca aceste cheltuieli de arenda sa nu fie recunoscute de catre SFS si Inspectia Financiara.	Recomandam de a inainta o adresa oficiala in adresa Primariei mun Balti, cu scopul de a obtine facturile fiscale emise de aceasta.	
II. Datorii contingente			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii și data stabilită pentru corectari.
Mentionam ca sectia juridica a SA "RĂUT" a prezentat auditorilor, lista dosarelor in litigiu in care SA "RĂUT" are preponderent calitate de pârț. Din analiza listei dosarelor pe rol in anul 2020,	Persista riscul ca dupa pronuntarea unor hotarari/decizii nefavorabile societatii, sa fie emise titluri executorii si intreprinse actiuni care ar conduce la aplicarea sechestrului	SNC "Capital propriu si datorii", defineste provizioane – datorii cu exigibilitate sau valoare incertă. După gradul de estimare datoriile se clasifică în	

putem deduce ca in majoritatea cazurilor SA „RAUT” a avut calitate de pîrît, fiind acţionată în judecată în mare parte, pentru restanţele la plata datoriilor salariale. Intrucît Societatea are datorii salariale atît fata de personalul angajat cit si fata de fostii angajaţi, exista riscul că pe rol sa apara noi litigii privind încasarea datoriilor salariale precum si a altor cheltuieli suplimentare de judecata.	pe activele societatii și ar putea sa afecteze în mod semnificativ lichiditatea curenta a Societatii.	datorii certe și provizioane. Provizioanele se constituie pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale privind: litigiile, amenzile și penalitățile, despăgubirile, daunele și alte datorii incerte; Provizioanele recunoscute se contabilizează ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor curente și a datoriilor pe termen lung sau curente. Prin urmare recomandam conducerii de a precua posibilitatea constituirii unor provizioane, privind acele obligatii (pretentii), unde sansele de cistig a dosarelor sunt minime.
---	--	--

III. Deprecierea activelor societății	Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii si data stabilită pentru corectari.
Conform prevederilor SNC „Deprecierea activelor”, societatea trebuie sa determine la fiecare data de raportare daca exista sau nu indicii ai depreciarii unui activ (grup de active). In situatia in care exista careva indici de depreciere a activelor, entitatea determina valoarea justa minus costurile de vanzare a acestora. Decizia privind deprecierea activelor se aproba de conducerea entitatii in baza diferitor surse externe si interne de informatii (de exemplu: buletine bursiere, acte normative, rapoarte interne, prognoze proprii, documente ce confirma evenimentul exceptional) si indiferent de faptul daca exista sau nu un indice al depreciarii, entitatea trebuie sa testeze anual activele pentru depreciere. In cazul stabilirii unui indice al depreciarii unui activ (grup de active) , durata de utilizare ramasa, metoda de amortizare, sau valoarea reziduala a	Persista riscul ca in cazul utilajelor de productie a caror valoarea este supra-apreciata sa se calculeze amortizarea la o valoare superioara decit cea care ar fi reala. Prin urmare acest fapt ar duce la majorarea neintemeiata a cheltuielilor societatii si prin urmare ar influenta rezultatul financiar al perioadei.			

activului trebuie revizuite și ajustate în conformitate cu standardul de contabilitate aplicabil activului, chiar dacă nu se recunoaște nici o pierdere din deprecieri.				
IV. Reevaluarea stocurilor.				
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii și data stabilită pentru corectari.	
Mentionam ca producția în curs de execuție, în valoare de peste 12 mln lei, care s-a fabricat la Societate mai mulți ani în urmă, pe parcursul a mai multor perioade a rămas la același stadiu de fabricație, intrucit au fost rupte relațiile comerciale cu clienții. Prin urmare Societatea a suportat cheltuieli enorme pentru fabricarea producției care nu este finalizată și conform prognozelor estimative ale Conducerii nu va mai putea aduce careva beneficii economice Societății.	Acasta situație presupune apariția riscului de suportare a potențialelor pierderi la casarea producției în curs de execuție, care este învechită moral și degradată fizic.	Se recomandă ca la Societate să se efectueze analiza stocurilor existente după caracterul: deteriorării, degradării parțiale și învechirii morale, în scopul valorificării lor.		

V. Analiza capacității de plată și a solvabilității	Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii și data stabilită pentru corectari.
Am considerat oportun de a efectua analiza indicatorilor ce masoara capacitatea de plată și solvabilitatea societății pentru perioada de gestiune 2020, întrucât valoarea acestor indicatori a conturat câteva tendințe cu impact negativ asupra societății. Indicatorii rata autonomiei globale- 0,88 și rata de îndatorare totală- 0,12 sunt marimi interdependente, iar corelația lor demonstrează că Societatea este solvabilă și marimea capitalului propriu depășește esențial valoarea totală a datoriei înregistrate, situație ce se apreciază ca favorabilă.	Persista riscul ca solvabilitatea și lichiditatea societății să fie afectate de un sir de factori obiectivi, printre care: lipsa comenzilor, consturile mari de producție și învechirea morală și fizică a utilajelor acestora.	Se recomandă de a diversifica oferta produselor fabricate și identifica noi piețe de desfacere. Majorarea venitului din activitatea operațională urmează a fi obiectivul țintă al Societății.		
Indicatorul Solvabilității generale a înregistrat o valoare de 8,27 puncte. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, ceea ce confirmă că la societatea este prezent un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu active totale de care dispune. Totuși, trebuie de luat în calcul situația ca				

la data de 31.12.2020, nu a fost efectuată deprecierea activelor imobilizate cu grad de uzură avansat sau care prezintă indici ce semnalau despre necesitatea depreciării activelor. Aceasta situație va influența incontestabil valoarea activului total, a pasivelor și respectiv a indicatorul solvabilității generale a societății. Indicatorul lichidității absolute ((Investiții financiare+Numerar)/ Datorii curente) reflectă în ce măsură entitatea este capabilă să-și onoreze imediat obligațiile curente din contul mijloacelor bănești și a investițiilor pe termen scurt. Mărimea optimă ale acestui indicator este între 0,20 – 0,25. Aceasta înseamnă că la fiecare leu de datorii pe termen scurt societatea trebuie să dispună de 20-25 bani în numerar. În anul 2020 valoarea acestui indicator a constituit 0,02- ceea ce este insuficient și demonstrează ca capacitatea de plată a societății a fost modestă. Importanța calculării fondului de rulment în analiza		
--	--	--

capacitatii de plata, decurge din faptul, ca serveste la determinarea marjei de securitate financiara, care permite societatii sa faca fata riscurilor pe termen scurt, garantind solvabilitatea acesteia si care in anul 2020 a constituit 15'400'496 lei. Acest indicator trebuie analizat in ansamblu cu indicatorul numarului de rotatii a datoriilor curente, care in anul 2020 a constituit 0,4. Prin urmare, marimea fondului de rulment nu a fost suficienta pentru a acoperi necesarul de lichiditati, iar datoriile curente s-au achitat cu intirziere, fapt ce a generat aparitia majorarilor de intirziere si a altor penalitati. Din acest motiv pe rol sunt mai multe dosare in care Societatea a fost actionata in judecata de proprii ei angajati, in litigii privind plata datoriilor salariale si a altor despagubiri si penalitati. Mentionam ca in anul 2020, Societatea a activat la capacitatea de doar 27,27% din potentialul ei de productie.		
---	--	--

VI. Analiza rentabilității societății	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile conducerii și data stabilită pentru corectari.
Observații Nivelul rentabilității venitului din vânzări în anul 2020 a constituit 46,78%, ceea ce înseamnă că la fiecare leu venituri din vânzări societatea a obținut 47 bani profit brut. Trebuie de menționat că valoarea acestui indicator s-a majorat comparativ cu anul 2019, când acesta a constituit 7,66%. Rentabilitatea activelor reprezintă nivelul profitului până la impozitare obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea societății. În anul 2020 rentabilitatea economică a fost nulă. Aceasta situație se datorează pierderii până la impozitare, în valoare 5'895'874 lei obținute de Societate în anul de gestiune. Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care Societatea gestionează capitalul/patrimoniul fondatorului. Se considera că societatea are	Cheltuielile majore privind uzura, și întreținerea activelor Societății, inclusiv a celor care nu participă nemijlocit la procesul de producție, precum și cheltuielile aferente remunerării muncii, personalului în număr de 254 persoane, creează o povară financiară dificilă. Astfel în condițiile în care societatea activează la potențialul de producție de 27,27%, obținerea permanentă a pierderilor din activitatea sa economico-financiară este inevitabilă.	Prin urmare, conducerea societății împreună cu persoanele însărcinate cu guvernarea umrează să identifice o strategie viabilă de dezvoltare a societății și să întreprindă măsuri necesare și suficiente în vederea redresării situației.	

performante bune daca aceasta rentabilitate este semnificativ mai mare decit dobinda unui depozit bancar. Totusi trebuie de mentionat ca nivelul rentabilitatii capitalului propriu depinde de asa factori precum specificul activitatii societatii, scopul desfasurarii activitatii si conjunctura macro-economica in care activeaza intreprinderea. In anul 2020 rentabilitatea financiara, datorita pierderii nete obtinute a fost nula.

Valoarea modesta a indicatorilor rentabilitatii denota faptul ca Societatea activeaza in regim de productie restrins si trece prin faza de recesiune, valoarea veniturilor obtinute fiind mai mica decit cheltuielile inregistrate si infima in comparatie cu capacitatea de productie a acesteea.



Director (Auditor) OA LRI ESTIM SRL *Spînu Raisa*

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, c.d. 2251457123 la BC Moldova Agroindbank
S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710
Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021
Tel 022 31-59-38, mob:069143083, email:auditestim@gmail.com

Nr. 01/28 mn
din 30.04.2021

Către:
Conducerea SA „RĂUT”
Persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului de Administrație)

ANALIZA NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada
01.01.2020 – 31.12.2020

Chișinău 2021

C U P R I N S

I. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ.....	pag 3
II. PRINCIPII DE PREZENTARE.....	pag 4
III. CADRUL GENERAL DE RAPORTARE ACCEPTAT DE ENTITATE.....	pag 4
IV. DETALIEREA NOTELOR EXPLICATIVE	pag 8
V. VENITURI ȘI CHELTUIELI.....	pag 19
VI. DEZVĂLUIREA SUPLIMENTARĂ.....	pag 20
VII. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE.....	pag 21
VIII. DREPTURILE PERSONALULUI.....	pag 21

I. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ

Societatea pe acțiuni „RĂUT” (în continuarea S.A. “RĂUT”), a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat, cu codul fiscal:1002602000612. Adresa juridică a societății este: MD-3100, mun. Bălți, str. Decebal,13.

Societatea își desfășoară activitatea sa în baza Legii nr 845-XII „cu privire la antreprenoriat și întreprinderi” din 03.01.1992, Legea nr. 1134 din 02.04.1997 „privind societățile pe acțiuni”, alte acte normative și Statutul Societății, aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor. Principalele genuri de activități desfășurate de Societate sunt:

1. Fabricarea produselor finite din metal, exclusiv producția de mașini și utilaje electrice.
2. Fabricarea de mașini și echipamente, aparate și instrumente din diverse domenii.
3. Darea în arenda a activelor proprii.
4. Producția de echipamente și aparate pentru radio televiziune și comunicații.

Pe lângă genurile principale de activitate, societatea poate să desfășoare activitatea economică externă, precum și să practice alte genuri de activitate suplimentare, care nu sunt interzise de legislația în vigoare și vor fi practicate în proporții mai mici și pentru utilizarea tuturor resurselor societății. Societatea este în drept să practice orice genuri de activitate care nu sunt interzise de legislație.

Societatea poate în numele său să dobândească și să exercite drepturi patrimoniale și drepturi nepatrimoniale personale, să aibă obligații și să fie reclamat și punit în instanța judecătorească.

Capitalul social al societății constituie 49'326'039 lei, fiind divizat în 7'046'577 acțiuni ordinare nominative, cu valoarea nominală de 7 lei fiecare. Acționarul majoritar al societății este statul, în persoana Agenției Proprietății Publice subordonată Ministerului Economiei și Infrastructurii al RM. Capitalul de rezervă conform Statutului va constitui 10% din valoarea capitalului social.

Responsabili pentru efectuarea operațiunilor economice și financiar-bancare pe perioada anului 2020 au fost :

1. Cu dreptul primei semnături pe documentele financiar-bancare :
 - Administrator: Cojocaru Ion;
2. Cu dreptul semnături a doua :
 - Șeful secției economie și finanțe: Svetlana Heneva;

Conform Hotărârii de Guvern nr. 526 din 11.07.2013, SA “RĂUT” i s-a acordat titlul de parc industrial, amplasat în mun. Bălți, pe un teren cu suprafața de 9,51873 ha, proprietate publică a mun. Bălți (cod cadastral 0300207.399 și 0300207.658).

II. PRINCIPII DE PREZENTARE

BAZELE PREZENTĂRII.

Situațiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017.

Totii indicatorii efectivi ce țin de activitatea entității și care reflecta rezultatele financiare și economice ale activității întreprinse pe parcursul anului financiar sunt incluse și reflectate în situațiile financiare ale anului de gestiune.

VALUTA DE PREZENTARE.

Articolele, incluse în Situații financiare, sunt prezentate în Lei Moldovenesti (MDL), dacă nu se specifică altceva.

PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII.

Situațiile financiare ale Entității au fost întocmite în conformitate cu principiul de continuitate a activității SA “RĂUT”.

III. CADRUL GENERAL DE RAPORTARE ACCEPTAT DE ENTITATE

PRINCIPIILE GENERALE.

Situațiile financiare au la baza înregistrările contabile ale entității, evaluarea posturilor prezentate fiind efectuată cu respectarea următoarelor principii: *continuitatea activității, contabilitatea de angajamente, permanența metodelor, prudența, intangibilitatea, separarea patrimoniului și datoriilor, necompensarea, prioritatea conținutului asupra formei, evaluarea la cost de intrare, importanța relativă.*

Rapoartele financiare, cu excepția Situația fluxurilor de numerar, se întocmesc în baza metodei de calcul.

POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice, aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Evidența contabilă la entitate se ține, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului General de Conturi Contabile și în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările ulterioare.

Entitatea aplică sistemul contabil complet în partida dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente. Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în formă cantitativă și valorică prin reflectarea completa, continua,

documentara și interdependența a acestora. Documentele primare se întocmesc și se pastrează pe suport de hirtie și servesc drept baza pentru întocmirea situațiilor financiare și registrelor contabile așa ca: Cartea mare, balanta de verificare a soldurilor, registrul-jurnal de evidența a operațiunilor economice și alte registre contabile obligatorii.

Erorile contabile se corectează prin înregistrările contabile de stornare și înregistrări suplimentare. Aplicarea politicilor de contabilitate de către entitate a fost efectuată consecvent în baza principiului continuității.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul oficial de schimb de la data tranzacției. La data bilanțului activele și datoriile monetare denominate în valută sunt convertite folosind cursul de schimb de închidere.

În conformitate cu SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, au fost elaborate și puse în aplicare Politicile contabile ale Entității pentru anul 2020.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În componența activelor nemateriale intra embleme, mărci comerciale, licențele, programele informatice, pagini web și alte active nemateriale.

Activele nemateriale se reflectă în contabilitatea financiară la valoarea inițială, care cuprinde:

- a) Valoarea de procurare a activelor nemateriale;
- b) Impozitele și taxele în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) Cheltuieli pentru pregătirea lor spre utilizare conform destinației.

Amortizarea activelor nemateriale se calculează prin metoda liniară pe durata de utilizare a acestora.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mijloacele fixe se evaluează în situațiile financiare la valoarea contabilă care este egală cu valoarea de intrare diminuată cu uzura acumulată.

Intrarea mijloacelor fixe se evaluează la valoarea costului de intrare calculată conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate.

Imobilizările corporale sub forma de mijloace fixe cuprind imobilizări transmise în exploatare, a căror valoare unitară depășească plafonul stabilit de legislația fiscală egală cu 6.000 lei și durata de funcționare utilă de un an.

Recunoașterea inițială a imobilizărilor se efectuează pe obiecte de evidență, a căror nomenclator se stabilește de entitate.

Costurile ulterioare aferente întreținerii, asistentei tehnice și reparației imobilizărilor corporale se efectuează pentru menținerea lor în stare funcțională. Aceste costuri de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, se reflectă ca costuri/cheltuieli curente.

Când costurile menționate sunt semnificative în comparație cu pragul de semnificație, ele pot fi raportate la cheltuieli anticipate curente cu includerea ulterioară în componenta costurilor și/sau cheltuielilor curente. Decizia cu privire la contabilizarea consumurilor la cheltuielile anticipate se examinează și se adoptă pentru fiecare caz în parte.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară conform pct. 22 din SNC “Imobilizări corporale și necorporale. Valoarea probabil rămasă a activelor de inventar se consideră nulă. Reevaluarea activelor pe termen lung se efectuează de către entitate în cazul când valoarea de bilanț a acestora diferă considerabil de valoarea de piață.

DEPRECIEREA ACTIVELOR

Decizia cu privire la deprecierea activelor se adoptă de către Conducerea entității. La situația din fiecare dată de gestiune entitatea determină prezenta unor indici de depreciere. Indiciu de depreciere reprezintă orice informație care indică asupra faptului că valoarea activului sau a unui grup de active poate fi mai mare decât valoarea justă diminuată cu costurile generate de vânzare. Testul de depreciere se efectuează de către un expert din cadrul entității sau de către un expert angajat de către entitate. Valoarea justă diminuată cu costurile generate de vânzare se determină în baza informației pieței active, iar în cazul lipsei acesteia, în baza contractelor de vânzare. Pierderile restabilite din deprecierea activelor se distribuie proporțional valorii de bilanț a grupului de active.

INVESTIȚII IMOBILIARE

Investițiile imobiliare reprezintă imobile (terenuri sau clădiri/ parti ale unor clădiri sau ambele) care sunt deținute în principal pentru obținerea de venituri din prestarea serviciilor de locațiune sau pentru creșterea valorii capitalului, și nu pentru a fi utilizate în prestarea de servicii, în scopuri administrative sau pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

INVESTIȚII FINANCIARE

În componenta investițiilor sunt incluse alocările de mijloace în titluri de valoare, cote de participatie în capitalul statutar al altor întreprinderi, precum și conturi de depozit. Investițiile pe termen lung sunt reflectate în bilanț la valoarea inițială, iar cele pe termen scurt- la suma cea mai mică dintre valoare de intrare și valoarea de piață. Investițiile pe termen lung în parti neafiliate sunt reflectate la valoarea de intrare, adică în mărimea aportului la capitalul social al altor entități.

STOCURI

În componenta stocurilor se indentifica, materialele, produse în curs de executie, produse, obiecte de mica valoare si scurta durata valoarea unitara a carora este mai mica de 6000 MDL, indiferent de durata de exploatare sau cu o durata de exploatare mai mica de un an. Stocurile sunt reflectate în contabilitate la costul de intrare. În evidenta curenta se foloseste metoda FIFO, cu exceptia produselor petroliere care se evalueaza conform costului mediu ponderat la sfîrsitul perioadei.

Entitatea a aplicat normele de consum a carburanților și lubrifianților în baza normelor-tip prevazute în Ordinele Ministerului Transportului și Gospodarii Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 09.12.2005.

Modul de intrare, evaluare și iesire a stocurilor se realizeaza în conformitate cu Standardul National de Contabilitate „Stocuri”. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativa și valorică.

Bunurile cu o pondere nesemnificativa în totalul stocurilor (de exemplu, rechizitele de birou) se deconteaza direct la cheltuieli curente din momentul achiziționării lor cu condiția ca data de procurare și transmiterea lor în folosinta coincid.

OMVSD pretul carora nu depaseste 1/6 (1000 MDL) din plafonul stabilit de legislatie, se trec la cheltuieli pe masura eliberării acestora de la depozit si punerii în exploatare. Uzura OMVSD, valoarea carora depaseste 1000 lei, se calculeaza în marime de 100% din valoarea OMVSD la transmiterea acestora în exploatare.

CREANTE

Creanțele includ: creanțele comerciale, creanțe ale părților afiliate, avansuri acordate curente, creanțe ale bugetului, creanțe ale personalului și alte creante curente. La recunoasterea inițiala creantele se evalueaza la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare. În situatiile financiare creanțele se reflectă doar la valoarea contabilă. Dacă la data raportării, suma mijloacelor incasate în urma stingerii unor creante depășesc valoarea recunoscută a acestora, diferențele respective se înregistreaza ca datorii. Recunoasterea creantelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanțelor respective.

MIJLOACELE BĂNEȘTI

Soldul mijloacelor banesti disponibile in casa si în conturile bancare se reflecta in bilantul contabil la valoarea lor nominala.

CHELTUIELI ANTICIPATE

Cheltuielile anticipate sunt reflectate în bilanțul contabil în posturi distincte și se trec la consumuri sau cheltuieli în măsura survenirii perioadei la care acestea se referă.

CAPITAL PROPRIU

Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezerve, profitul (pierderea) nerepartizată al perioadelor de gestiune curentă și precedentă, precum și capitalul secundar. Capitalul social este stabilit în Statut/Regulament de organizare și funcționare și nu se modifică până la aprobarea modificărilor.

DATORII

În componența datoriilor sunt incluse datoriile aferente facturilor comerciale, datoriile față de buget, personal și față de alți creditori. Datoriile sunt prezentate în bilanț la suma care urmează a fi rambursată (la valoarea nominală a acestora). În evidența contabilă și în toate rapoartele situațiilor financiare toate datoriile se reflectă în valută națională.

VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Veniturile se constată în baza principiului specializării exercitiului în perioada în care au fost cistigate indiferent de momentul încasării efective a mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare. Veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare se reflectă în situațiile financiare separat pe feluri de activități operaționale și din rezultatul din alte activități (de investiții și financiare).

IMPOZITUL PE VENIT

Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător se achită la cota standard de 12% din venitul impozabil.

IV. DETALIEREA NOTELOR EXPLICATIVE**ACTIVE IMOBILIZATE****IMOBILIZARI NECORPORALE**

La data de 31.12.2020, valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale a constituit 122'130 lei, fiind reprezentată de: marca comercială SA "RĂUT", logotipul SA "RĂUT" și programul informational contabil Cont Real. Menționăm că deși programul de contabilitate automatizat Cont Real a fost complet uzat în perioadele precedente, în scopul eficientizării și optimizării cheltuielilor, Societatea continuă să-l utilizeze în continuare.

S-a constatat ca intrări sau ieșiri de imobilizări necorporale în anul 2020 nu au avut loc.

Mentionăm ca pentru anul 2020, s-a calculat amortizarea imobilizărilor necorporale în valoare de 4.757 lei. Valoarea amortizării imobilizărilor necorporale acumulată la finele perioadei de gestiune a constituit 100.247 lei.

S-a constatat, ca amortizarea imobilizărilor necorporale la societate se calculează aplicând metoda liniară conform prevederilor HG nr. 338 din 21.03.2003, “cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale”.

Miscarea imobilizărilor necorporale în anul 2020

Indicatori	Cost de intrare (Cont 112)	Amortizarea (Cont 113)	Valoarea contabilă
Sold la 01.01.2020	122130	95489	26641
Intrări	0	4757	X
Ieșiri (casare)	0	0	X
Sold la 31.12.2020	122130	100247	21883

S-a constatat că evidența imobilizărilor necorporale cât și calcularea amortizării lor se țin în corespundere cu prevederile Standardului Național de Contabilitate “Imobilizări necorporale și corporale”.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Scopul verificării acestui compartiment a fost confirmarea autenticității conturilor privind evidența imobilizărilor corporale și stabilirea corespunderii contabilizării operațiunilor, prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative în vigoare.

La data de 31.12.2020, valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție a constituit 3.111.961 lei. Astfel, la contul 121 “Imobilizări corporale în curs de execuție” se țin evidența a două construcții nefinisate cu număr de inventar 3A și respectiv 57K, și cheltuieli privind repararea capitală a altor clădiri și construcții.

La data de 31.12.2020, soldul contul 122 „Terenuri” a fost nul. Menționăm ca terenurile primite în gestiune economică de Societate, deși au fost înregistrate în Registrul bunurilor imobile la OCT, nu au fost reflectate în evidența contabilă, conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și a SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. Recomandăm de a reflecta terenul primit în gestiunea economică prin utilizarea următoarei formule contabile: DT 122 CT 427.

Recomandam de a evalua terenurile și a le reflecta în evidența contabilă. Menționăm că întrucât terenurile au fost primite în gestiune economică ele urmau a fi înregistrate concomitent ca majorarea contului 122 “Terenuri” și majorarea contului contabil 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”.

La data de 31.12.2020, la contul 123 “Mijloace fixe”, Societatea detine active în valoare totală de 189'474'284 lei, inclusiv la cost de intrare:

1. Cladiri - 113'751'832 lei;
2. Constructii speciale -14'629'936 lei;
3. Masini utilaje si instalatii de transport -57'364'135 lei;
4. Mijloace de transport – 1'870'292 lei;
5. Instrumente si inventar – 652'611 lei;
6. Alte mijloace fixe – 1'205'478 lei;

În perioada auditată, structura mijloacelor fixe a suferit modificări. Astfel, menționăm că în anul 2020 au avut loc ieșiri de mașini și utilizate în suma de 1'486'663 lei.

Miscarea mijloacelor fixe în anul 2020

Indicatori	Cost de intrare (Cont 123)	Amortizare (Cont 124)	Valoarea contabilă
Sold la 01.01.2020	190960947	107728823	83'232'124
Intrari	0	3519023	X
Iesiri (casare)	1486663	1486663	X
Sold la 31.12.2020	189474284	109763183	79'711'101

La data de 31.12.2020, valoarea acumulată a amortizării mijloacelor fixe a constituit 109'763'183 lei.

Conform art. 16 a Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, fiecare entitate are obligația să efectueze inventarierea a activelor, capitalului propriu și datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finanțelor.

Conform ordinului aprobat de Directorul general al SA „RĂUT”, a fost dispus efectuarea inventarierii patrimoniului de stat gestionat de Societate. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-Verbal al inventarierii pentru anul 2020, care a constatat lipsuri de metale pretioase din componenta pieselor de schimb, în cantitate de 5,4 kg aur, 34 kg de argint, 0,6 kg de platină și 0,7 kg de paladiu. În Procesul Verbal se menționează că aceste lipsuri au fost depistate și consemnate în Procesul verbal din 18 mai 2017.

Contrar pct. 79 al *Regulamentului privind inventarierea* aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr 60 din 29.05.2015, rezultatele inventarierii nu au fost înregistrate în contabilitate, conform constatarilor menționate în Procesul-Verbal f/n din 03.02.2020.

Conform Ordinului Ministerului Finantelor nr. 166 din 28.11.2013, cu privire la aprobarea Recomandarilor metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate (Anexa nr. 1), recomandăm respectarea prevederilor SNC „Deprecierea activelor”, conform cărora entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). În situația în care există careva indici de depreciere a activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vânzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vânzare nu se determină, cu excepția activelor indicate în pct. 12 din acest standard.

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității în baza diferitor surse externe și interne de informații (de exemplu: buletine bursiere, acte normative, rapoarte interne, prognoze proprii, documente ce confirmă evenimentul excepțional) și indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze anual activele pentru depreciere. În cazul stabilirii unui indice al deprecierei unui activ (grup de active), durata de utilizare rămasă, metoda de amortizare, sau valoarea reziduală a activului trebuie revizuite și ajustate în conformitate cu standardul de contabilitate aplicabil activului, chiar dacă nu se recunoaște nici o pierdere din depreciere.

Auditul mijloacelor fixe a stabilit, că evidența lor, gestiunea cit și calcularea amortizării se țin în corespundere cu prevederile Standardului Național de Contabilitate "Imobilizări necorporale și corporale", cu excepția celor enunțate mai sus.

ALTE ACTIVE IMOBILIZATE

La contul 171 “Cheltuieli anticipate pe termne lung”, societatea ține evidența și uzura acumulatorilor și anvelopelor instalate, precum și a lucrărilor de pavaj, expertize și alte cheltuieli anticipate privind amenajarea teritoriului și reparației clădirilor aferente Parcului industrial. Soldul contului 171 “Cheltuieli anticipate pe termne lung” la data de 31.12.2020 a constituit suma de 1’131’506 lei.

ACTIVE CIRCULANTE

STOCURI

Scopul auditării stocurilor constă în verificarea corectitudinii reflectării în evidența contabilă a acestora.

În situațiile financiare ale SA „RĂUT” la data de 31.12.2020 structura stocurilor a fost compusă din :

1. Materiale	6’691’023 lei;
1.1 Materii prime și materiale de bază	1’862’663 lei;
1.2 Materiale auxiliare	4’658’638 lei;

1.3 Piese de schimb	154'113 lei;
1.4 Combustibil	134 lei;
1.5 Ambalaje	1'043 lei;
1.6 Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport	5'407 lei;
1.7 Alte materiale	9'026 lei;
3. OMVSD	228'909 lei;
4. Producție în curs de execuție	14'238'759 lei;
5. Produse	4'169'861 lei;
TOTAL STOCURI	25'328'552 lei.

Miscarea materialelor

Indicatori	LEI
Sold la 01.01.2020	6'311'512
Intrari	1'677'617
Ieșiri	1'298'105
Soldul la 31.12.2020	6'691'023

Procedurile de verificare a datelor din Bilanț la contul 211 „Materiale” și a datelor înregistrate în Cartea Mare divergente nu au fost constatate. Astfel datele din Situațiile financiare corespund celor reflectate în Cartea Mare.

Miscarea OMVSD

Indicatori	LEI
Sold la 01.01.2020	225'352
Intrari	65'965
Ieșiri	62408
Soldul la 31.12.2020	228'909

În anul 2020, uzura OMVSD a fost calculată conform prevederilor pc. 51-53, al S.N.C. „Stocuri” și a constituit 9'355 lei. La 31.12.2020, valoarea de bilanț al OMVSD a constituit 228'909 lei.

Valoarea producției în curs de execuție, a fost contabilizată la contul contabil 215 „Producția în curs de execuție”, iar soldul la data de 31.12.2020, a constituit 14'238'759 lei. Produsele finite au fost contabilizate la contul contabil 216 „Produse” iar soldul la data de 31.12.2020 a constituit 4'169'861 lei. La acest cont au fost contabilizate stocuri de produse realizate în perioadele de gestiune precedente, printre care: fieruri de calcat, pliti electrice, lacati, radiouri, umbrele, etc.

Se recomanda ca la Societate sa se efectueze analiza stocurilor existente dupa caracterul: deteriorarii sau degradarii partiale, invecchirii morale sau partiale, reducerii pretului de vinzare si majorarii cheltuielilor aferente finalizarii si vinzarii stocurilor.

Miscarea produselor

Indicatori	LEI
Sold la 01.01.2020	4'043'266
Intrari	2'306'690
Iesiri	2'180'096
Soldul la 31.12.2020	4'169'860

Misiunea de audit a constatat corespunderea datelor aferente produselor finite, reflectate in Situațiile financiare și Cartea Mare. Intrările de stocuri cât și ieșirea lor este justificată de documente confirmative (facturi, acte de casare, foi de parcurs, altele).

Auditul a constatat ca la Societate se respectă prevederile și cerințele S.N.C. "Stocuri", în ceea ce privește modul de intrare, evaluare și ieșire a stocurilor, cu exceptia rezervelor mentionate mai sus.

CREANȚE CURENTE

Scopul verificării acestui capitol este confirmarea autenticității evidenței creanțelor și reflectarea corectă a acestora în Situațiile financiare.

La 31.12.2020 în Bilanțul contabil al Întreprinderii se socot următoarele creante:

- contul 221 „Creanțe comerciale curente”	668'648 lei;
- contul 224 „Avansuri acordate curente”	312'668 lei;
- contul 225 „Creanțe ale bugetului”	929'503 lei;
- contul 226 „Creanțe ale personalului”	26'379 lei;
- contul 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor en.”	1'694 lei;
- contul 234 „Alte creante curente”	966'954 lei;
TOTAL	2'905'846 lei.

La contul 221 „Creanțe comerciale”, Societatea ține evidența creanțelor aferente vinzării produselor sale. Soldul creanțelor comerciale la 31.12.2020 a constituit 668'648 lei. Cele mai semnificative creante comerciale au fost acordate următoarelor entități:

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. DEX-M SRL	24594
2. CABLES CABLES AND WIRES SRL	11350
3. FSA SISTEME DE ASAMBLARE	63338
4. ELECTROMANUFACTURING	97380

5. MOLLTEX GROUPE	114806
6. RIF-ACVAAPARAT ICS	147374
7. KMD GMDH MAINZ GERMANI	101605
8. Alte entitati	108201
TOTAL	668'648

La data de 31.12.2020, în soldul contului 224 „Avansuri acordate curente”, a fost contabilizată suma de 312'668 lei. Cele mai semnificative avansuri au fost acordate următoarelor entități:

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. Petrom Moldova SA	31448
2. ECO EVOLUTIONS SRL	42000
3. MOLDTELECOM	19223
4. S&S TOP BUSSINES SRL	170000
5. Alte entitati	49997
TOTAL	312'668

La data de 31.12.2020, în soldul contului 225 „Creanțe ale bugetului” au fost contabilizate creanțe aferente impozitelor și taxelor în valoare de 929'503 lei, din care:

- a) Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător - 10'831 lei;
- b) TVA achitata de la avansurile primite -646'223 lei;
- c) TVA achitat la import- 210'307 lei;
- c) Impozitul pe venit reținut la sursa de plată-15'899 lei;
- d) Alte impozite și taxe-46'243 lei;

La data de 31.12.2020, în soldul contul 226 „Creante ale personalului” au fost reflectate creante în suma de 26'379 lei.

La data de 31.12.2020, în soldul contul 231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității” au fost reflectate creante în suma de 1'694 lei.

La data de 31.12.2020, în soldul contului 234 „Alte creante curente” au fost contabilizate creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute și creanțe privind alte operații în suma totală de 966'954 lei.

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. MOLDOVA GAZ SA	83'790
2. VALEEVA IRINA	652'400
3. BABINA RUSLANA	12'576
4. SELINIC CONS SRL	6'040
5. ALTE ENTITATI SI PERSOANE	212'148
TOTAL	966'954

În conformitate cu prevederile SNC „Creante și investiții financiare” creanțele se consideră compromise în cazuri în care termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat sau cumpărătorul (clientul) se află în situație financiară nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate). Recunoașterea creanțelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanței respective.

În anul 2020, Societatea a continuat desfășurarea măsurilor procesuale de lucru cu debitorii, în vederea recuperării valorii creanțelor compromise. Decizia cu privire la trecerea la pierderi a creanțelor compromise va fi aprobată în dependența de hotărârile și deciziile instanțelor de judecată.

Secția juridică a SA „RĂUT” a prezentat auditorilor lista cu dosare civile în care Societatea are calitate procesuală atât de reclamant cât și pârît.

NUMERAR ÎN CASIERE ȘI LA CONTURI CURENTE

În vederea atingerii scopului auditului acestui compartiment au fost aplicate proceduri aferente:

- verificării documentelor primare privind evidența mijloacelor bănești;
- corespunderii evidenței sintetice a mijloacelor bănești celei analitice;
- verificării tipurilor de decontări prin virament și corectitudinii reflectării în evidența contabilă a operațiunilor bancare.

Auditul a constatat că la „RĂUT” SA operațiunile de casă se efectuează în corespundere cu Hotărârea Guvernului R.M. N 764 din 25.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a R.M.

În urma verificării documentelor bancare s-a stabilit coincidență între documentele bancare primare și evidența analitică și sintetică la contul 242 „Conturi curente în monedă națională” și 243 „Conturi curente în valuta străină”.

Conform datelor bilanțului contabil auditorii au stabilit coincidența reflectării în registrele contabile a soldurilor mijloacelor bănești la data de 31.12.2019.

Numerar și alte elemente de numerar la data 31.12.2019

Indicatori	Sold la data 01.01.2020 (lei)	Rulaje DT (lei)	Rulaje CT (lei)	Sold la data 31.12.2020 (lei)
Casa	161'008	4'257'416	4'281'705	136'719
Conturi curente în moneda națională	97'448	11'434'808	11'344'393	187'863
Conturi curente în valuta străină	0	3'713'157	3'713'157	0
TOTAL	258'456	19'405'381	19'339'255	324'582

CHELTUIELI ANTICIPATE CURENTE

La contul 261 „Cheltuieli anticipate curente” se tine evidenta cheltuielilor privind blanchetele de strica evidenta, carnete de munca, editii periodice, precum si evidenta cheltuielilor formate la constituirea parcului industrial. Soldul contului 261 „Cheltuieli anticipate curente” la data de 31.12.2020 a constituit suma de 39'870 lei.

CAPITAL PROPRIU

Capitalul social al SA „RĂUT” constituie suma de 49'326'039 lei, care este impartit in 7'046'577 actiuni ordinare cu valoarea de 7 lei fiecare. Modificari ale capitalului social in perioada de gestiune nu au avut loc. Fondatorul majoritar este Agentia Proprietatii Publice, cu cota de 85,922%.

Indicatori	La 01.01.2020 (lei)	La 31.12.2020 (lei)
1.Capitalul social si suplimentar	49326039	49326039
2.Rezerve	94990327	94990327
3.Corectii ale anilor precedenti	X	-117018
4.Pierdere neacoperita a anilor preced.	-48133775	-48133775
5.Profit net al perioadei de gestiune	X	-5895874
6. Alte elemente de capital	9353949	8800759
Total capital propriu	105536540	98970458

În rezultatul auditului a fost constatat corespunderea datelor bilanțului contabil la 31.12.2020 privind capitalul propriu al Societatii cu datele reflectate în registrele contabile și Cartea mare.

La 31 decembrie 2020, Societatea a acumulat rezerve în valoare de 94'990'327 lei. In conformmiate cu prevederile art. 46 al Legii privind societatile pe actiuni, capitalul de rezerva se formeaza prin defalcari anuale din profitul net pina la atingerea cuantumului de 10% din marimea capitalului social. În componenta rezervelor se înregistreaza rezerve statutare si alte rezerve.

În anul 2020 Societatea a obtinut pierdere neta in valoare de 5'895'874 lei, care se datoreaza in mare parte valorii negative a rezultatului din activitatea operationala, obtinut in anul de gestiune.

DATORII PE TERMEN LUNG

La data de 31.12.2020, soldul contului 423 „Avansuri primite pe termen lung” a constituit 19'176 lei.

La data de 31.12.2020, soldul contului 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” a constituit 25’385 lei.

La data de 31.12.2020, soldul contului 428 „Alte datorii pe termen lung” a constituit 361’928 lei.

DATORII CURENTE

DATORII COMERCIALE CURENTE

În Bilantul contabil la data de 31.12.2020 datoriile comerciale constituie suma de **5’126’332 lei**.

- contul 521 „Datorii comerciale curente” 1’109’241 lei;
- contul 523 „Avansuri primite curente” 4’017’091 lei;

În evidenta analitica a contul 521 „Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale” sunt înregistrate datorii comerciale după următorii agenți economici:

Denumirea entitatii	Suma (lei)
1. HABSEV GRUP SRL	46’470
2. MOLDOVAGAZ SA CHISINAU	92’825
3. FURNIZAREA ENERGIEI ELECTRICE NORD	662’304
4. ASOCIATIA PATRONALA	95’000
5. PICSEL NTP	23’120
6. CET NORD SA BALTI	81’234
7. Alte entitati si persoane	108’288
TOTAL	1’109’241

La data de 31.12.2020 la contul 523 „Avansuri primite curente” au fost înregistrate avansuri pe termen scurt primite de la cumparatori, în valoare de 4’017’091 lei. Cele mai semnificative avansuri au fost încasate de la următorii agenți economici:

Denumirea entitatii	Suma (lei)
1. Departamentul Dotarii al Ministerului Apararii al RM	3’877’337
2. Alte entitati si persoane	139’754
TOTAL	4’017’091

DATORII CALCULATE CURENTE

În Bilanțul contabil la data de 31.12.2020 datoriile calculate curente sunt înregistrate la următoarele conturi contabile:

- Contul 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii” 5’455’098 lei;

-Contul 532 „Datorii față de personal privind alte operații”	286’919 lei;
-Contul 533 „Datorii privind asigurările sociale si medicale”	815’857 lei;
-Contul 534 „Datorii față de buget”	598’279 lei;
-Contul 536 „Datorii fata de proprietari”	10’163 lei;
-Contul 538 „Provizioane curente”	254’240 lei;
-Contul 541 „Datorii preliminate”	212’792 lei;
-Contul 544 „Alte datorii curente”	438’675 lei;
TOTAL	8’072’023 lei;

Soldul contului 531 „Datorii fata de personal privind retribuirea muncii”, la data de 31.12.2020 a constituit 5’455’098 lei.

Remunerarea muncii personalului incadrat in statele de personal a fost efectuata in baza Regulamentului privind salarizarea personalului angajat, prevederilor Codului Muncii nr. 154-XV din 28.03.2003, Legii salarizarii nr. 847-XV din 14.02.2002, Hotaririi Guvernului cu privire la salarizarea angajatilor din unitatile cu autonomie financiara nr. 743 din 11.06.2002 si schemeide incadrare aprobate de Administratorul Societatii.

Numarul mediu scriptic al personalui pentru anului 2020 la S.A „RĂUT” a constituit 254 persoane. În perioada 01.01.2020-31.12.2020, s-a calculat salarii si alte plati in valoare totala de 6’783’925 lei.

Sectia juridica a „RĂUT” SA a prezentat auditorilor lista cu dosare civile și penale, în care Societatea are calitate procesuala de reclamant/pîrît sau parte vatămata. Mentionam ca in rezultatul acumularii restantelor la plata salariala, Societatea este în litigiu cu mai multi angajati, în legatura cu pretentiile inaintate de acestea. Conform hotaririlor judecatoresti emise, Societatea a fost obligata a achita nu doar datoria de baza ci si majorarile de intirziere, taxa de stat, compensatile morale si alte cheltuieli de judecata.

Auditul a constatat ca la contul 534 „Datorii fata de buget” la data de 31.12.2020 a fost inregistrata suma de 598’279 lei, inclusiv:

1. Taxa pentru valoarea adaugata (TVA)- 447174 lei;
2. Impozitul pe bunurile imobiliare – 44563 lei;
3. Impozitul pe venit din salariu- 77999 lei;
4. Alte impozite si taxe-28543 lei.

La data de 31.12.2020, la contul 538 „Provizioane curente” au fot inregistrate provizioane aferente concediilor anuale de odihna in valoare de 254240 lei.

La data de 31.12.2020 la contul 541 „Datorii preliminate” au fost inregistrate datorii preliminate aferente primelor obligatorii de asigurari medicale privind salariul calculat dar neachitat in marime de 212’792 lei.

Soldul contului 544 “Alte datorii curente” la data de 31.12.2020 constituie 438’675 lei. La acest cont sunt înregistrate cheltuielile privind refacturarea și alte cheltuieli curente.

VENITURI ȘI CHELTUIELI

Contabilitatea veniturilor se ține pe tipuri de venituri structurat pe centre de profit, potrivit naturii sau sursei de proveniență a acestora.

Cheltuielile reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune, sub formă de ieșiri, reduceri ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu (rezultatul financiar), alte decât cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

În urma controlului selectiv (prin sondaj) s-a determinat că veniturile și cheltuielile sunt reflectate în registrele contabile iar rulajele coincid cu sumele reflectate în Cartea Mare a Societății și în Situațiile financiare.

În perioada de gestiune 2020 S.A “RĂUT” a obținut venituri:

1. Venit obținut din realizarea produselor	2931437 lei;
2. Venit obținut din prestarea altor servicii	825471 lei;
3. Venit obținut din prestarea serviciilor de locațiune	349090 lei;
4. Alte venituri din activitatea operationala	3268953 lei;
5. Venit din alte activitati	298979 lei;
TOTAL VENITURI	7673930 lei;

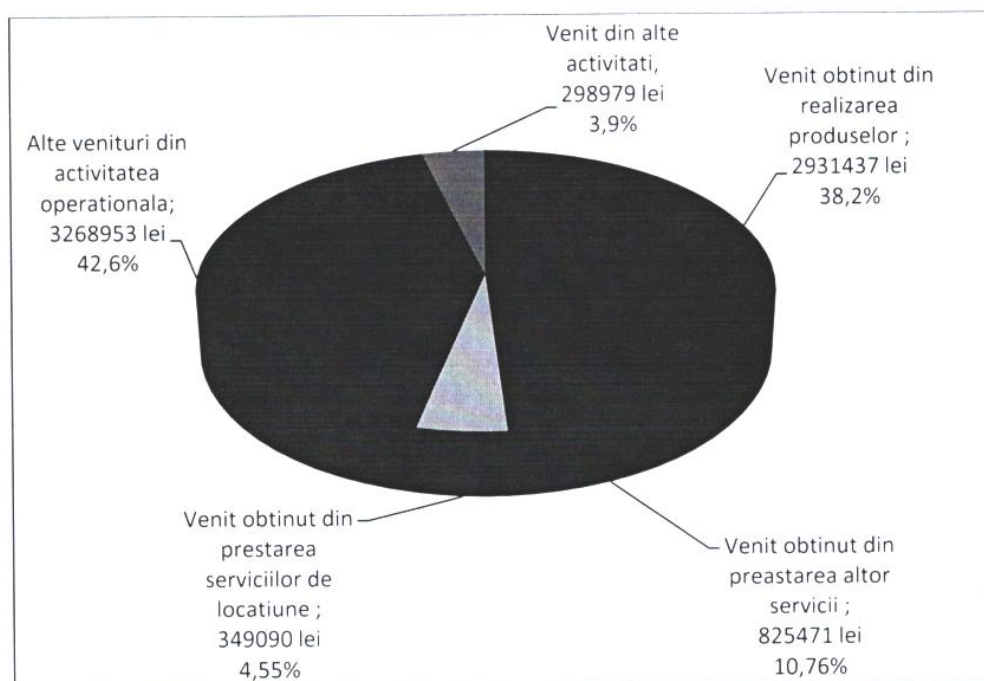


Fig. nr. 1 „Structura veniturilor obținute în anul 2020”

În perioada de gestiune 2020 SA „RĂUT” a înregistrat cheltuieli:

1. Costul vinzarilor produselor și serviciilor	2185338 lei;
2. Cheltuieli de distribuire	135069 lei;
3. Cheltuieli administrative	7553624 lei;
4. Alte cheltuieli operationale	3574924 lei;
5. Cheltuieli din alte activitati	120849 lei;
TOTAL CHELTUIELI	13569804 lei;

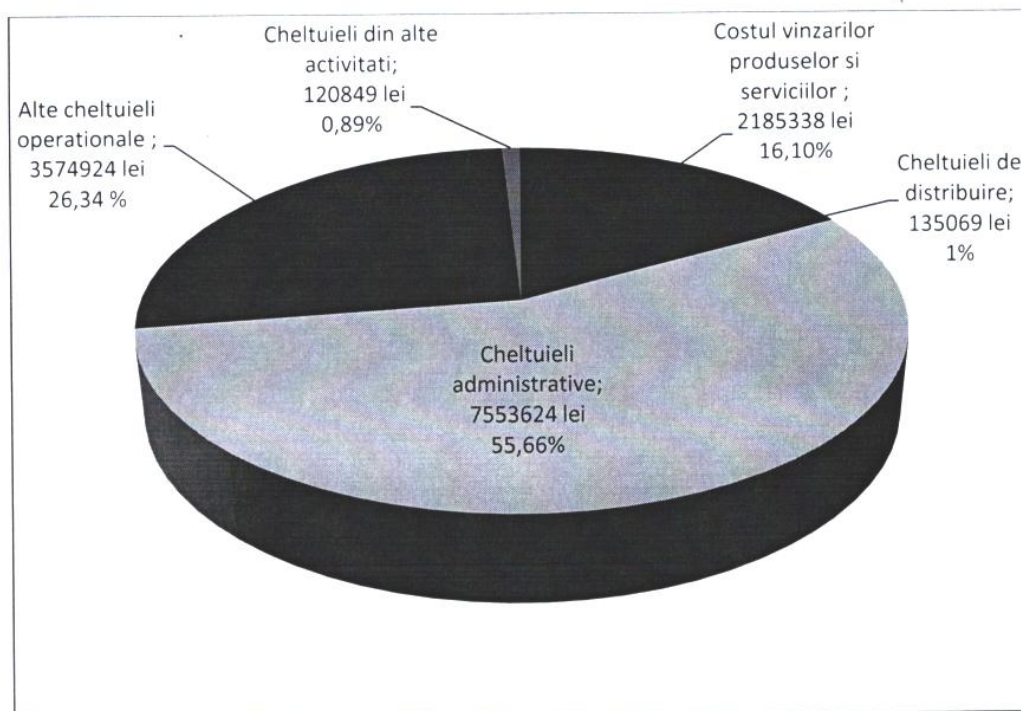


Fig nr. 2 Structura cheltuielilor înregistrate în anul 2020

În rezultatul activității economico-financiare, pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020, SA „RĂUT” a înregistrat pierdere netă în valoare de 5'895'874 lei.

V. DEZVĂLUIREA SUPLIMENTARĂ

TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

Părțile afiliate sunt considerate- persoanele juridice ori fizice, una dintre care poate să o controleze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, sau care sunt plasate sub controlul comun al entității principale.

Analizând structura capitalului social, concluzionăm ca Agentia Proprietatii Publice se află în relații de parte legată cu SA „RĂUT”, care deține cota parte în capitalul social de 85,922%.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Entitatea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor reflectate în situațiile financiare.

Astfel constatăm că nu există evenimente ulterioare datei bilanțului, care necesită ajustarea situațiilor financiare pentru anul 2020.

VI. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE

Nu au fost constatate careva datorii, achiziții sau aspecte fiscale contingente, care ar influența semnificativ situațiile financiare ale Entității.

VII. DREPTURILE PERSONALULUI

Entitatea achită contribuții de asigurări sociale și medicale, calculate la cotele stabilite de legislația pentru anul corespunzător, reeșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale și medicale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului.

Entitatea nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Entitatea nu participă nici la un alt plan de acest gen.

Auditor



Spînu Raisa



ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, c.d. 2251457123 la BC Moldova Agroindbank

S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710

Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021

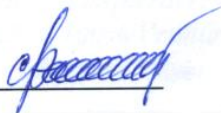
Nr 01/31mn
din 30 aprilie 2021

Către: Conducerea SA „RĂUT”

VALIDAREA ANALIZEI INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI

Prin prezenta confirmăm că SA „RĂUT” a respectat prevederile “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”, aprobat prin HG nr. 875 din 22.12.2015, și a prezentat spre certificare “Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiari”, auditorilor OA “LRI ESTIM” SRL.

Auditor.: Spînu Raisa



ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	2019	2020	Abaterea
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/Total active</i>	0,77	0,75	-0,02
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/Total active</i>	0,23	0,25	0,02
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe /Total active</i>	0,02	0,02	0,00
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente /Total active circulante</i>	0,10	0,09	-0,01
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,93	0,88	-0,05
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente inclusiv provizioane/Total datorii</i>	0,94	0,97	0,03
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,07	0,12	0,05
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/Total datorii</i>	14,07	8,27	-5,80
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări</i>	7,66	46,78	39,12
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total pasive/Total capital propriu</i>	1,08	1,14	0,06
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/Total capital propriu</i>	0,08	0,14	0,06

12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/Total pasive</i>	0,93	0,88	-0,05
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	13,37	1,57	-11,80
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	18536054,00	15400496,00	-3135558,00
15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/Total datorii curente</i>	3,45	2,17	-1,28
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale</i>	-6,08	-5,21	0,87
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări</i>	26,93	229,96	203,03
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări /Valoarea medie a activelor</i>	0,26	0,04	-0,23
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente inclusiv provizioane</i>	2,51	0,40	-2,11
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	143,46	910,33	766,87
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>	0,39	0,01	-0,38

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>	-6,97	-5,77	1,20
-----	---	---	-------	-------	------

COMENTARII

Analizind *ratele activelor imobilizate si circulante* pentru anul 2020, se evidentiaza o pondere mai mare a activelor imobilizate (75%), ceea ce constituie un dezavantaj in cazul necesitatii de a achita datoriile curente in termeni constrinsi. Deasemenea aceasta situatie are un impact negativ asupra dezvoltarii Societatii, intrucit o parte considerabila a activelor imobilizate au un grad de uzura avansat, iar capacitatea lor de productie este utilizata partial, in legatura cu cererea scazuta fata de productia si serviciile oferite de Societate.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor este de 0,02 puncte, iar rata creanțelor curente in valoarea activelor circulante constituie 0,09 puncte, ceea ce arata ca in structura activelor creanțelor le revine o pondere neinsemnata. Aceasta situatie denota faptul ca Societatea activeaza in regim de productie restrins si trece prin faza de recesiune, valoarea creanțelor comerciale fiind infima in comparatie cu capacitatea de productie a acesteea. Durata de colectare a creanțelor curente trebuie sa fie in permanenta gestionata si redusa pentru a diminua riscurile de credit (neachitarea cumparatorilor) si a mentine solvabilitatea Societatii. Durata de colectare a creanțelor curente in anul 2020, datorita valorii neînsemnate a veniturii din vinzari, a constituit 230 zile, acest indicator manifestind rezerve. Trebuie de mentionat ca in anul 2019, durata de colectare a creanțelor a constituit 27 zile.

Indicatorii rata autonomiei globale- 0,88 si rata de indatorare totala- 0,12 sunt marimi interdependente, iar corelatia lor demonstreaza ca Societatea este solvabila si marimea capitalului propriu depaseste esential valoarea totala a datoriilor inregistrate, situatie ce se apreciaza ca favorabila.

Rata solvabilitatii generale a inregistrat o valoare de 8,27 puncte. Nivelul acestui coeificent este mai mare decit 2, ceea ce confirma ca la Societatea este prezent un inalt grad de acoperire a surselor imprumutate cu active totale de care dispune. Totusi trebuie de luat in calcul situatia ca la data de 31.12.2020 nu a fost efectuata deprecierea activelor imobilizate cu grad de uzura avansat si care prezentau indici ce semnalau necesitatea deprecierei. Aceasta situatie desigur ca va influenta valoarea activului total, a pasivelor si respectiv indicatorul solvabilitatii generale a Societatii.

Coeficientul de atragere a surselor imprumutate in anul 2020 s-a majorat neesential si a constituit 0,14, fiind mentinut in limitele recomandabile (0 pina la 0,5), fapt ce se apreciaza pozitiv.

Rata stabilitatii financiare a constituit 0,88% , ceea ce ne arata ca Societatea sa finantat in mare parte din sursele proprii si credite bancare contractate pe termen lung.

Nivelul rentabilitatii venitului din vinzari in anul 2020 a constituit 46,78%, ceea ce inseamna ca la fiecare leu venituri din vinzari Societatea a obtinut 47 bani profit brut. Trebuie de mentionat ca valoarea acestui indicator s-a majorat comparativ cu anul 2019, cind el a constituit 7,66%. Totusi, necatind la majorarea procentuala a rentabilitatii inregistrate in anul 2020, trebuie sa mentionam ca in valori absolute, profitul brut s-a diminueat in perioada de gestiune comparativ cu anul 2019 cu 480544 lei.

Rentabilitatea activelor reprezinta nivelul profitului pina la impozitare obtinut de la fiecare leu al mijloacelor investite in activitatea Societatii. In anul 2020, indicatorul rentabilitatii economice a inregistrat valori negative (-5,21%), fapt ce constituie un aspect negativ pentru Societate. Astfel, acest indicator continue sa manifeste rezerve si poate fi gestionat, in perioadele viitoare, doar prin sporirea capacitatii de productie si majorarii venitului din vinzari.

Rentabilitatea capitalului propriu arata eficienta cu care Societatea gestioneaza capitalul/patrimoniul fondatorului. Se considera ca Societatea are performante bune daca aceasta rentabilitate este semnificativ mai mare decit dobinda unui depozit bancar. Totusi trebuie de mentionat ca nivelul rentabilitatii capitalului propriu depinde de asa factori precum specificul activitatii Societatii, scopul desfasurarii activitatii si conjunctura macro-economica in care activeaza intreprinderea. In anul 2020, indicatorul rentabilitatii financiare, datorita pierderii nete inregistrate in valoare de 5'895'874 lei, a inregistrat valori negative (-5,77%). Astfel, desi Conducerea Societatii impreuna cu factorii de decizie, au reusit sa incheie unele contracte avantajoase de livrare a productiei Societatii, marimea acestui indicator continue sa manifeste rezerve.

În baza calculelor prezentate de sectia economica a Societatii, s-a constatat ca entitatea nu activeaza la capacitatea ei maxima de productie, iar numarul personalului incadrat la 31.12.2020 a constituit 254 persoane.

Importanta calcularii fondului de rulment in analiza financiara decurge din faptul ca serveste la determinarea marjei de securitate financiara, care permite Societatii sa faca fata riscurilor pe termen scurt, garantind solvabilitatea acesteia. Valoarea fondului de rulment in anul 2020 a constituit 15400496 lei. Totusi acest indicator trebuie analizat in ansamblu cu indicatorul perioadei de achitare a datoriilor curente, care in anul 2020 a constituit 910 zile. Prin urmare, datorita valorii reduse a indicatorului lichiditatii absolute (Investitii financiare+Numerar/Datorii

Curente), marimea fondului de rulment nu este suficienta pentru a acoperi necesarul de fond de rulment, iar unele datorii curente se achita cu intirziere, fapt ce genereaza aparitia majorarilor de intirziere si a altor penalitati. Din acest motiv pe rol sunt mai multe dosare in care Societatea a fost actionata in judecata de proprii ei angajati, in litigii privind plata datoriilor salariale si a altor despagubiri si penalitati.

Analizind valoarea indicatorilor activitatii economico-financiare a SA. "RĂUT", pentru anul 2020, s-a constatat ca desi Societatea incearca sa se lanseze pe pietele strategice, cu produsele sale, cererea este relativ modesta, iar cheltuielile din activitatea operationala depasesc veniturile. Acesti factori pot afecta grav continuitatea activitatii, luind in vedere faptul, ca veniturile din vinzari si alte venituri operationale obtinute de Societate nu sunt suficiente pentru a acoperi costul de productie, cheltuielile administrative, de distribuire si alte cheltuieli din activitatea operationala. Un impact majort asupra activitatii Societatii l-a avut criza economica mondiala dezvoltata pe fondalul pandemiei COVID-19, care a influentat negativ activitatea acestea in anul 2020.

Auditor : Spînu Raisa

