



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL" LLC
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-71, tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; scrisori_societat@fai.md <http://www.fai.md/>

Cuprins

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situaţii Financiare (pentru exerciţiul încheiat la 31.12.2022)	7
2.1. Bilanţ	7
2.2. Situaţia de profit şi pierdere	10
2.3. Situaţia modificărilor capitalului propriu	12
2.4. Situaţia fluxurilor de numerar	13
3. Informaţii generale privind subiectul auditului	14
4. Nota explicativă la situaţiile financiare	15
5. Analiza activităţii economico-financiare a „Drumuri Iaoveni” SA în anul 2022	22
6. Continuitatea activităţii	35
7. Auditul anului precedent (2021)	35
8. Confirmarea Independenţei Auditorilor	35
9. Semnătura	36



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT Seria AG nr. 68/22 pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2022

Societatea pe Acţiuni „Drumuri Iaoveni”

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

CHIŞINĂU 2023

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducerea „Drunmuri Ialoveni” SA.

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale „Drunmuri Ialoveni” SA („Entitatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2022, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă, și Nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Entității la data de 31 decembrie 2022, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinie cu rezerve

Bunurile imobile și riscul confirmării integrității patrimoniului

Nu am putut reconcilia sumele înregistrate în contabilitatea Societății pe Acțiuni cu informațiile din banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile prezentate de ASP cu privire la folosirea și gestiunea economică asupra bunurilor imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova pe numele „Drunmuri Ialoveni” S.A.

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

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a „Drunmuri Ialoveni” SA („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit.

Aspectele cheie de audit

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

3

- Consemnăm că la finele anului 2022, Entitatea a înregistrat active nete în valoare de 35,778,841 lei, sumă mai mică decât valoarea capitalului social – 37,794,395 lei. Conform prevederilor art. 39 din Legea nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social. Totodată, dacă, la expirarea a 3 ani financiar consecutivi, cu excepția primului an financiar, valoarea activelor nete ale societății, potrivit bilanțului anual al societății, va fi mai mică decât mărimea capitalului social, orice acționar al societății este în drept să ceară adunării generale anuale a acționarilor adoptarea uneia din următoarele hotărâri:

- a) cu privire la reducerea capitalului social;
- b) cu privire la majorarea valorii activelor nete prin efectuarea de către acționarii societății a unor aporturi suplimentare în modul prevăzut de statutul societății;
- c) cu privire la dizolvarea societății;
- d) cu privire la transformarea societății în altă formă juridică de organizare.

- În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indicii ai depreciării unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile ale Entității pentru anul 2022 nu prevăd determinarea depreciilor activelor. Contrar prevederilor SNC-urilor, Entitatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reexaminând din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

- Entitatea înregistrează în evidența contabilă un capital de rezervă în sumă totală de 1,788,791 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 37,794,395 lei. În acest context, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 cu modificările ulterioare, art. 44, alin. (1) și (2) stipulează clar, că „societatea formează un capital de rezervă, a cărui mărime va fi stabilită de statut și va constitui nu mai puțin de 10% din capitalul social al Entității” și, respectiv, „capitalul de rezervă se formează din defalcările anuale din profitul net până la atingerea mărimumi prevăzute de statutul societății. Volumul defalcărilor se stabilește de adunarea generală a acționarilor și va constitui nu mai puțin de 5% din profitul net al societății”. Totodată, menționăm că în statutul Entității, art. 24, alin. (1) și (2), se stipulează aceleași cerințe cu privire la capitalul de rezervă menționat în Legea nr. 1134 din 02.04.1997.

În conformitate cu cele expuse anterior, Entitatea nu a efectuat defalcări din contul profitului cu scopul de a aduce valoarea capitalului de rezervă la mărimea cerută atât de Legea nr. 1134 din 02.04.1997, cât și de Statut, care ar trebui să constituie 15% din capitalul social, sau 5,669,159 lei.

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

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

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 alin. a) din Legea privind auditul situațiilor

4

financiar nr. 271 din 15.12.2017, constă în a ne expune asupra Raportului conducerii, fapt care îl descriem mai jos:

- *Informația inclusă în Raportul conducerii este coerentă cu situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022.*

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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

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

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

Responsabilitatea auditorului

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

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

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, protecționăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înșelăgeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Încelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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

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

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

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

În numele „First Audit International” SRL

Director General, Auditor Certificat

Certificat de calificare a auditorului

seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

L.Ș.

Chişinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

29.05.2023

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022)

2.1. Bilanț

MDL

Nr. crt.	Indicator	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
A C T I V				
ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale				
1.	Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2.	Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	58,575	33,859
din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci		021	10,611	
2.2.	drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3.	programe informatice	023	10,478	33,859
2.4.	alte imobilizări necorporale	024	37,486	
3.	Fond comercial	030		
4.	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)		050	58,575	33,859
II. Imobilizări corporale				
1.	Imobilizări corporale în curs de execuție	060	30,500	30,500
2.	Terenuri	070		
3.	Mijloace fixe, total	080	23,723,891	22,736,271
din care: 3.1. clădiri		081	8,591,613	8,470,482
3.2.	construcții speciale	082	2,572,605	2,360,210
3.3.	mașini, utilaje și instalații tehnice	083	6,762,524	6,287,966
3.4.	mijloace de transport	084	5,854,740	5,421,663
3.5.	inventar și mobilier	085	142,409	195,950
3.6.	alte mijloace fixe	086		
4.	Resurse minerale	090		
5.	Active biologice imobilizate	100		
6.	Investiții imobilizate	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	23,754,391	22,766,771
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 participare 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		
5.	Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)		220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)		230	23,812,966	22,800,630

7

ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri				
1.	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	9,749,622	12,252,218
2.	Active biologice circulante	250		
3.	Produsie în curs de execuție	260	3,841,295	3,803,248
4.	Produse și mărfuri	270	8,711	2,583
5.	Avansuri acordate pentru stocuri	280	735,289	412,676
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)			14,334,917	16,470,725
II. Creanțe curente și alte active circulante				
1.	Creanțe comerciale curente	300	17,623,273	9,195,078
2.	Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare			311	
3.	Creanțe ale bugetului	320	1,207,230	247,004
4.	Creanțele ale personalului	330	26,567	40,317
5.	Alte creanțe curente	340	130,671	111,830
6.	Cheltuieli anticipate curente	350		
7.	Alte active circulante	360	1,043,746	1,089,323
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)			20,031,487	10,683,552
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 participare 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)			3,904,346	3,588,496
IV. Numerar și documente bănești			410	
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)			38,270,750	30,742,773
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)			62,083,716	53,543,403
P A S I V				
CAPITAL PROPRIU I. Capital social și înregistrat				
1.	Capital social	440	37,794,395	37,794,395
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)			37,794,395	37,794,395
II. Prime de capital				
1.	Prime de capital	500		
III. Rezerve				
1.	Capital de rezervă	510	3,292,496	1,788,781
2.	Rezerve statutare	520		
3.	Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)			3,292,496	1,788,781
IV. Profit (pierdere)				
1.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
2.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-7,303,303	-5,809,189
3.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-4,104,486
4.	Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)			-7,303,303	-9,913,675
V. Rezerve din reevaluare				
1.	Rezerve din reevaluare	600		
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)			39,892,928	35,778,841

8

DATORII PE TERMEN LUNG				
1. Credite bancare pe termen lung	630			
2. Împrumuturi pe termen lung	640			
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642			
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643			
3. Datorii comerciale pe termen lung	650			
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660			
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661			
5. Avansuri primite pe termen lung	670			
6. Venituri anticipate pe termen lung	680			
7. Alte datorii pe termen lung	690			
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd 630 + rd 640 + rd 650 + rd 660 + rd 670 + rd 680 + rd 690)	700			
DATORII CURENTE				
1. Credite bancare pe termen scurt	710			
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720			
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722			
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723			
3. Datorii comerciale curente	730	18,144,401		12,922,723
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740			
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741			
5. Avansuri primite curente	750	181,477		59,098
6. Datorii față de personal	760	1,914,236		2,177,372
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	601,354		627,316
8. Datorii față de buget	780	111,929		754,060
9. Datorii față de proprietari	790	25,045		9,044
10. Venituri anticipate curente	800			
11. Alte datorii curente	810	351,846		354,449
TOTAL DATORII CURENTE (rd 710 + rd 720 + rd 730 + rd 740 + rd 750 + rd 760 + rd 770 + rd 780 + rd 790 + rd 800 + rd 810)	820	21,330,288		16,904,062
PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830			860,500
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840			
3. Provizioane pentru impozite	850			
4. Alte provizioane	860	860,500		
TOTAL PROVIZIOANE (rd 830 + rd 840 + rd 850 + rd 860)	870	860,500		860,500
TOTAL PASIVE (rd 620 + rd 700 + rd 820 + rd 870)	880	62,083,716		53,543,403

Prezențele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drunmuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
DUPLAVA Gheorghe _____

Contabil-sef
ROTARU Ala _____

2.2. Situația de profit și pierdere

MDL

Indicatori	Cod	Perioada de gestiune	
		rd. precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	58,400,753	70,133,164
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	58,400,753	70,133,164
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzării, total	020	60,000,952	70,485,304
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate	022	60,000,952	70,485,304
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd 010 - rd 020)	030	-1,600,199	-352,140
Alte venituri din activitatea operațională	040	943,086	1,325,280
Cheltuieli de distribuție	050	4,202	
Cheltuieli administrative	060	4,810,014	4,682,115
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1,066,542	779,306
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd 030 + rd 040 - rd 050 - rd 060 - rd 070)	080	-6,537,871	-4,488,881
Venituri financiare, total	090	487	
din care: venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	487	
Cheltuieli financiare, total	100		
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd 090 - rd 100)	110	487	
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		402,648
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	28,239	18,253
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd 120 - rd 130)	140	-28,239	384,395
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd 110 + rd 140)	150	-27,752	384,395
Profit (pierdere) până la impozitare (rd 080 + rd 150)	160	-6,565,623	-4,104,486
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd 160 - rd 170)	180	-6,565,623	-4,104,486

Prezentente Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
DUPLAVA Gheorghe _____

Contabil-șef
ROTARU Ala _____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	37,794,395			37,794,395
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
I.	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	37,794,395			37,794,395
II.	Prime de capital	070				
	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	3,292,496		1,503,715	1,788,781
III.	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd 080 + rd 090 + rd 100)	110	3,292,496		1,503,715	1,788,781
IV.	Profit (pierdere)	120	X			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți					
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-7,303,303	1,503,714	9,600	-5,809,189
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		4,104,486	-4,104,486
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd 120 + rd 130 + rd 140 + rd 150)	160	-7,303,303	1,503,714	4,114,086	-9,913,675
V	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	6,109,340			6,109,340
	Total capital propriu (rd 060 + rd 070 + rd 110 + rd 160 + rd 170 + rd 180)	190	39,892,928	1,503,714	5,617,801	35,778,841

Prezentente Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
DUPLAVA Gheorghe _____

Contabil-șef
ROTARU Ala _____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

MDL

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedents	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	81.235,872	92.343,440
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	54.976,820	61.001,229
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	25.602,120	25.863,071
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	548,045	2.301,734
Alte încasări	060	811,564	7.171,402
Alte plăți	070	10.906,809	
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd 010 - rd 020 - rd 030 - rd 040 - rd 050 + rd 060 - rd 070)	080	-9.986,358	609,472
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	512,632	899,721
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	-512,632	-899,721
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	972,298	25,601
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	-972,298	-25,601
Fluxul net de numerar total (± rd 080 ± rd 140 ± rd 200)	210	-11,471,288	-315,850
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	15,375,634	3,904,346
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd 210 ± rd 220 + rd 230)	240	3,904,346	3,588,496

Prezentate Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2023 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
DUPLAVA Gheorghe _____

Contabil-șef
ROTARU Ala _____

3. Informații generale privind subiectul auditului

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Ialoveni” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de stat la 06.04.1998, atribuindu-se numărul de înregistrare (codul fiscal) 1003600106403.

Obiectivele principale de activitate este:

- construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- construcțiile de clădiri și(sau) construcții înținereshi, instalații și rețele tehnico-edilare, reconstrucțiile, consolidările, restaurările;
- extracția nisipului și argilei;
- intermediari pentru cumpararea, vânzarea și închirierea bunurilor imobile cu destinație tehnică și de producție.

Sedul Entității este situat pe adresa: MD-6801, str. Chilia, 2, or. Ialoveni, Republica Moldova.

Numărul efectiv al personalului entității la situația din 31.12.2022 a constituit 179 persoane.

4. Nota explicativă la situațiile financiare

PREZENTAREA ENTITĂȚII

S.A. “Drumuri Ialoveni” a fost înregistrată la CîS la data de 06.04.1998, c/î:1003600106403. Adresa juridică: MD-6801, str. Chilia, 2, or. Ialoveni.

Obiectivul principal de activitate este:

- construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- construcțiile de clădiri și(sau) construcții ingineresti, instalații și rețele tehnico-edilitare, reconstrucțiile, consolidările, restaurările;
- extracția nisipului și argilei;
- intermedierei pentru cumpărarea, vânzarea și închirierea bunurilor imobile cu destinație tehnică și de producție;
- servicii de expediere și transport;
- fabricarea altor elemente din beton, ciment și ipsos;
- activitatea de control pe drumurile publice a transportului cu greutăți ce depășesc limitele admise,

ș.a.

Entitatea își desfășoară activitatea de întreprinzător pe baza proprietății acționarilor, avînd ca fondatori acționari conform Registrului acționarilor.

Numărul de angajați a entității conform situației din 31.12.2022 a constituit 192 de persoane.

În decursul perioadei de gestiune entitatea a efectuat modificări esențiale în Statutul organizatoric de personal.

Consiliul societății s-a convocat în ședințe, în cadrul cărora a discutat și aprobat diferite întreprinderi economico-financiare, inclusiv, privind schema de încadrare a salarizate a personalului, organigrama, analiza activității privind venituri și cheltuieli, darea în locațiune a bunurilor neutilizate, stimularea personalului ș. a.

POLITICI CONTABILE UTILIZATE

1. Sistemul de evidență contabilă

Evidența contabilă se duce, în general, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului de General de Conturi Contabile și în conformitate cu dispozițiile indicate în “Legea contabilității” nr. 113-XVI din 27.04.2007, cu modificările ulterioare. Evidența contabilă este reflectată pe blanchete și registre contabile, care sînt aprobate de Biroul Național de Statistică, parțial în programul contabil computerizat pe bază de 1C.

Entitatea aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente art.17, alin (2) din Legea contabilității și cu prezentarea situațiilor financiare simple.

Contabilitatea patrimonială, datorilor și operațiunilor economice se ține în formă naturală și în expresie bănească(lei) prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

Aplicarea politicilor de contabilitate de către entitate a fost efectuată consecvent în baza principiilor contabilității, cele curente fiind compatibile cu cele anterioare.

Evidența contabilă se duce, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului de Conturi Contabile și în conformitate cu dispozițiile indicate în “Legea contabilității” nr. 113-XVI din 27.04.2007. A fost elaborată și aprobată, politicile contabile pentru anul 2022, în baza ordinului nr.123-din 31.12.2021, în care stabilește principiile de organizare a evidenței contabile. **Politicile contabile aprobate corespund prevederilor SNC** “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, la politici **sunt anexate:**

- Normele de consum al carburanților și lubrifiantilor;
- Normele de parcurs și de exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto.

Denumirea postului de bilanț	Situații financiare
Creante comerciale	9,195,078
Creante ale bugetului	247,004
Avansuri acordate curente	412,676
Creante ale personalului	40,317

Documentele primare se întocmesc și se păstrează pe suport de hîrtie, parțial în formă electronică.

Registrele contabile se întocmesc și se păstrează, parțial în formă electronică și/sau pe suport de hîrtie, inclusiv care sunt obligatorii (Art.23 al.(6) din Legea Contabilității) și servesc drept bază pentru întocmirea rapoartelor financiare așa ca : Cartea mare, balanța de verificare a soldurilor, registrul-jurnal de evidență a operațiunilor economice și alte registre contabile obligatorii.

Controlul intern se efectuează în conformitate cu Regulamentul intern aprobat de către directorul societății și de către Comisia de cenzori.

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

2. Imobilizările necorporale

Evidența și contabilizare imobilizărilor necorporale este reglementată de standardul Național de Contabilitate „MOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”.

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

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

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale se efectuează, la valoarea contabilă.

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodei inițiale (SNC Imobilizări necorporale și corporale p.22).

Imobilizărilor necorporale, la data de 31.12.22 valoarea de bilanț a activelor necorporale înregistrate în situațiile financiare constituie suma de 33,859.00 lei, inclusiv:

– valoarea inițială 298,495.00 lei,

– amortizare acumulată 264,636.00 lei.

În componența activelor necorporale conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate “Imobilizări necorporale și corporale”, se include active necorporale cu termeni de utilizare mai mare de un an.

3. Imobilizările corporale și investiții imobiliare.

Evidența și contabilizare imobilizărilor corporale este reglementată de standardul Național de Contabilitate „IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizări corporale cu valoarea unitară de peste 6,000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. Mijloacele fixe se reflectă în bilanțul contabil la valoarea de intrare.

Amortizarea mijloacelor fixe se determină pornind de la durata de serviciu utilă al acestora și valoarea amortizabilă prin metoda cazării liniare.

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

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

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

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

Evidența și contabilizarea investițiilor imobiliare este reglementată de STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „INVESTIȚII IMOBILIARE”.

Conform standardului noțiunile utilizate semnifică:

Investiție imobiliară - proprietate imobiliară deținută preponderent în scopul închirierii și/sau pentru creșterea valorii acesteia.

În cazul în care o proprietate imobiliară include două părți - una deținută pentru a fi transmisă în leasing operațional sau cu scopul creșterii valorii acesteia, iar altă parte pentru a produce bunuri, prestarea serviciilor sau în scopuri administrative, clasificarea se efectuează astfel:

1) dacă fiecare din aceste părți poate fi vândută sau transmisă în leasing financiar, entitatea înregistrează fiecare parte separat - ca investiție imobiliară și ca proprietate imobiliară utilizată de posesor;

2) dacă fiecare din aceste părți nu poate fi vândută în mod separat, atunci proprietatea imobiliară se consideră drept investiție imobiliară în cazul în care partea deținută pentru a fi utilizată în producție, pentru furnizarea de bunuri, prestări servicii sau în scopuri administrative este nesemnificativă (SNC Investiții imobiliare p.6)

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

Pentru perioada de gestiune 2021 Societatea n-a înregistrat în evidența contabilă Investiții imobiliare conform criteriilor descrise mai sus.

Imobilizările corporale soldul contului 121 “Active corporale în curs de execuție”, reflectat în Situațiile Financiare la data de 31.12.21 constituie suma de 30,500.00 lei.

Contabilitatea activelor pe termen lung se ține pe fiecare obiect de evidență, în expresie cantitativă și valorică.

* SNC “Imobilizări necorporale și corporale”

Terenuri – imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare (de pământ) deținute de entitate cu drept de proprietate sau primite în arendă financiară (leasing financiar) pentru a fi folosite în activitatea entității;

Evaluarea inițială a fiecărui obiect se efectuează la cost de intrare. Componenta costului de intrare diferă în funcție de modalitatea de intrare a obiectului: prin achiziționare, creare de sine stător, primite în schimb, sub forma de aport la capitalul social, cu titlu gratuit, în gestiune economică etc.

Imobilizările primite ca aport în capitalul social se evaluează în conformitate cu legislația în vigoare la valoarea aprobată prin decizia organului împuternicit de conducere a entității, cu suplimentarea, în cazurile necesare, a costurilor direct atribuite.

* PLANUL GENERAL DE CONTURI CONTABILE. Planul general de conturi contabile este elaborat în baza Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) și a altor acte normative contabile, ținând cont de cerințele de prezentare a informațiilor în situațiile financiare și necesitățile informaționale ale entității.

Planul general de conturi contabile reglementează modul de înregistrare a faptelor economice în conturi care rezultă din prevederile SNC și altor acte normative contabile. Înregistrarea faptelor economice în conturi se efectuează on funcție de conținutul economic al acestora, cu respectarea principiilor, normelor și politicilor contabile ale entității.

La data de 31.12.22 valoarea de bilanț a mijloacelor fixe constituie 22,736,271.00 lei, inclusiv:

- mijloace fixe la valoarea inițială la suma de 53,880,432.00 lei;
- amortizarea acumulată la suma de 31,144,161.00 lei.

4. Stocuri de mărfuri și materiale.

Evidența și aprecierea valorii stocurilor de mărfuri și materiale este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Stocuri”.

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

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

Mărfurile procurate pentru vânzare sunt reflectate în contabilitate la valoarea de achiziție.

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

La data de 31.12.22 valoarea stocurilor de mărfuri și materiale conform Situațiilor financiare prezentate constituie:

Contul 211 "Materiale"	12,252,218.00
Contul 213 "OMVSD"	0.00
Contul 215 "Produse în curs de execuție"	3,803,248.00

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare unitară depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. prin calcularea uzurii. Transmiterea în exploatare a acestor obiecte se reflectă ca corespondență internă între subconturile deschise la contul de evidență a obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% din valoarea obiectelor diminuată cu valoarea reziduală – la transmiterea acestora în exploatare. În funcție de destinația utilizării obiectelor uzura calculată se înregistrează ca majorare concomitentă a costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată. Valoarea reziduală a obiectelor de mică valoare și scurtă durată se stabilește de către fiecare entitate de sine stător. Uzura acestor obiecte se decontează la ieșirea lor și se contabilizează ca diminuare concomitentă a uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a stocurilor.

Menționăm, că actele de casare a materialelor și OMVSD, actele de dare în exploatare a OMVSD sunt înlocuite pe fiecare articol de cheltuieli, la momentul utilizării lor, și conform art.19 al Legii Contabilității, documentele primare înlocuite conțin următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea și numărul documentului;
- b) data întocmirii documentului;
- c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității în numele căreia este întocmit documentul;
- d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice - codul personal;

- e) conținutul faptelor economice;
- f) etaloanele cantitative și valorice în care sînt exprimate faptele economice;

- g) funcția, numele, prenumele și semnătura, inclusiv digitală, a persoanelor responsabile de efectuarea și înregistrarea faptelor economice.

Conform prevederilor SNC “Stocuri” costul de intrare a stocurilor fabricate (de exemplu, a produselor finite și semifabricatelor) coincide cu costul efectiv al acestora care include:

- costul materiilor prime și materialelor utilizate nemijlocit în procesul de producție;
- costurile cu personalul încautat nemijlocit în procesul de producție, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală ale angajatorului;
- costurile indirecte de producție;
- costurile îndatorării capitalizate conform SNC “Costurile îndatorării”;

Normele de consum al carburanților și lubrifianților, normele de parcurs și de exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto sunt aprobate în Politica de contabilitate a întreprinderii. Casarea valorii combustibilului consumat se efectuează în baza datelor din foile de parcurs.

Calculul uzurii anvelopelor și acumulatoarelor se efectuează în baza cartelelor de evidență. Se duce evidența sintetică și analitică la fiecare anvelopă și acumulator în parte.

5. *Creanțe și investiții financiare curente.*

Evidența și aprecierea investițiilor financiare este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Creanțe și investiții financiare”.

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

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

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

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

Decontările reciproce a creanțelor și datoriilor, în cazul cînd cumpărătorul și furnizorul este una și aceeași companie, se efectuează în baza Actului de decontări reciproce în ultima zi a lunii. La sfîrșitul perioadei de gestiune se alcătuește Actul de decontări reciproc totalizator cu agentul economic.

Creanțele personalului privind recuperarea prejudiciului material se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor. Suma prejudiciului material care urmează a fi recuperat în perioadele viitoare pot fi înregistrată ca venituri anticipate cu decontarea ulterioară la venituri curente. (art. 32, SNC “Creanțe și investiții financiare”).

6. *Fluxul de numerar.*

Evidența numerarului la entitate se ține în corespundere cu prevederile “Regulamentului de efectuare a operațiunilor pe casă în economia națională a Republicii Moldova” aprobat prin Hotărîrea Guvernului

R.M. Nr. 764 din 25.11.1992, cu modificările ulterioare, actele normative emise de Banca Națională a R.Moldova, precum și alte reglementări aferente gestionării fluxurilor de numerar.

În perioada anului 2022 banii în numerar, primiți de la contul de decontare, precum și banii primiți de la realizarea materialelor, acordarea serviciilor au fost reflectați conform prevederilor “Normelor de efectuare a operațiunilor de casă în economia națională” aprobată prin Hotărîrea Guvernului R.M. Nr. 764 din 25.11.1992

7. *Cheltuieli și venituri anticipate*

Evidența și aprecierea valorii cheltuielilor și veniturile anticipate este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Stocuri”.

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

8. *Capital propriu.*

Evidența și aprecierea valorii capitalului propriu este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”.

Capitalul propriu cuprinde:

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

Rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității (p. 18, SNC “Capital propriu și datorii”).

La situația din 31.12.2022 capitalul statutar al societății constituie suma de 37,794,395 lei și este complet divizat în 3,729,157 acțiuni, cu valoarea nominală de 10 (zece) lei fiecare.

La situația din 31.12.22 Societatea dispune de:

- capital suplimentar în suma de 37,794,395 lei, care constituie suma de răsкупărare a acțiilor persoanelor fizice;
- rezerve stabilite de statut în suma de 1,788,781 lei;
- alte rezerve în suma de 6,109,340 lei;

Răsкупărare acțiunilor de către acționarul majoritar de la acționari-persoane fizice din perioadele precedente, în sumă de 502,825 lei, urmau a fi achitate din contul acționarului majoritar ARP și reflectate în evidența contabilă la contul 536- decontări cu fondatorii: D536 C134, respectiv conform prevederilor legii societăților pe acțiuni, nr.1134 din 02.04.1997, art.12-13, dacă acționarul nu achită acțiunile, aceste acțiuni se califică ca acțiuni de tezaur răsкупărate de societate. Înregistrările în evidența contabilă se efectuează în baza prezentării modificărilor respective din registrul acționarilor, înregistrat conform cerințelor legale.

Profitul net al perioadei de gestiune este reflectat în evidența contabilă în suma de 4,104,486.00 lei.

9. *Datorii.*

Evidența și aprecierea valorii datoriilor este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”.

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

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

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

La data de 31.12.22 soldurile datoritiilor conform Sinațiilor financiare prezentate constituie:

– datorii comerciale curente	12.922,723 lei
– avansuri primite curente	59,098 lei
– datorii față de personal	2.177,372 lei
– datorii privind asigurările sociale și medicale	627,316 lei
– datorii față de buget	754,060 lei
– alte datorii curente	354,449 lei

10. Venituri și cheltuieli.

Evidența și aprecierea veniturilor și cheltuielilor este reglementată de Standardele Naționale de Contabilitate „Venituri” și „Cheltuieli”.

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

Veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare sunt reflectate în raportul privind rezultatele financiare separat pe feluri de activități – operațională, de investiții și financiară – și pe evenimente excepționale.

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție sau pe componente distincte ale tranzacției. Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenelor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între întreprindere și utilizatorul activului.

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

Cheltuielile administrative reprezintă cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu. (p. 26 SNC „Cheltuieli”).

Alte cheltuieli ale activității operaționale includ cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuție sau cheltuielile administrative. (p. 28 SNC „Cheltuieli”).

În anul 2022 societatea a obținut venituri din vânzări în sumă totală de 70,133,164 lei, preponderent servicii de întreținerea și reparația drumurilor naționale și locale.

În anul 2022 societatea a înregistrat următoarele cheltuieli:

Cont	Denumirea contului	Suma (lei)
711	Costul vânzărilor	70,485,304
713	Cheltuieli administrative	4,682,115



5. Analiza activității economico-financiare a „Drunmuri Ialoveni” SA în anul 2022

Performanța entității, în condițiile actuale, depinde în mod esențial de oportunitatea și argumentarea deciziilor luate. Elaborarea deciziilor bine chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare. Astfel, analiza situațiilor financiare oferă persoanelor responsabile cu guvernarea, de conducere, investitoriilor, creditorilor, autorităților publice și altor subiecte interesate un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor adecvate.

În vederea aprecierii situației patrimoniale a Entității se studiază mărimea și evoluția activelor, reflectate în Bilanț. În mod normal, în urma desfășurării normale a activității economico-financiare a Entității crește mărimea activelor, controlate de entitate. Acest fapt reflectă extinderea activității de întreprinzător și majorarea potențialului economico-financiar. Reducerea potențialului economico-financiar al entității semnifică incapacitatea de a continua activitatea de întreprinzător la același nivel. Diminuarea patrimoniului disponibil semnalează existența tendințelor negative în activitatea entității: *reschidarea activității din lipsa comenziilor sau contractelor și din alte motive, acumularea pierderilor, rambursarea surselor împrumutate avans peste limita de siguranță etc.*

Pentru a examina corelațiile existente între diferite elemente patrimoniale reflectate în activul Bilanțului se analizează structura activului patrimonial disponibil.

Analiza structurii activelor Entităţii în dinamică

Tabelul nr. 1

Indicatori	Sold la 31.12.2021		Sold la 31.12.2022		Diferența Ponderată (+/-)	Abateră (+/-)	Ritm cresc (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale în curs de execuție	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Imobilizări necorporale în exploatare	58.575	0,09	33.859	0,06	-0,03	-24.716	57,80
Imobilizări corporale în curs de execuție	30.500	0,05	30.500	0,06	0,01	0	100,00
Terenuri	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Mijloace fixe	23.723.891	38,21	22.736.271	42,46	4,25	-987.620	95,84
Active biologice mobilizate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Investiții imobiliare	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Avansuri acordate pentru imobilizări	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
corporate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Investiții financiare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Cheltuieli anticipate pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total active imobilizate	23.812.966	38,36	22.800.630	42,58	4,23	-1.012.336	95,75
Materiale și obiecte de mică valoare și scutită durată	9.749.622	15,70	12.252.218	22,88	7,18	+2.502.596	125,67
Producția în curs de execuție	3.841.295	6,19	3.803.248	7,10	0,92	-38.047	99,01
Produce și matriuri	8.711	0,01	2.583	0,00	-0,01	-6.128	29,65
Avansuri acordate pentru stocuri	735.289	1,18	412.676	0,77	-0,41	-322.613	56,12
Creanțe comerciale curente	17.623.273	28,39	9.195.078	17,17	-11,21	-8.428.195	52,18
Creanțe ale părților afiliate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Creanțe ale bugetului	1.207.230	1,94	247.004	0,46	-1,48	-960.226	20,46
Creanțe ale personalului	26.567	0,04	40.317	0,08	0,03	+13.750	151,76
Alte creanțe curente	130.671	0,21	111.830	0,21	0,00	-18.841	85,58
Cheltuieli anticipate curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte active circulante	1.043.746	1,68	1.089.323	2,03	0,35	+45.577	104,37
Investiții financiare curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Numenar și documente bănești	3.904.346	6,29	3.588.496	6,70	0,41	-315.850	91,91
Total active circulante	38.270.750	61,64	30.742.773	57,42	-4,23	-7.527.977	80,33
Total active	62.083.716	100,00	53.543.403	100,00	0,00	-8.540.313	86,24

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a diminuat în perioadă analizată cu 8.540 mii lei sau cu 13.76%. Acest fapt reflectă diminuarea potențialului economico-financiar a „Drumuri Ialoveni” S.A.. Paralel, informația obținută în Tabelul nr. 1 certifică faptul că în structura activului patrimonial al Entității prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 38,21% la începutul perioadei de gestiune și 42,46% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate. Mijloacele fixe sunt urmate de Materiale și obiecte de mică valoare și scutită durată, care dețin o pondere de 22,88% la sfârșitul perioadei de gestiune, Creanțe comerciale curente – 17,17%, Producția în curs de execuție – 7,10%.

Rata activelor imobilizate în cursul anului 2022 a înregistrat o tendință de majorare de la 38,36% la 42,58% în defavoarea activelor circulante. Majorarea activelor imobilizate, în special a imobilizărilor corporale, este condiționată de finanțarea suficientă a investițiilor capitale.

Rata activelor circulante deține o pondere de 61,64% în 2021 și 57,42% în anul 2022. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. Importanță pentru Entitate este că ritmul de creștere al activelor circulante (-19,67%) trebuie să depășească pe cel al activelor imobilizate (-4,23%), ceea ce nu poate fi constatat și în cazul Entității analizate, ceea ce conduce la încetinirea rotației patrimoniului și la eliberarea numerarului din circuitul economic. **Rata creanțelor curente** este la nivelul de 49,61% în anul 2021 și 31,21% în anul 2022. *Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenul de plată practicate.* Rezultatele denotă faptul că la finele anului de raportare activelor circulante sunt formate preponderent din datoriile neachitate față de Entitatea supusă analizei. Concomitent, relația existentă la nivelul „Drumuri Ialoveni” S.A. între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 1, care demonstrează că veniturile au fost obținute concomitent din utilizarea atât a activelor imobilizate, cât și celor circulante.

Structura activelor în anul 2022

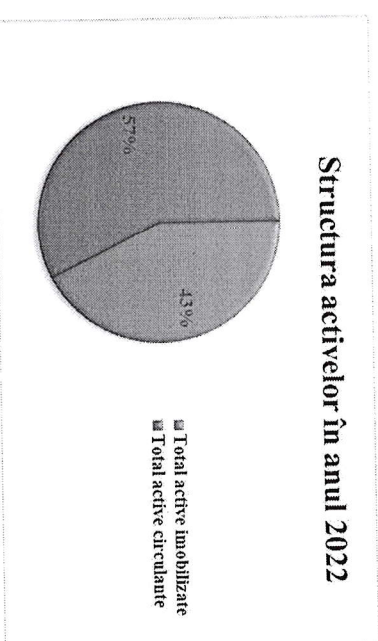


Figura nr. 1 Structura activelor în anul 2022 la „Drumuri Ialoveni” S.A.
Analiza surselor de finanțare prezentate în pasivul Bilanțului are ca scop evaluarea stabilității financiare a Entității și aprecierea independenței acesteia de creditori.

Tabelul nr. 2

Analiza structurii pasivelor Entităţii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Devieria Pondera (+/-)	Abaterea (+/-)	Ritmii cresc (%)
1	2	3	4	5	6
Capital social	37.794.395	60.88	37.794.395	70.59	9.71
Capital neînregistrat	0	0.00	0	0.00	0
Capital retras	0	0.00	0	0.00	0
Prime de capital	0	0.00	0	0.00	0
Total Rezerve	3.292.496	5.30	1.788.781	3.34	-1.96
Total profit (pierdere)	-7.303.303	-11.76	-9.913.675	-18.52	-6.75
Rezerve din reevaluare	0	0.00	0	0.00	0
Alte elemente de capital propriu	6.109.340	9.84	6.109.340	11.41	1.57
Total capital propriu	39.892.928	64.26	35.778.841	66.82	2.57
Credite bancare pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Împrumuturi pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Datorii comerciale pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Datorii faţă de părţi afiliate pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Venturi anticipate pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Alte datorii pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Total datorii pe termen lung	0	0.00	0	0.00	0
Credite bancare pe termen scurt	18.144.401	29.23	12.972.723	24.14	-5.09
Datorii comerciale curente	181.477	0.29	59.098	0.11	-0.18
Avansuri primite curente	1.914.236	3.08	2.177.372	4.07	0.98
Datorii faţă de personal	601.354	0.97	627.316	1.17	0.20
Datorii privind asigurările sociale şi medicale	111.929	0.18	754.060	1.41	1.23
Datorii faţă de buget	25.045	0.04	9.044	0.02	-0.02
Datorii faţă de proprietari	0	0.00	0	0.00	0
Venturi anticipate curente	0	0.00	0	0.00	0
Alte datorii curente	351.846	0.57	354.449	0.66	0.10
Total datorii curente	21.330.288	34.36	16.904.062	31.57	-4.26
Total provizioane	860.500	1.39	860.500	1.61	0
Total pasive	62.083.716	100.00	53.543.403	100.00	-8.54

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă o diminuare a pasivelor cu 8,540 mii lei sau cu 13,76%. Atât în anul 2021, cât şi în anul 2022 capitalul propriu deţin cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanţier de 64,26% la începutul perioadei de gestiune şi 66,82% la sfârşitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datorii curente care deţin 31,57% la sfârşitul perioadei de gestiune şi provizioane care deţin 1,61%.

Structura pasivelor în anul 2022

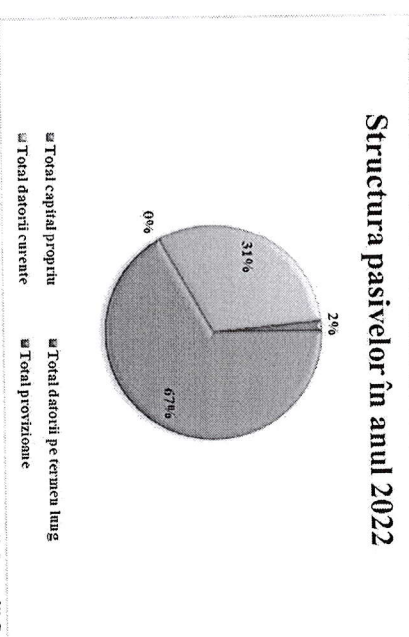


Figura nr. 2 Structura pasivelor în anul 2022 a „Drunuri Ialoveni” S.A.

Astfel, unul dintre cei mai frecvent folosiţi coeficienţi ai structurii surselor de finanţare este **rata de autonomie (de autofinanţare, de concentrare a capitalului propriu)**. Anume acest indicator se aplică, de obicei, în sistemul bancar al Moldovei în procesul apeiierii credibilităţii clientului. Specialişti din domeniu recomandă ca satisfacătoare - rata mai mare de 33%. *Însă, stabilitatea unor rate de referinţă este dificila datorita diversităţii de condiţii în care activează Entitatea*. Cu cât indicatorul la valori mai mici decât mărimea amintită, cu atât entitatea se expune riscului de insolvabilitate ca urmare a dependenţei prea mare de creditori. Datele relevă o majorare nesemnificativă a ratei de autonomie financiară la nivelul „Drunuri Ialoveni” S.A. de la 64,26% la 66,82%, care prezintă garanţii certe pentru a beneficia de credite bancare pe termen lung.

Rata de îndatorare totală la începutul anului 2022 constituia 35,74%, iar la finele anului a scăzut până la 33,18%. Aceste date denotă şi demonstrează o stabilitate a independenţei financiare a Entităţii, deoarece în condiţii normale de activitate, gradul de îndatorare trebuie să se situeze în jur de 50% (extensia mai mare de 50% înseamnă pierderea controlului asupra entităţii). O limită sub 30% indică o rezervă în apelarea la credite şi împrumuturi, iar peste 80% o dependenţă de credite, situaţie alarmantă.

Calculule demonstrează că în cursul perioadei de raportare **rata stabilităţii financiare** a înregistrat valoarea de 67%.

Patrimoniul Entităţii poate fi analizat nu numai la valoarea contabilă, dar şi la valoarea netă a acestuia. În ultimul caz, se foloseşte noţiunea **patrimoniului net sau activelor nete**. În mod normal mărimea activelor nete creşte în dinamică în urma desfăşurării activităţii economico-financiare eficiente. *Tendinţa de scădere* în acest caz se caracterizează ca instabilă. Apariţia valorii negative a activelor nete confirmă o stare de criză, când entitatea nu dispune de active formate pe seama surselor proprii şi activitatea pe

deplin se finanțează datorită surselor împrumutate. Deci, se constată dependența financiară absolută a entității de creditorii acesteia.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea activelor nete a „Drumuri Ialoveni” S.A. în tabelul nr. 3 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere. Totodată, pentru o apreciere mai completă a utilizării activelor nete s-a efectuat și o analiză comparativă între ritmul de creștere a activelor nete, veniului din vânzări și profitului până la impozitare.

Studiul mărimii, evoluției și analiza factorială a activelor nete

Tabelul nr. 3

Indicatori	Anul 2021	Anul 2022	Abaterea	Influența factorilor	Ritmul de creștere, %
Total active, lei	62,083,716	53,543,403	-8,540,313	-8,540,313	86.24
Datorii curente, lei	22,190,788	17,764,562	-4,426,226	+4,426,226	80.05
Datorii pe termen lung, lei	0	0	0	0	0.00
Provizioane, lei	860,500	860,500	0	0	100.00
Active nete/ Patrimoniul net, lei	39,032,428	34,918,341	-4,114,087	X	89.46
Veniul din vânzări, lei	58,400,753	70,133,164	11,732,411	X	120.09
Profitul până la impozitare, lei	-6,565,623	-4,104,486	2,461,137	X	62.51

Din calculele efectuate, rezultă că la sfârșitul anului 2022, Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 34,918 mii lei, cu 4,114 mii lei sau cu 10.54% mai puțin față de anul 2021, modificare nefavorabilă influențată de diminuarea activelor (-13.76%). Astfel, diminuarea acestui indicator a avut loc datorită diminutării activelor cu 8,540 mii lei. Sub influența acestui factor, activele nete au scăzut în aceeași măsură. Valoarea datoriilor curente în perioada de raportare s-a diminuat cu 4,426 mii lei sau 19.95%, astfel, activele nete au crescut cu 4,426 mii lei.

Este de menționat că ritmul de creștere al veniturilor din vânzări (+20.09%) nu a fost în stare să acopere cheltuielile totale ale Entității și avem o diminuare semnificativă a pierderii până la impozitare. Totodată, calculele atestă faptul că patrimoniul net disponibil la entitate (-10.54%) este utilizat eficient, deoarece ritmul de creștere a veniturilor (+20.09%) este mai mare decât cel al activelor nete (-10.54%), dar și al activelor totale (-13.76%).

Pentru a caracteriza capacitatea Entității de a achita la timp datoriile curente se calculează:

- Fondul de rulment net;
 - Coeficienții de lichiditate.
- De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, Entitatea reușește să măjoreze mărimea reală a **fondului de rulment net**. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment a „Drumuri Ialoveni” S.A. s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Dinamica fondului de rulment net (lei)

Tabelul nr.4

Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Active circulante	38,270,750	30,742,773	-7,527,977	-7,527,977
Datorii curente	21,330,288	16,904,062	-4,426,226	+4,426,226
Provizioane curente	0	0	0	0
Fondul de rulment net	16,940,462	13,838,711	-3,101,751	X

Din calculele efectuate rezultă că, la sfârșitul anului 2022, valoarea fondului de rulment net a „Drumuri Ialoveni” S.A. constituie 13,838 mii lei, cu 3,101 mii lei mai puțin față de anul 2021. Diminuarea indicatorului rezultativ se datorează scăderii valorii activelor circulante cu 7,527 mii lei. Valoarea pozitivă a fondului de rulment în anul 2022 reprezintă suma cu care activele circulante ale entității depășesc datoriile și provizioanele curente, fapt ce denotă capacitatea entității de a-și achita obligațiile de plată în mărime de 13,838 mii lei, care vor deveni exigibile pe termen scurt.

Conform calculelor efectuate mai sus, putem menționa că fondul de rulment net al „Drumuri Ialoveni” S.A., la sfârșitul perioadei de gestiune, permite entității într-o măsură moderată să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată și lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul nr. 5, se prezintă dinamica indicatorilor de lichiditate a „Drumuri Ialoveni” S.A..

Tabelul nr.5

Analiza nivelului de lichiditate (puncte)

Coeficienții lichidității	La 31.12.2021	La 31.12.2022	Abaterea absolută ±	Mărimea optimă
1	2	3	4 = 3 - 2	5
Coeficientul lichidității totale (curente)	1.72	1.73	+0.01	2.0 - 2.5
Coeficientul lichidității intermediare	1.03	0.74	-0.29	0.7 - 1.0
Coeficientul lichidității absolute	0.17	0.20	+0.03	0.20 - 0.25

Din calculele efectuate în tabelul 5 rezultă că la „Drumuri Ialoveni” S.A. în decursul anului de gestiune s-a menținut tendința pozitivă de majorare a coeficienților lichidității. **Rata de lichiditate curentă** înregistrază mărime supraunitară, astfel ea s-a majorat de la 1.72 în anul 2021 până la 1.73 în anul 2022. Aceasta tendință se caracterizează în continuare prin insuficiența activelor circulante, pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină atât în anul 2021, cât și în anul 2022. **Rata de lichiditate intermediară** deține un nivel de 1.03 în anul 2021 și respectiv 0.74 în anul 2022, fapt ce denotă poziționarea în intervalul optim în perioada de gestiune. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. O evoluție favorabilă constatăm în cazul **răteii de lichiditate absolute**, care constituie 0.17 în anul 2021 și 0.20 în anul 2022. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel,

menționăm că în perioada de gestiune, „Drunuri Ialoveni” S.A. dispune de suficiență de numerar (indicatorul se poziționează în intervalul optim (0.20-0.25)), fapt care influențează favorabil capacitatea entității de a-și achita datoriile curente.
Pentru a aprecia nivelul performanței Entității se evaluează ratele de rentabilitate în baza datelor din situațiile financiare.

Tabelul nr. 6

Analiza ratelor de rentabilitate

Indicatori	2021	2022	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rentabilitatea veniturilor din vânzări	-2,74	-0,50	+2,24
Rentabilitatea activelor	-8,74	-7,10	+1,64
Rentabilitatea capitalului propriu	-15,03	-10,85	+4,18

Rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut, este mai relevantă în analiza practică, deoarece, nivelul acestei rate, reflectă cât de efectiv entitatea gestionează vânzările, costurile și prețurile de vânzare a produselor, mărfurilor și serviciilor prestate. Din calculele efectuate rezultă că rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut a înregistrat o tendință pozitivă de diminuare, deoarece în anul 2021 de la 1 leu venit din vânzări entitatea obținea 2,74 bani pierdere brută, iar în anul 2022 a obținut 0,50 bani pierdere brută sau cu 2,24 bani mai puțin.

Calculul demonstrează că în comparație cu anul precedent, în anul 2022 se observă o majorare de 1,64 p.p. a **rentabilității activelor**. Astfel, în anul 2021, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 8,74 bani pierdere până la impozitare. Iar în anul 2022, de la 1 leu investit în active, entitatea în medie a obținut 7,10 bani pierdere până la impozitare sau cu 1,64 p.p. mai puțin. În acest context, concluzionăm că în anul curent în comparație cu anul precedent, entitatea a utilizat mai eficient activele sale.

Datele demonstrează că în comparație cu anul 2021, în anul 2022 se observă o tendință pozitivă de majorare cu 4,18 p.p. a **rentabilității capitalului propriu**. Astfel, în anul 2021, de la 1 leu surse proprii, în medie, proprietarii au pierdut 15,03 bani pierdere netă. Iar în anul 2022, de la același leu surse proprii, entitatea în medie a obținut 10,85 bani pierdere netă. În acest context, concluzionăm că în anul 2022 în comparație cu anul precedent, sursele proprii au fost utilizate mai eficient.

În general, majorarea **cheltuielilor** se apreciază negativ. De aceea, orice analiză a cheltuielilor, pe total sau pe categorii de activități, este relevant de efectuat în corelare cu categoriile de venituri la a căror realizare concuță.

Aprecierarea structurii cheltuielilor activității operaționale în dinamică

Tabelul nr. 7

Indicatori	Suma, lei			Abaterea absolută, lei	Ritmul de creștere, %	Pondere, %		Devierirea ponderii, %
	2021	2022	3			2021	2022	
1	2	3	4 = 3 - 2	5	6	7	8 = 7 - 6	
Costul vânzărilor	60.000,952	70.485,304	+10.484,352	117,47	91,07	92,81	1,73	
Cheltuieli de distribuire	4.202	0	-4,202	0,00	0,01	0,00	-0,01	
Cheltuieli administrative	4.810,014	4.682,115	-127,899	97,34	7,30	6,16	-1,14	
Alte cheltuieli din activitatea operațională	1.066,542	779,906	-286,636	73,12	1,62	1,03	-0,59	
Total cheltuieli ale activității operaționale	65.881,710	75.947,325	+10.065,615	115,28	100	100	0,00	
Venturi din activitatea operațională	59.343,839	71.458,444	+12.114,605	120,41	X	X	X	

Tabelul dat structurează informația pe tipuri de **cheltuieli ale activității operaționale**, ceea ce oglindește clar care din ele au condus la majorarea cheltuielilor perioadei. Corespunzător perioadelor supuse analizei, se constată că la nivel de entitate evoluția negativă în sumă absolută a cheltuielilor este inferioară evoluției veniturilor.

În baza calculelor efectuate, se observă o majorare a cheltuielilor operaționale per total cu 10,065 mii lei sau cu 15,28% (115,28%-100%). Această majorare **poate fi justificată**, deoarece se înregistrează o majorare aproximativ mai mică decât evoluția veniturilor: 120,41%>115,28%. Majorarea cheltuielilor operaționale a avut loc pe seama creșterii costul vânzărilor. Din punct de vedere structural, observăm că ponderea principală în componența cheltuielilor activității operaționale, în ambele perioade, o deține costul vânzărilor (aproximativ 92%).

Necesitatea analizei fluxului de numerar este determinată de decalajul dintre rezultatul financiar și fluxul de numerar. Raționamentul informațiilor obținute se efectuează pornind de la următoarele considerații:

- Desfășurarea reușită a activității operaționale **trebuie să genereze flux net pozitiv**.
- Menținerea și dezvoltarea potențialului economic al entității **condiționează fluxul net negativ din activitatea de investiții**.
- Fluxurile pozitive din activitatea operațională și cea financiară *(în caz de necesitate)* **trebuie să compenseze** fluxul negativ din activitatea de investiții.

Nerespectarea primei și ultimei condiții provoacă scăderea soldului de numerar și insolvabilitatea entității, iar neglijarea celui de-al doilea aspect determină reducerea potențialului Entității în perspectivă.

Evoluția fluxurilor de numerar

Tabelul nr. 8

Indicatori	2021	2022
1	2	3
Fluxul net de numerar din activitatea operațională, lei	-9,986,358	609,472
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții, lei	-512,632	-899,721
Fluxul net de numerar din activitatea financiară, lei	-972,298	-25,601
Fluxul net de numerar total, lei	-11,471,288	-315,850

Informațiile din tabel afirmă existența tendințelor pozitive în situația cu fluxurile de numerar. În primul rând, atrage atenția **fluxului net pozitiv din activitatea operațională** în perioada raportată. Dacă în 2021 Entitatea în urma activității operaționale nu a reușit să genereze fluxul net pozitiv, atunci în 2022 încasările operaționale au depășit plățile de acest tip astfel înregistrând un flux net pozitiv în mărime de 609 mii lei.

Din datele tabelului rezultă, că Entitatea **îndreaptă** mijloacele bănești încasate pentru procurarea mijloacelor fixe, ceea ce, în mod normal, este reflectat prin **fluxul net negativ din activitatea de investiții**.

În consecință, la Entitate în perioada de raportare s-a constatat depășirea plăților bănești asupra încasărilor în sumă totală de 315 mii lei. Capacitatea Entității de a forma fluxul net pozitiv din activitatea sa economico-financiară impune stabilirea diferitor corelații între obținerea și utilizarea numerarului, precum și evaluarea capacității entității de a satisface unele sau altele nevoi prin numerarul disponibil în baza analizei fluxurile de numerar prin metoda ratelor.

Tabelul nr. 9

Analiza ratelor fluxului de numerar

Denumirea ratelor	2021	2022	Abaterea absolută, ±
1	2	3	4 = 3 - 2
Rata calității profitului, %	174.72	7.70	-167.02
Rata de acoperire a datorităților cu fluxul de numerar, %	-45.00	3.43	+48.43
Rata de suficiență a fluxului de numerar, <i>coeficient</i>	-0.18	0.01	+0.19
Rata suficienței activelor perfect lichide, <i>zile</i>	15.27	13.74	-1.53
Rata reinvestirii fluxurilor de numerar, %	-27.47	1.63	+29.10

Datele reflectate în situațiile financiare atestă faptul că entitatea a înregistrat fluxuri nete totale negativ în perioada de gestiune (tabelul 8). Din calculele analitice în tabelul 9 rezultă că în anul 2022, Entitatea o obținut realmente sub formă de flux net de numerar 7.70% din profitul net înregistrat în situațiile financiare.

Calculul ratei de acoperire a datorităților cu fluxul mijloacelor bănești arată că în cursul anului 2021 se caracterizează prin incapacitatea absolută de recuperare a datorităților fără finanțare din exterior. Situația în anul 2022 se caracterizează prin disponibilitățile bănești obținute în urma activității operaționale a recuperat 3.43 % din sumele datorate la sfârșitul anului.

Rezultatele analizei atestă faptul că la entitate a crescut rata suficienței mijloacelor bănești. Dacă în anul precedent entitatea a generat în urma activității operaționale un flux negativ de lichidități care nu a depășit necesitatea entității, atunci în anul de gestiune se înregistrează un flux pozitiv care a depășit de 0.01 ori necesitatea entității în mijloace bănești pentru majorarea stocurilor de mărfuri și materiale.

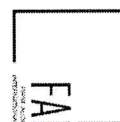
La un nivel redus se situează rata suficienței activelor perfect lichide, iar în dinamică se observă diminuare a acesteia. La sfârșitul anului 2022 entitatea dispune de active perfect lichide ce ar permite entității efectuarea plăților bănești operaționale în decurs de 14 zile. De aici putem concluziona că de repede la Entitatea în cauză va apărea necesitatea finanțării din exterior.

Din calculele efectuate în tabel rezultă că rata de reinvestire a mijloacelor bănești în anul 2021 este una nesatisfăcătoare, neîncadrându-se în intervalul optim (8-10 %). Iar în anul de gestiune rata reinvestirii fluxului de numerar a înregistrat 1.63%, majorându-se cu 29,10 p.p.

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, exprimăm concluzia că în anul 2022, nivelul principalilor indicatori a „Drumuri Iaoveni” S.A. au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității este stabilă.



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL" LLC
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52; fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; secret@fai.md <http://www.fai.md/>



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL" LLC
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52; fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; secret@fai.md <http://www.fai.md/>

Incală la Regulamentul cu privire la modul de selectare a societăţilor de audit şi termenii de referinţă pentru auditarea situaţiilor financiare comune ale întreprinderilor de
sist şi societăţilor pe acţiuni în care cea mai mare depăşeşte 30% din capitalul social

Formule de calcul a indicatorilor economico-financieri

Nr. de dr	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori calculaţi		Abateri absolută
		2021	2022	2021	2022	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizatorilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate}}{\text{Total active}}$	$\frac{23\,812\,866}{22\,800\,650}$	38,36	42,58	4,23
2.	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total active}}$	$\frac{62\,083\,716}{30\,422\,773}$	61,64	57,42	-4,23
3.	Rata creanţelor în valoare totală a activelor	$\frac{\text{Total creanţe}}{\text{Total active}}$	$\frac{18\,987\,741}{9\,594\,229}$	30,58	17,92	-12,67
4.	Rata creanţelor curente în valoarea activelor	$\frac{\text{Total creanţe curente}}{\text{Total active}}$	$\frac{18\,987\,741}{9\,594\,229}$	49,61	31,21	-18,41
5.	Rata schimbării financiare	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total capital propriu} - \text{total datorii pe termen lung}}$	$\frac{38\,270\,750}{30\,422\,773}$	0,64	0,67	0,03
6.	Rata datorilor curente	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}$	$\frac{62\,083\,716}{17\,764\,562}$	0,96	0,95	-0,01
7.	Rata datorilor totale sau rata de îndosare totală (coeficientul de atragere a sursei împrumutate)	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total pasive}}$	$\frac{62\,083\,716}{55\,545\,403}$	35,74	33,18	-2,57
8.	Rata solvabilităţii generale	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total datorii} + \text{Provizioane}}$	$\frac{62\,083\,716}{55\,545\,403}$	2,80	3,01	0,22
9.	Renabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut)	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Venituri din vânzări}}$	$\frac{32\,400\,753}{70\,133\,164}$	-2,74	-0,50	2,24
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata parţială financiară)	$\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	$\frac{39\,892\,928}{35\,778\,841}$	1,56	1,50	-0,06
11.	Coeficientul creşterii datorilor sursele împrumutate şi sursele proprii	$\frac{\text{Total datorii} + \text{Provizioane}}{\text{Total capital propriu}}$	$\frac{22\,190\,788}{17\,764\,562}$	0,56	0,50	-0,06
12.	Rata de autonomie globală (coeficientul de autonomie)	$\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total activ}}$	$\frac{39\,892\,928}{55\,545\,403}$	64,26	66,82	2,57
13.	Numărul de roşii ale creanţelor curente	$\frac{\text{Valoarea medie a creanţelor curente}}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{14\,290\,985}{23\,851\,092}$	2,45	4,91	2,46
14.	Fondul de reînnoire net	$\frac{\text{Total active circulante} - \text{Total datorii curente} + \text{Provizioane}}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{16\,940\,462}{13\,838\,711}$	1,79	1,82	0,02
15.	Utileitatea curentă	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{38\,270\,750}{30\,422\,773}$	1,79	1,82	0,02
16.	Renabilitatea activelor (economică)	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total active}}$	$\frac{62\,083\,716}{30\,422\,773}$	-8,74	-7,10	1,64

17.	Viştea de roşii sau durata de colectare a creanţelor curente, zile	$\frac{\text{Valoarea medie a creanţelor curente} \times 360}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{14\,290\,985 \times 360}{23\,851\,092}$	8\,580\,359\,120	3\,144\,754\,600	147,03	-75,67
18.	Numărul de roşii ale activelor totale	$\frac{\text{Total active}}{\text{Total active}}$	$\frac{62\,083\,716}{30\,422\,773}$	58\,400\,753	70\,133\,164	0,78	1,21
19.	Numărul de roşii ale datorilor curente	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{62\,083\,716}{30\,422\,773}$	58\,400\,753	70\,133\,164	1,89	3,67
20.	Viştea de roşii sau durata de achitare a datorilor curente, zile	$\frac{\text{Valoarea medie a datorilor curente} \times 360}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{14\,290\,985 \times 360}{23\,851\,092}$	8\,580\,359\,120	3\,144\,754\,600	190,97	98,13
21.	Rata de acoperire a datorilor cu fluxul de număr	$\frac{\text{Total active}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{62\,083\,716}{30\,422\,773}$	58\,400\,753	70\,133\,164	1,89	3,67
22.	Renabilitatea capitalului propriu (financiar)	$\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	$\frac{39\,892\,928}{35\,778\,841}$	1,56	1,50	-0,06	0,06

Director interimar
DUPLAVA Gheorghe

Contabil-şef
ROTARU Ala

6. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede înlocuirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întrerunderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.
Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la înlocuirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoile semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

7. Auditul anului precedent (2021)

Pentru perioada de gestiune 2021 situațiile financiare au fost auditate de „Contaudit-Service” SRL.

8. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 18.07.2022)

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

Cu referință la „Drumuri Ialoveni” SA, confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la audierea situațiilor financiare a „Drumuri Ialoveni” SA pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 18.07.2022 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Valentina Lascu, Aurelia Cucu, Marianna Lungu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin pînă la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2022 de către „Drumuri Ialoveni” SA.

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

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

9. Semaștura

În numele „First Audit International” SRL

Director General, Auditor certificat

Sergiu ȘOIMU

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
29.05.2023

