



„JUST AUDIT” S.R.L.  
MD – 2004, mun. Chișinău  
str. Bucuriei, 1  
cod fiscal 100760000509  
Cod IBAN MD97AG00000002251823087  
B.C., MAIB ” S.A. AGRNMD2X885  
GSM 0 690 83 706  
GSM 0 697 87 887  
e-mail: justaudit@yahoo.com

Nr.4 din 28 aprilie 2023  
Către : Conducerea „Drumuri-Strășeni ” S.A.  
Persoanele însărcinate cu guvernanta

## **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

### *Raport cu privire la auditul situațiilor financiare*

#### **Opinie cu rezerve**

„Just Audit” S.R.L. a efectuat auditul Situațiilor Financiare ale întreprinderii „Drumuri-Strășeni” S.A. (în continuare Societate) care cuprind Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar aferente exercițiului încheiat la data de 31.12.2022 (01.01.2022-31.12.2022) și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în secțiunea „baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, Situațiile Financiare anexate prezintă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor societății, totodată sunt întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr.287 din 15.12.2017 (cu aplicare din 01 ianuarie 2019) și Standardele Naționale de Contabilitate aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

#### **Baza pentru opinia cu rezerve**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (în continuare - ISA). 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 Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a construi o bază pentru opinia noastră.

#### **Aspectele cheie ale auditului**

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.

În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Societatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile a Societății pentru anul 2022 nu prevăd determinarea deprecierei activelor.

Conform pct.12 din SNC „Deprecierea activelor” indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, Societatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Societatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reieșind din cele expuse, Societatea auditată urmează să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

### **Responsabilitățile conducerii și persoanelor împuternicite cu guvernanta pentru îndeplinirea și prezentarea situațiilor financiare**

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01.01.2014, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

### **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 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 preconiza în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am aplicat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

De asemenea:

➤ Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare,

deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

➤ Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;

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

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

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

De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă, și prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că efectele negative ale acestei comunicări depășesc beneficiile interesului public al comunicării respectivului aspect.

### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

În conformitate cu prevederile art.24 din Hotărârea Guvernului cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social nr.875 din 22.12.2015, conducerea Societății are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiare, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art.25 din Hotărârea Guvernului nr.875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Societății.

Societatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioada de activitate a anului 2022, comparativ cu perioada precedentă (anul 2021), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entității de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.875 din 22.12.2015. Noi am efectuat verificarea informației comparative privind calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioadele anilor 2022/2021 efectuați de Societate. Am contrasemnat (validat) informația în cauză, și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

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

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

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

Administrator, Societatea de Audit „Just Audit” S.R.L.

Auditor certificat (certificat de calificare al auditorului : Seria AG nr.000130 din 08 februarie 2008)

Andoni Sofia S. T. Andoni L.S.

Administrator interimar „Drumuri-Strășeni” S.A.

Gonța Igor



Situațiile Financiare prezentate de către „Drumuri-Strășeni” S.A. pentru anul 2022

MDL

Bilanțul la 31 decembrie 2022

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2022	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. Imobilizări necorporale</b>			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	15.258	8.975
	din care:	021		
	2.1 concesiuni, licențe și mărci	022		
	2.2 drepturi de autor și de titluri de protecție	023	15.285	8.975
	2.3 programe informatice	024		
	2.4 alte imobilizări necorporale	030		
	3. Fondul comercial	040		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	<b>Total imobilizări necorporale</b> (rd. 010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	<b>15.258</b>	<b>8.975</b>
	<b>II. Imobilizări corporale</b>			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	857.839	857.839
	2. Terenuri	070	43.675	43.675
	3. Mijloace fixe, total	080	21.032.047	22.529.330
	din care:	081	7.601.907	7.874.224
	3.1 clădiri	082	7.260	6.857
	3.2 construcții speciale	083	7.314.486	8.748.578
	3.3 mașini, utilaje și instalații tehnice	084	5.949.049	5.753.135
	3.4 mijloace de transport	085	15.125	12.768
	3.5 inventar și mobilier	086	144.223	133.768
	3.6 alte mijloace fixe	090		
	4. Resurse minerale	100		
	5. Active biologice imobilizate	110		
	6. Investiții imobiliare	120		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	<b>Total imobilizări corporale</b> (rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130	<b>21.933.561</b>	<b>23.430.844</b>
	<b>III. Investiții financiare pe termen lung</b>			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care:	151		
	2.1 acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	152		
	2.2 împrumuturi acordate în părți afiliate, total	153		
	2.3 împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	154		
	2.4 alte investiții financiare	154		
	<b>Total investiții financiare pe termen lung</b> (rd.140+rd.150)	160	<b>0</b>	<b>0</b>

	<b>IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b>			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	180		
	3. Alte creanțe pe termen lung	181		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	190		
	5. Alte active imobilizate	200		
	<b>Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate</b> (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	210		
	<b>Total active imobilizate</b> (rd.050+rd.130+rd.160+rd.220)	220	0	0
<b>B.</b>	<b>Active circulante</b>			
	<b>I. Stocuri</b>			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4.374.957	9.699.554
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție și produse	260	70.616	
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	194.935	203.055
	<b>Total stocuri</b> (rd.240+rd.250+rd.260+rd.270+rd.280)	290	<b>4.640.508</b>	<b>9.902.609</b>
	<b>II. Creanțe curente și alte creanțe circulante</b>			
	1. Creanțe comerciale curente	300	2.648.353	2.211.793
	2. Creanțe ale părților afiliate curente inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	310	5.498.449	6.860.758
	3. Creanțe ale bugetului	311		
	4. Creanțe ale personalului	320	123.979	642.305
	5. Alte creanțe curente	330	25.019	2.861
	6. Cheltuieli anticipate curente	340	241.427	
	7. Alte active circulante	350	171.070	67.254
	<b>Total creanțe curente și alte creanțe circulante</b> (rd.300+rd.310+rd.320+rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	360	684.150	729.940
	<b>III. Investiții financiare curente</b>			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total din care:	390		
	2.1 acțiuni și cote de participație deținute în părți 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		
	<b>Total investiții financiare curente</b> (rd.380+rd.390)	400	0	0
	<b>IV. Numerar și stocuri bănești</b>	410	4.683.072	2.471.661
	<b>Total active circulante</b> (rd.290+rd.370+rd.400+rd.410)	420	<b>18.716.027</b>	<b>22.889.181</b>
	<b>TOTAL ACTIVE</b> (rd.230+rd.420)	430	<b>40.664.846</b>	<b>46.329.000</b>

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2022	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
<b>C.</b>	<b>CAPITAL PROPRIU</b>			
	<b>I. Capital social și neînregistrat</b>			
	1. Capital social	440	34.817.080	34.817.080
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	<b>34.817.080</b>	<b>34.817.080</b>
	<b>II. Prime de capital</b>	500	<b>236.330</b>	<b>236.330</b>
	<b>III. Rezerve</b>			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520	638.932	638.932
	3. Alte rezerve	530	61.575	61.575
	<b>Total rezerve</b> (rd.510+rd.520+rd.530)	540	<b>700.507</b>	<b>700.507</b>
	<b>IV. Profit (pierdere)</b>			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-2.091.598	-2.163.824
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		613.606
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.550+rd.560+rd.570+rd.580)	590	<b>-2.091.598</b>	<b>-1.550.218</b>
	<b>V. Rezerve din reevaluare</b>	600	<b>1.053.022</b>	<b>1.053.022</b>
	<b>VI. Alte elemente de capital propriu</b>	610	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b> (rd.490+rd.500+rd.540+rd.590+rd.600+rd.610)	620	<b>34.715.341</b>	<b>35.256.721</b>
<b>D.</b>	<b>DATORII PE TERMEN LUNG</b>			
	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 persoane afiliate pe termen lung inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	660		
	5. Avansuri primite pe termen lung	661		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	670		
	7. Alte datorii pe termen lung	680		
	<b>TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG</b> (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>E.</b>	<b>DATORII CURENTE</b>			
	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	2.284.951	6.760.712
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	183.095	250.882
	6. Datorii față de personal	760	2.304.535	2.993.662
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	569.342	718.575
	8. Datorii față de buget	780	443.390	229.595
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	164.192	118.853
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b> (rd. 710+rd. 720+rd. 730+rd. 740+rd. 750+rd. 760+rd. 770+rd. 780+rd. 790+ rd. 800+rd. 810)	820	<b>5.949.505</b>	<b>11.072.279</b>
<b>F.</b>	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	<b>TOTAL PROVIZIOANE</b> (rd. 830+rd. 840+rd. 850+rd. 860)	870	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL PASIVE</b> (rd. 620+rd. 700+rd. 820+rd. 870)	880	<b>40.664.846</b>	<b>46.329.000</b>

**Gonța Igor**

Administrator interimar „Drumuri-Strășeni” S.A.

**Marcu Nicolae**

Contabil-șef

**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
de la 01 ianuarie 2022 până la 31 decembrie 2022

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
<b>Venituri din vânzări, total</b>	010	<b>62.828.398</b>	<b>73.633.951</b>
din care:	011		
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	012	62.828.398	73.633.951
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	013		
venituri din contracte de construcție	014		
venituri din contracte de leasing	015		
venituri din contracte de micro finanțare	016		
alte venituri din vânzări	020	<b>53.285.521</b>	<b>62.238.817</b>
<b>Costul vânzărilor, total</b>			
din care:	021		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	022	53.285.521	62.238.817
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	023		
costuri aferente contractelor de construcție	024		
costuri aferente contractelor de leasing	025		
costuri aferente contractelor de micro finanțare	026		
alte costuri aferente vânzărilor			
<b>Profit brut (pierdere brută)</b> (rd.010 – rd.020)	030	<b>9.542.877</b>	<b>11.395.134</b>
Alte venituri din activitatea operațională	040	711.516	320.939
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	9.177.911	10.730.280
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	272.296	220.019
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b> (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	<b>804.186</b>	<b>765.774</b>
<b>Venituri financiare, total</b>	090	<b>5.421</b>	<b>159.924</b>
din care:	091		
venituri din interese de participare	092		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	093		
venituri din dobânzi:	094		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	095	5.421	
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	096	5.421	
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	097		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	098		152.519
venituri din ieșirea investițiilor financiare	099		7.405
venituri aferente diferențelor de curs valutar	100	<b>4.095</b>	<b>2.164</b>
<b>Cheltuieli financiare, total</b>			
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	4.095	
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	105		2.164
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar (ă)</b> (rd.090 - rd.100)	110	<b>1.326</b>	<b>157.760</b>
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	11.219	982
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)</b> (rd.120 - rd.130)	140	<b>-11.219</b>	<b>-982</b>
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b> (rd.110 + rd.140)	150	<b>-9.893</b>	<b>156.778</b>
<b>Profit (pierdere) până la impozitare</b> (rd.080 + rd.150)	160	<b>794.293</b>	<b>922.552</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	317.653	308.946
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b> (rd.160 - rd.170)	180	<b>476.640</b>	<b>613.606</b>

**Gonța Igor**

Administrator interimar „Drumuri-Strășeni” S.A.

**Marcu Nicolae**

Contabil-șef

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
de la 01 ianuarie 2022 până la 31 decembrie 2022

MDL

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
<b>I.</b>	<b>Capital social și neînregistrat</b>					
	1. Capital social	010	34.817.080			34.817.080
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	<b>Total capital social și neînregistrat</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	<b>34.817.080</b>			<b>34.817.080</b>
<b>II.</b>	<b>Prime de capital</b>	070	236.330			236.330
<b>III.</b>	<b>Rezerve</b>					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090	638.932			638.932
	3. Alte rezerve	100	61.575			61.575
	<b>Total rezerve</b> (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	<b>700.507</b>			<b>700.507</b>
<b>IV.</b>	<b>Profit (pierdere)</b>					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-2.091.598		72.226	-2.163.824
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	613.606		613.606
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	<b>Total profit (pierdere)</b> (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	<b>-2.091.598</b>	<b>613.606</b>	<b>72.226</b>	<b>-1.550.218</b>
<b>V.</b>	<b>Rezerve din reevaluare</b>	170	<b>1.053.022</b>			<b>1.053.022</b>
<b>VI.</b>	<b>Alte elemente de capital propriu</b>	180				
	<b>TOTAL CAPITAL PROPRIU</b> (rd.060+rd.070+rd.110+rd.160+rd.170+rd.180)	190	<b>34.715.341</b>	<b>613.606</b>	<b>72.226</b>	<b>35.256.721</b>

**Gonța Igor**

Administrator interimar „Drumuri-Strășeni” S.A.

**Marcu Nicolae**

Contabil-șef

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

MDL

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	Curentă
1	2		4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vânzări	010	71.127.373	85.445.583
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	41.297.989	55.534.414
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	24.673.169	1.761.281
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060		
Alte plăți	070	2.635.003	30.359.475
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b> (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	<b>2.521.212</b>	<b>-2.209.587</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b> (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b> (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fluxul net de numerar total</b> (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	<b>2.521.212</b>	<b>-2.209.587</b>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		-1.824
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	230	<b>2.161.860</b>	<b>4.683.072</b>
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b> (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	<b>4.683.072</b>	<b>2.471.661</b>

**Gonța Igor**

Administrador interimar „Drumuri-Strășeni” S.A.

**Marcu Nicolae**

Contabil-șef

## **Informații generale privind subiectul auditat**

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Strășeni” („Societatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr.151075739 la data de 10.03.1998.

Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO) al Societății este 1003600111971.

Societatea are 3 sectoare:

- Sectorul Călărași;
- Sectorul Strășeni;
- Sectorul Ungheni.

Obiectul principal de activitate al Societății este:

- Lucrări de terasament;
- Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului.

Conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.466183 din 16 martie 2021, administrator interimar al S.A. „Drumuri-Strășeni” este dl Igor Gonța.

Numărul personalului la 31 decembrie 2022 constituie 179 persoane.

Sediul întreprinderii este situat pe adresa: str. Orheiului, nr.1, mun. Strășeni, Republica Moldova.

## **Politici contabile**

### ***I. Dispoziții generale***

1.1 Politica contabilă a fost elaborată respectând legislația în vigoare și anume:

- Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017;
- Standardele naționale de contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- Planul general de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013;
- Alte acte legislative și normative, ținându-se cont de modificările și completările ulterioare.

1.2 Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă:

- Conducătorul, care creează condițiile necesare pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea oportună a rapoartelor financiare (art.18, alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare);
- Ținerea evidenței contabile la Societate este responsabil contabilul-șef și contabilii conform statelor de personal;

1.3 Contabilitatea se ține cu utilizarea tehnicii computerizate și a programului „Unisim Soft”. Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora;

1.4 Faptele economice se perfectează prin formulare-tip de documente primare, aprobate de Ministerul Finanțelor, precum și formulare elaborate de Societate de sine-stătător la necesitate, care sunt prevăzute în anexa nr.3 din Politica de contabilitate a societății;

1.5 Documentele primare se întocmesc și se păstrează pe suport de hârtie și în formă electronică. Documentele primare întocmite pe suport de hârtie sau în formă electronică au aceeași putere juridică (Art.11 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare);

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

- Conducătorul și contabilul-șef al Societății.
- Semnăturile pe documentele menționate, după caz, se confirmă prin aplicarea ștampilei entității respective. În lipsa contabilului-șef, semnătura pe documentele menționate se aplică de conducător. (Art.11 al.(13) din Legea contabilității și raportării financiare);
- 1.7 Societatea aplică planul de conturi de lucru prevăzute în anexa la Politici. (Art.14 alin.(2) din Legea Contabilității și raportării financiare);
- 1.8 Societatea utilizează formularele, registrele contabile, inclusiv, elaborate de sine-stătător prevăzute în anexă. (Art. 15 alin.(2) din Legea Contabilității și raportării financiare);
- 1.9 Registrele contabile se întocmesc și se păstrează în formă electronică și/sau pe suport de hârtie, inclusiv care sunt obligatorii (Art.15 alin.(1) din Legea Contabilității și raportării financiare) și se 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;
- 1.10 Situațiile financiare se semnează de către (Art.31 din Legea Contabilității și raportării financiare):
  - Conducătorul și contabilul-șef.
- 1.11 Inventarierea activelor și pasivelor Societății se efectuează o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului cu privire la inventariere aprobat de Ministerul de Finanțe. (Art. 16 alin.(1) din Legea Contabilității și raportării financiare);
- 1.12 Controlul intern se efectuează în conformitate cu Regulamentul intern aprobat de către directorul Societății;
- 1.13 Perioada de gestiune a Societății coincide cu anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie până la 31 decembrie (Art.24 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare);
- 1.14 Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare și înregistrări suplimentare (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
  - Variante admisibile:
    - Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare;
    - Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile inverse și suplimentare.
- 1.15 Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie (art.17 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare).
  - Varianta admisibilă: documentele contabile se păstrează în forma electronică;
- 1.16 Societatea aplică normele de consum al carburanților și lubrifianților și normele de parcurs al anvelopelor pentru mijloacele de transport auto (anexa nr.4) elaborate în baza normelor aprobate prin Ordinele Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor nr.172 din 09.12.2005 și nr.124 din 29.07.2005.

## ***II. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante***

### **2.1 Imobilizările necorporale.**

Recunoașterea inițială a imobilizărilor corporale se efectuează în cazul respectării condițiilor și la cost de intrare conform cerințelor prevăzute în standardul „Imobilizări necorporale și corporale”, apreciate (evaluate) de către contabilul responsabil în baza documentelor primare prezentate de către gestionari. Perioada de utilizare a imobilizărilor

necorporale și valorii lor reziduale se stabilește pentru fiecare obiect de la momentul punerii în funcțiune. În componența activelor necorporale intră:

- Programele informaționale
- Licențele.

Contabilitatea INC se ține la valoarea contabilă (cost) în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale” cu următoarele precizări:

- 1) Valoare de intrare a imobilizărilor necorporale procurate, este constituită din valoare de procurare (factura fiscală, factura de expediție);
- 2) Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodei liniare (SNC Imobilizări necorporale și corporale pct.22);
- 3) Cheltuielile ulterioare legate de menținerea sau îmbunătățirea INC, inclusiv programelor software se constată ca cheltuieli ale perioadei în care au apărut, fiind raportate în dependență de destinația de utilizare a lor la contul 713.

## 2.2 Imobilizările corporale

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

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

- a) Mijloacele fixe create la Societate – cu valoarea efectivă, inclusiv impozitele nerecuperabile prevăzute de legislația în vigoare;
  - b) Mijloacele fixe procurate contra plată de la alte întreprinderi și persoane fizice:
    - Mașini și utilaje, inventar – la valoarea de cumpărare și cheltuielile privind procurarea acestora (asigurarea, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport), cheltuielile de montare, instalare, experimentare etc.;
  - c) Mijloacele fixe primite gratuit – cu valoarea obiectelor stabilită în actele de primire-predare.
- 1) Durata de funcționare utilă a IC se determină conform Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.398 din 21.03.2003 și se indică în fișa de evidență, în luni.
  - 2) Amortizarea IC se calculează prin metoda liniară, luându-se ca bază durata de funcționare utilă și valoarea uzurabilă a acestora conform Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.398 din 21.03.2003 începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare.

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

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

Cheltuielile ulterioare legate de menținerea sau reparația (curentă sau capitală care nu asigură creșterea de avantaje) IC, se constată ca cheltuieli ale perioadei în care au apărut, fiind raportate în dependență de destinația de utilizare a lor la contul 713, 813 cu indicarea subdiviziunii și articol de cheltuieli concret pentru:

- 1) Clădiri, construcții speciale, rețele (grupe de 1C):
  - Întreținere;
  - Reparație fără capitalizare.
- 2) Mijloace de transport și utilaje:
  - Deservire;
  - Reparație curentă.

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

### 2.3 Stocuri de mărfuri și materiale

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Stocurile de mărfuri și materiale sunt active destinate consumului în procesul desfășurării activității întreprinderii. Ele includ:

- Materialele destinate utilizării în procesul desfășurării activității întreprinderii;
- Obiectele de mică valoare și scurtă durată (OMVSD);

Contabilitatea stocurilor și prezentarea informațiilor se ține conform SNC „Stocuri” cu următoarele precizări:

- 1) Stocurile intrate se înregistrează la depozit;
- 2) Costurile de intrare a stocurilor cumpărate cuprinde valoarea de cumpărare. Costurile sunt înregistrate inițial la cost care include costurile de achiziție, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsește în prezent.
- 3) În evidența contabilă produsele petroliere se reflectă la ziua facturării și determină costul inițial de combustibil achiziționat. (SNC „Stocuri” reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sunt deduse pentru a determina costurile de achiziție);
- 4) Bunurile (rechizitele de birou, imprimantele, hârtia etc.) se înregistrează în conturile de evidență și se decontează la cheltuieli curente la transmiterea în folosință;
- 5) Decontarea materialelor utilizate se va face în baza actelor de decontare semnate de comisiile create și aprobate de conducătorul Societății cu indicarea utilizării de facto.

Contabilitatea financiară a stocurilor este asigurată de către contabilul responsabil conform prevederilor Legii contabilității, standardelor de contabilitate, politicii de contabilitate iar controlul conformității, corectitudinii și veridicității este asigurată de contabilul-șef.

Inventarierea totală a stocurilor Societății se efectuează o dată pe an, conform prevederilor Regulamentului privind inventarierea aprobat prin Ordinul Ministerul de Finanțe nr.60 din 29.05.2012.

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

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

Transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a căroră nu depășește 1/6 din suma de 6000 lei, se contabilizează ca majorare a

costurilor/cheltuielilor curente, activelor imobilizate etc. și diminuare a stocurilor (SNC Stocuri pct.51).

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

Transmiterea în exploatare a acestor obiecte se reflectă ca corespondență internă între sub-conturile 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. Contabilitatea financiară a stocurilor este asigurată de către contabilul responsabil conform prevederilor Legii contabilității, standardelor de contabilitate, politicii de contabilitate iar controlul conformității, corectitudinii și veridicității este asigurată de contabilul-șef.

#### **2.4 Creanțe**

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

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.

Decontările reciproce a creanțelor și datoriilor, în cazul când cumpărătorul și furnizorul este una și aceeași companie, se efectuează în baza Actului de decontări reciproce în ultima zi a lunii. La sfârșitul perioadei de gestiune se alcătuieste Actul de decontări reciproce 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 poate fi înregistrată ca venituri anticipate cu decontarea ulterioară la venituri curente. (art.32, SNC „Creanțe și investiții financiare”).

#### **2.5 Mijloace bănești**

Persoanele responsabile Directorul financiar, contabilul-șef asigură efectuarea operațiunilor cu mijloace bănești și contabilitatea lor în conformitate:

- Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017;
- Legea instituțiilor financiare nr.550-XIII din 21.07.1995;
- Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a RM, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.764 din 25.11.1992;
- SNC „Prezentarea situațiilor financiare”;
- Ordinele, dispozițiile, regulamentele și alte norme interne ale întreprinderii stabilite (aprobate) de către Directorul Societății.

Evidența analitică a mijloacelor bănești se ține pe:

- Bănci;
- Conturi curente.

Soldul mijloacelor bănești în casă, pe conturile de decontare, este reflectat în bilanț la valoarea nominală în lei moldovenești, în baza extraselor din conturile respective și numerarului real din casierie.

Directorul Societății de comun cu contabilul-șef asigură utilizare eficientă a mijloacelor bănești, nu admit formarea creanțelor nefondate (în lipsa contractului, facturii sau altui document semnat de persoana împuternicită).

## **2.6 Cheltuieli anticipate**

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

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

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

## **2.8 Capital propriu și datorii**

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 precedentă;
- Alte elemente de capital propriu.

Societatea constituie rezerve pe seama profitului net. În componența altor elemente de capital propriu se include:

- Surplusul de reevaluare (din SNC „Capital propriu și datorii”);
- Subvențiile (pentru întreprinderile cu proprietate publică).

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 Societății (pct. 18 din SNC „Capital propriu și datorii”).

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

Datoriile sunt prezentate în bilanț, la sumele care trebuie să fie plătite.

1) Datoriile față de furnizori se contabilizează la contul 521/1 „Datorii comerciale din țară”, respective ale planului de conturi din anexa nr.1;

2) Datoriile față de cumpărători privind avansurile se contabilizează:

- Avansuri primite de la agenții economici – la contul 523/1 „Avansuri primite din țară”;
- În corespundere cu prevederile contractului;
- Facturii, proforma-invoice, extrase bancare și descifrările la ele, rapoarte generalizatoare, calculelor și notei contabile.

Datoriile se evaluează la valoare nominală a acestora care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele și taxele prevăzute de legislație (taxa pe valoarea adăugată, accizele, alte impozite și taxe).

Datoriile, pentru care termenul de prescripție stabilit prin legislația în vigoare a expirat și nu sunt solicitate de către creditori, se raportează la venituri în baza proceselor verbale semnate de Directorul Societății și serviciul juridic.

Activele și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională. (pct.13 SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”):

- La data raportării.

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în moneda națională prin aplicarea cursului de schimb la data:

- Livrării activelor și/sau prestării serviciilor.

Operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale, care se determină în funcție de tipul operațiunii:

1. Operațiunile bancare și de casă – data încasării (eliberării) numerarului;
2. Exportul/importul de active, servicii, lucrări, alte operațiuni de comerț internațional:
  - Data întocmirii declarației vamale, sau
  - Data întocmirii documentului primar care confirmă trecerea dreptului de proprietate asupra activelor sau prestarea serviciilor, lucrărilor.

## 2.9 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.

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

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

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

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

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

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

- 1) Metoda prestării integrale (pct. 21 SNC „Venituri”);

Conturile din clasa 6 „Venituri” sunt destinate generalizării informației privind veniturile curente ale entității care cuprind veniturile din activitatea operațională și veniturile din prestări de servicii.

Costul vânzărilor cuprinde:

- 1) Valoarea contabilă (costul efectiv) a mărfurilor și produselor vândute;
- 2) Costul serviciilor (lucrărilor) prestate (executate) terților în cadrul activității operaționale;
- 3) Alte cheltuieli corelate cu veniturile din vânzări (pct. 20 SNC „Cheltuieli”).

Cheltuielile de distribuire reprezintă cheltuieli aferente promovării și comercializării produselor/mărfurilor și serviciilor. Aceste cheltuieli pot fi suportate pînă la comercializarea produselor/mărfurilor (de exemplu: cheltuieli de publicitate), în procesul comercializării acestora (de exemplu: salariile personalului antrenat în procesul de comercializare) sau după comercializarea lor (de exemplu: cheltuielile pentru reparația mărfurilor în perioada de garanție (pct.24 SNC „Cheltuieli”).

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

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

Conturile din clasa 7 „Cheltuieli” sunt destinate generalizării informației privind cheltuielile curente ale entității care cuprind cheltuielile activității operaționale, cheltuielile altor activități și cheltuielile privind impozitul pe venit.

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

### **2.11 Impozitul pe venit**

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

Cheltuielile privind impozitul pe venit achitat în rate, se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit a perioadei de gestiune prognozate, conform IAS 12 „Impozitul pe profit”, (art.84 din Codul Fiscal).

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

## **ANALIZA**

### **activității economico-financiare a societății „Drumuri Strășeni” în anul 2022**

Durabilitatea entității în condițiile actuale, performanțele acesteia obținute în procesul desfășurării activității economico-financiare depind, în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor manageriale. Luarea unei decizii implică o mișcare a unor bunuri sub diferite forme, care modifică structura fluxurilor de numerar. Elaborarea deciziilor bine chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare.

Analiza situațiilor financiare prin aplicarea instrumentelor și procedeele specifice oferă managerilor, investitorilor și creditorilor un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor corespunzătoare.

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

Tabelul nr.1

## Analiza structurii activelor Societății în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2021		Sold la 31.12.2022		Devierea Ponderii (+;-) 6=5-3	Abaterrea (+;-) 7=4-2	Ritmul creșterii (%) 8
	Suma, MDL	Pondereea %	Suma, MDL	Pondereea %			
1	2	3	4	5			
Imobilizări necorporale în exploatare	15.258	0,04	8.975	0,02	-0,02	-6.283	-41,18%
Imobilizări corporale în curs de execuție	857.839	2,11	857.839	1,85	-0,26	0	-
Terenuri	43.675	0,11	43.675	0,09	-0,02	0	-
Mijloace fixe	21.032.047	51,72	22.529.330	48,63	-3,09	+1.497.283	+7,12%
<b>Total active imobilizate</b>	<b>21.948.819</b>	<b>53,97</b>	<b>23.439.819</b>	<b>50,59</b>	<b>-3,38</b>	<b>+1.491.000</b>	<b>+6,79%</b>
Materiale și OMVSD	4.374.957	10,76	9.699.554	20,94	+10,18	+5.324.597	+121,71%
Producția în curs de execuție	70.616	0,17	0		-0,17	-70.616	-100%
Avansuri acordate pentru stocuri	194.935	0,48	203.055	0,44	-0,04	+8.120	+4,17%
Creanțe comerciale curente	2.648.353	6,51	2.211.793	4,77	-1,74	-436.560	-16,48%
Creanțe ale părților afiliate	5.498.449	13,52	6.860.758	14,81	+1,29	+1.362.309	+24,78%
Creanțe ale bugetului	123.979	0,30	642.305	1,39	+1,09	+518.326	+418,08%
Creanțe ale personalului	25.019	0,06	2.861	0,01	-0,05	-22.158	-88,56%
Alte creanțe curente	241.427	0,59	0	0	-0,59	-241.427	-100,00%
Cheltuieli anticipate curente	171.070	0,42	67.254	0,14	-0,28	-103.816	-60,69%
Alte active circulante	684.150	1,68	729.940	1,57	-0,11	+45.790	+6,63%
Numerar și documente bănești	4.683.072	11,52	2.471.661	5,34	-6,18	-2.211.411	-47,22%
<b>Total active circulante</b>	<b>18.716.027</b>	<b>46,03</b>	<b>22.889.181</b>	<b>49,41</b>	<b>+3,38</b>	<b>+4.173.154</b>	<b>+22,29%</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>40.664.846</b>	<b>100,00</b>	<b>46.329.000</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>	<b>+5.664.154</b>	<b>+13,93%</b>

Apresiasi informației obținute în urma calculelor, ne permite să constatăm că mărirea activelor s-a majorat în perioada analizată cu 5.663.704 lei sau cu 13,93%. Acest fapt reflectă creșterea potențialului economico-financiar a Societății.

Paralel, informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că, în structura patrimoniului Societății prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 51,72% la începutul perioadei de gestiune și 48,63% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate. Mijloacele fixe sunt urmate de stocurile de materiale și OMVSD – 20,94%, ulterior de creanțe ale părților afiliate, care dețin o pondere de 14,81% la sfârșitul perioadei de gestiune și ponderea numerarului fiind – 5,34%.

## Structura activelor în anul 2022

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

- Mijloacele fixe s-au majorat cu 1.497.283 lei, sau 7,12%;
- Materialele și OMVSD s-au majorat cu 5.324.597 lei, sau 121,71%;
- Creanțele ale părților afiliate s-au majorat cu 1.362.309, sau cu 24,78%;
- Creanțele ale bugetului s-au majorat cu 518.326 lei, sau cu 418,08%.

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

- Numerarul și documentele bănești s-au micșorat cu 2.211.411 lei, sau 47,22%;
- Creanțele comerciale curente s-au micșorat cu 436.560 lei, sau 16,48%.

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

Analiza structurii pasivelor Societății în dinamică

Tabelul nr.2

Indicatori	Sold la 31.12.2021		Sold la 31.12.2022		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterrea (+;-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondereea %	Suma, MDL	Pondereea %			
1	2	3	4	5	6=5-3	1	2
Capital social	34.817.080	85,62%	34.817.080	75,15%	-10,47%	0	-
Prime de capital	236.330	0,58%	236.330	0,51%	-0,07%	0	-
Total rezerve	700.507	1,72%	700.507	1,51%	-0,21%	0	-
Total profit (pierdere)	-2.091.598	-5,14%	-1.550.218	-3,34%	+1,80%	+541.380	-25,88%
Rezerve din reevaluare	1.053.022	2,59%	1.053.022	2,27%	-0,32%	0	-
<b>Total capital propriu</b>	<b>34.715.341</b>	<b>85,37%</b>	<b>35.256.721</b>	<b>76,10%</b>	<b>-9,27%</b>	<b>+541.380</b>	<b>+1,56%</b>
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Datorii comerciale curente	2.284.951	5,62%	6.760.712	14,59%	+8,97%	+4.475.761	+195,88%
Avansuri primite curente	183.095	0,45%	250.882	0,54%	+0,09%	+67.787	+37,02%
Datorii față de personal	2.304.535	5,67%	2.993.662	6,46%	+0,79%	+689.127	+29,90%
Datorii privind asigurările sociale și medicale	569.342	1,4%	718.575	1,55%	+0,15%	+149.233	+26,21%
Datorii față de buget	443.390	1,09%	229.595	0,49%	-0,60%	- 213.795	-48,32%
Alte datorii curente	164.192	0,4%	118.853	0,26%	-0,14%	-45.339	-27,61%
<b>Total datorii curente</b>	<b>5.949.505</b>	<b>14,63%</b>	<b>11.072.279</b>	<b>23,90%</b>	<b>+9,27%</b>	<b>+5.122.774</b>	<b>+86,10%</b>
<b>Total provizioane</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVE</b>	<b>40.664.846</b>	<b>100%</b>	<b>46.329.000</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>+5.664.154</b>	<b>+13,93%</b>

Din datele prezentate în Tabelul nr.2 se remarcă o creștere a pasivelor cu 5.663.704 lei sau cu 13,93%. Atât în anul 2021, cât și în anul 2022 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 85,37% la începutul perioadei de gestiune și 76,10% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de totalul datoriilor curente care dețin 23,90% la sfârșitul perioadei de gestiune, iar ponderea datoriilor pe termen lung și provizioanelor constituie 0%, acestea fiind egale cu zero.

Totodată se observă că, componența surselor împrumutate curente la Societatea analizată este variată: totalitatea datoriilor acesteia cuprinde diferite elemente componente, care nu s-au modificat considerabil, atât după conținutul economic, cât și după cota lor în totalul datoriilor, cu excepția datoriilor comerciale curente.

**Structura pasivelor în anul 2022**

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

- Datoriile comerciale curente s-au majorat cu 4.475.761 lei, sau cu 195,88%;
- Datorii față de personal s-au majorat cu 689.127 lei, sau cu 29,90%;

Totodată, am constat că, în perioada anului 2022 s-a diminuat considerabil valoarea următoarelor posturi de pasiv față de perioada de gestiune precedentă:

- Datoriile față de buget s-au micșorat cu 213.795 lei, sau cu 48,32%;
- Alte datorii curente s-au micșorat cu 45.339 lei, sau cu 27,61%.

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

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

Tabelul nr.3

Analiza Situației de Profit și Pierdere

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	62.828.398	73.633.951	+10.805.553	+17,20%
Costul vânzărilor	53.285.521	62.238.817	+8.953.296	+16,80%
<b>Profit brut (pierdere brută)</b>	<b>9.542.877</b>	<b>11.395.134</b>	<b>+1.852.257</b>	<b>+19,41%</b>
Alte venituri din activitatea operațională	711.516	320.939	-390.577	-54,89%
Cheltuieli administrative	9.177.911	10.730.280	+1.552.369	+16,91%
Alte cheltuieli din activitatea operațională	272.296	220.019	-52.277	-19,20%
<b>Rezultatul din activitatea operațională:</b>	<b>804.186</b>	<b>765.774</b>	<b>-38.412</b>	<b>-4,78%</b>
Rezultatul: profit/pierdere financiară	1.326	157.760	+156.434	+11.797,44%
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)</b>	<b>-11.219</b>	<b>-982</b>	<b>+10.237</b>	<b>-91,25%</b>
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>	<b>-9.893</b>	<b>156.778</b>	<b>+166.671</b>	<b>+</b>
Profit (pierdere) până la impozitare	794.293	922.552	+128.259	+16,15%
Cheltuieli privind impozitul pe venit	317.653	308.946	-8.707	-2,74%
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>	<b>476.640</b>	<b>613.606</b>	<b>+136.966</b>	<b>+28,74%</b>

Datele prezentate în Tabelul nr.3 reflectă suficiența parțială a veniturilor din vânzări, generate de către S.A. „Drumuri Strășeni” în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor. Astfel, se remarcă creșterea *profitului brut* cu 1.852.257 lei sau cu 19,41%.

*Rezultatul din activitatea operațională* obținut de către Societatea analizată, în perioada de gestiune, constituie 765.774 lei, cu 38.412 lei mai puțin față de anul precedent sau cu 4,78%.

*Rezultatul din alte activități* denotă o creștere a veniturilor totale, întrucât în anul precedent Societatea a înregistrat pierderi la acest capitol. În anul 2022, Societatea înregistrează venituri suplimentare din alte activități în sumă totală de 156.778 lei.

*Profitul net al perioadei de gestiune* constituie 613.606 lei în anul 2022, sau cu 136.966 lei (+28,74%) mai mult față de anul precedent.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 15,19%, adică la fiecare leu din vânzări S.A. „Drumuri Strășeni” a câștigat 15,19 bani profit brut, iar în anul de gestiune 15,47 bani, astfel înregistrând o creștere de 28 bani. De asemenea, Societatea, în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 0,76% (bani profit net), la sfârșitul perioadei de gestiune înregistrând o creștere de până la 0,83% sau 0,07 puncte procentuale.

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

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net a S.A. „Drumuri Strășeni” în tabelul nr.4 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere.

### Calculul și analiza factorială a patrimoniului net

Tabelul nr.4

Indicatori	Anul 2021	Anul 2022	Abaterea 2022-2021	Influența factorilor
Total active	40.664.846	46.329.000	+5.664.154	+13,93%
Datorii curente	5.949.505	11.071.829	+5.122.324	+86,10%
Datorii pe termen lung	0	0	0	0
<b>Patrimoniu net</b>	<b>34.715.341</b>	<b>35.257.171</b>	<b>+541.830</b>	<b>+1,56%</b>

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2022 Societatea analizată dispune de un patrimoniu net de 35.257 mii lei, cu 541 mii lei sau 1,56% mai mult față de anul 2021, modificare favorabilă influențată de creșterea totalului de active, dar nu și de evoluția negativă a totalului de datorii.

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

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

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

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

### Dinamica patrimoniului net, (lei)

Tabelul nr.5

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1.	Modificarea capitalului propriu	34.715.341	35.257.171	+541.830	+1,56%
2.	Modificarea datoriilor pe termen lung	0	0	0	0
3.	Modificarea activelor imobilizate	21.948.819	23.439.819	+1.491.000	+6,79%
<b>Fondul de rulment net</b>		<b>12.766.522</b>	<b>11.817.352</b>	<b>-949.170</b>	<b>-7,44%</b>

Din calculele efectuate rezultă că, la sfârșitul anului 2022, valoarea fondului de rulment net a S.A. „Drumuri Strășeni” constituie 11.817 mii lei, cu 949 mii lei mai puțin față de anul 2021. Micșorarea indicatorului rezultativ se datorează, în primul rând, creșterii valorii capitalului propriu cu 541 mii lei și diminuării valorii activelor imobilizate cu 1.491 mii lei.

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

#### ***Calculul indicatorilor economico-financiari:***

1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) constituie 53,97% în 2021 și 50,59% în anul 2022. Acest indicator evaluează ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active și certifică gradul de investire a capitalului în Societate și gradul de imobilizare a capitalului. Creșterea în dinamică a ratei imobilizărilor în condițiile unui grad scăzut de utilizare a capacităților de producție existente reflectă o compoziție fragilă a utilizării patrimoniului entității. Ponderea ridicată (mai mare 60%) a imobilizărilor poate crea dificultăți privind achitarea datoriilor curente;
2. Rata activelor circulante deține o pondere de 46,03% în 2021 și 49,41% în anul 2022. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Societății, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă;
3. Ponderea creanțelor curente în valoare totală a activelor constituie 20,98% în anul 2021 și 20,97% în anul 2022. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate. Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase și ulterior la micșorarea profitului Societății;
4. Rata solvabilității a constituit 6,83 în anul 2021 și 4,18 în anul 2022. În cazul când valoarea ratei solvabilității depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Societatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente curente, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare;
5. Rata datoriilor totale constituie 14,63% în anul 2021 și 23,90% în anul 2022. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Societății de sursele de finanțare externe, care, în esența lor conduc la apariția unor costuri suplimentare semnificative;
6. Rentabilitatea activelor în anul 2021 a atins nivelul de 1,17% iar în anul 2022 - 1,32%, deci observăm o majorare cu puncte procentuale. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei întreprinderi și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului net obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit net un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere. În cazul S.A. „Drumuri Strășeni” situația rentabilității activelor este în creștere.

Analiza lichidității Bilanțului ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a entității. În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată, lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață – posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul nr.6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a S.A. „Drumuri Strășeni”.

## Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2021	La 31.12.2022	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale (curente)	3,15	2,07	2,0 - 2,5
Coeficientul lichidității intermediare	2,36	1,17	0,7 - 0,8
Coeficientul lichidității absolute	0,79	0,22	0,20 - 0,25

Din calculele efectuate în tabelul nr.6 rezultă că la S.A. „Drumuri Strășeni” în decursul anului de gestiune s-a menținut tendința de declin a coeficienților lichidității.

Lichiditatea curentă constituie 3,15 în anul 2021 și respectiv 2,07 în anul 2022. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. În această situație, Societatea se caracterizează prin utilizarea mai eficientă a activelor circulante față de perioada precedentă, întrucât se află în mărimea optimă recomandată. Însă, creșterea impunătoare a datoriilor curente a dus la scăderea coeficientului aproape de minim recomandat.

Lichiditatea intermediară deține un nivel de 2,36 în anul 2021 și respectiv 1,17 în anul 2022. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Societatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară a depășit semnificativ nivelul optim în ambele perioade.

Lichiditatea absolută constituie 0,79 în anul 2021 și 0,22 în anul 2022. Acest coeficient este cel mai strict și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, analizând putem menționa că S.A. „Drumuri Strășeni”, la finele anului de gestiune nu dispune de un excedent de numerar, însă se află în mărimea optimă recomandată.

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

### Note explicative la situațiile financiare

#### A. Imobilizări necorporale și corporale

Evidența imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor corporale este ținută conform Standardului Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale”.

- Inventarierea imobilizărilor a fost efectuată la Societate în conformitate cu Ordinul nr.108 din 28.10.2022 „Cu privire la inventarierea anuală a bunurilor”.

Inventarierea a fost efectuată:

- La Strășeni la data de 14.11.2022;
- La Călărași la data de 11.11.2022;
- La Ungheni la data de 10.11.2022.

Din partea entității noastre, în calitate de observator, la inventariere a participat Andoni Liviu.

#### Imobilizări necorporale

Valoarea imobilizărilor necorporale la sfârșitul perioadei auditate a constituit lei, iar amortizarea acumulată la finele anului 2022 a constituit suma de lei, astfel încât valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale constituie – lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
Imobilizări necorporale în curs de execuție	0	0
Licențe	0	0
Programe informatice	87.238	81.988
Alte imobilizări necorporale	0	0
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-71.979	-73.013
<b>Total imobilizări necorporale</b>	<b>15.258</b>	<b>8.975</b>

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

Valoarea imobilizărilor necorporale în decursul perioadei auditate s-a micșorat cu lei, cauza principală fiind calculul amortizării.

În situațiile financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.

### Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este în 23.430.844 lei, formată din:

- Terenuri – 43.675 lei;
- Imobilizări corporale în curs de execuție – 857.839 lei;
- Mijloace fixe în valoare de - 22.529.330 lei;
- Amortizarea imobilizărilor corporale constituie – 25.124.434 lei.

Metoda utilizată de calculare a amortizării pentru anul 2022 a fost metoda liniară.

Imobilizări corporale		Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
3.	Mijloace fixe, total	21.032.047	22.529.330
3.1	Clădiri	7.601.907	7.874.224
3.2	Construcții speciale	7.260	6.857
3.3	Mașini, utilaje, instalații	7.314.486	8.748.578
3.4	Mijloace de transport	5.949.046	5.753.135
3.5	Instrumente de inventar	15.125	12.768
3.6	Alte mijloace fixe	144.223	133.768
<b>Total imobilizări corporale</b>		<b>21.933.561</b>	<b>23.430.844</b>

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o constituie clădirile cu 34,95% din totalul imobilizărilor, după care urmează mașini, utilaje și instalații cu 38,83%, urmat de mijloacele de transport cu 25,54%.

Valoarea contabilă a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a micșorat cu 1.497.283 lei, cauza fiind amortizarea mijloacelor fixe pentru perioada respectivă.

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

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată (la sfârșitul perioadei)
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	857.839		1.252.729	1.252.729	857.839	
4. Terenuri	43.675				43.675	

5. Mijloace fixe, total	44.568.878	23.536.831	4.362.975	1.278.089	47.653.764	25.124.434
din care:						
5.1 Clădiri	9.556.513	1.954.606	524.833	6.856	10.074.490	2.200.266
5.2 Construcții speciale	12.100	4.840	0	0	12.100	5.243
5.3 Mașini, utilaje, instalații de transmisie	19.346.915	12.032.430	2.863.579	926.291	21.284.203	12.535.625
5.4 mijloacelor de transport	15.006.035	9.056.989	959.605	214.168	15.751.472	9.998.337
5.5 instrumente și inventar	16.500	1.375	0	0	16.500	3.732
5.6 alte mijloace fixe	630.814	486.591	14.958	130.774	514.999	381.231

## B. Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma totală de 22.889.181 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

### - Stocuri

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
1. Materiale și OMVSD	4.374.957	9.699.554
2. Active biologice circulante	0	0
3. Producția în curs de execuție	70.616	0
4. Produse și mărfuri	0	0
5. Avansuri acordate pentru stocuri	194.935	203.055
<b>Total stocuri</b>	<b>4.640.508</b>	<b>9.902.609</b>

### - Creanțe curente și circulante

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
1. Creanțe comerciale curente	2.648.353	2.211.793
2. Creanțe ale părților afiliate curente	5.498.449	6.860.758
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	0	0
3. Creanțe ale bugetului	123.979	642.305
4. Creanțe ale personalului	25.019	2.861
5. Alte creanțe curente	241.427	0
6. Cheltuieli anticipate curente	171.070	67.254
7. Alte active circulante	684.150	729.940
<b>Total creanțe și alte active circulante</b>	<b>9.392.447</b>	<b>10.514.911</b>

### - Numerar și documente bănești

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
Numerar în casierie	1.525	2.030
Numerar în conturi bancare	4.681.547	2.469.631
Documente bănești	0	0
<b>Total numerar și documente bănești</b>	<b>4.683.072</b>	<b>2.471.661</b>

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 4.173.154 lei. Pe parcursul anului 2022 s-a majorat valoarea stocurilor cu 5.253.981 lei, cât și valoarea totală a creanțelor curente și altor active circulante cu suma totală de 1.122.464 lei.

În același timp, s-a diminuat valoarea numerarului și documentelor bănești cu 2.211.411 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin creanțele curente și alte active circulante cu 45,94%, după care urmează stocurile cu 43,26%. Numerarul și documentele bănești ocupă 10,8% din totalul de active circulante.

### C. Capital propriu

Capitalul social și suplimentar la finele perioadei auditate constituie 34.817.080 lei.

Rezervele Societății constituie suma totală de 700.507 lei și sunt formate din:

- Rezerve statutare în mărime de 638.932 lei;
- Alte rezerve în sumă de 61.575 lei.

Pierderea anilor precedenți constituie suma de 2.163.824 lei.

Rezultatul financiar al anului 2022 constituie profit net în mărime de 613.606 lei.

### D. Datorii curente

Datoriile curente ale Societății la finele perioadei de gestiune 2022 constituie suma de 11.072.279 lei și față de perioada precedentă s-au majorat cu 5.122.774 lei.

Situația **soldurilor datoriilor pe termen scurt** la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
1. Credite bancare pe termen scurt	0	0
2. Împrumuturi pe termen scurt	0	0
3. Datorii comerciale curente	2.284.951	6.760.712
4. Datorii față de părțile afiliate curente	0	0
5. Avansuri primite curente	183.095	250.882
6. Datorii față de personal	2.304.535	2.993.662
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	569.342	718.575
8. Datorii față de buget	443.390	229.595
9. Datorii față de proprietari	0	0
10. Alte datorii curente	164.192	118.853
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>5.949.505</b>	<b>11.072.279</b>

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin datoriile comerciale curente cu 61,06%, după care urmează datoriile față de personal cu 27,04%.

În anul 2022 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24% din fondul de retribuire a muncii.

Valoarea de bilanț a **datoriilor față de buget** constituie: 229.595 lei, inclusiv;

- Impozit pe venit din activitatea întreprinderii – 148.491 lei;
- Impozit pe venitul reținut din salariu – 81.104 lei.

Societatea în anul 2022 a calculat achitat în bugetul de stat TVA în sumă de 5.141.611 lei în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal.

Pentru anul 2022 Societatea a obținut profit în scopuri fiscale, astfel impozitul pe venit constituie 308.946 lei.

### E. Venituri și cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Societate este ținută în conformitate cu SNC „Venituri” și SNC „Cheltuieli”.

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

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

Pe parcursul anului 2022 S.A. „Drumuri Strășeni” a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 73.633.951 lei, ceea ce reflectă o creștere cu 17,2% față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 62.238.817 lei în perioada de gestiune curentă și determină de asemenea o creștere cu 16,8% în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2022 Societatea obține profit brut în sumă de 11.395.134 lei, față de profitul brut din anul 2021 care a însumat 9.542.877 lei, deci cu 1.852.257 lei mai mult, respectiv 16,25%.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2022 reprezintă profit în valoare de 765.774 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în sumă de 804.186 lei, în anul 2022 acest indicator s-a diminuat cu 38.412 lei.

Rezultatul din alte activități în anul 2022 reprezintă profit în sumă de 156.778 lei, fapt care este favorabil, în comparație cu anul 2021 când valoarea acestui indicator reprezenta pierdere în sumă de 9.893 lei.

S.A. „Drumuri Strășeni” a înregistrat la finele anului 2022 profit net în sumă de 613.606 lei, în comparație cu anul 2021 valoarea acestui indicator a crescut cu 136.966 lei.

### Continuitatea activității

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

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Societății utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea 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 îndoieli semnificative asupra capacității Societății de a-și continua activitatea.

### Informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității S.A. „Drumuri Strășeni” pentru anul 2022

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori calculați		Abateră absolută	Abateră procentuală
				2021	2022	5-4	6/4*100%
1	2	3		4	5	6	7
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	$r.230(b1) / r.430(b)$ 23439819/46329000=0,51	0,54	0,51	-0,03	-5,56%
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	$r.420(b) / r.430(b)$ 22889181/46329000=0,49	0,46	0,49	+0,03	+6,52%
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$ 0+0+0+2211793+6860758+642305+2861+0/46329000	0,21	0,21	0	0
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	$r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.420(b)$ 2211793+6860758+642305+2861+0/22889181	0,46	0,42	-0,04	-8,70%
5.	Rata stabilității financiare	Total capital propriu + total datorii pe termen lung / Total pasive	$r.620+r.700(b) / r.880(b)$ 35256721+0/46329000	0,85	0,76	-0,09	-10,59%
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/Total datorii	$r.820(b) / (r.820+r.700)(b)$ 11072279/11072279+0	1,00	1,00	0	0
7.	Rata datoriilor	Total datorii pe	$(r.700+r.820)(b) / r.880(b)$	0,15	0,24	+0,09	+60,00%

	totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	termen lung + Total datorii curente / Total pasive	0+11072279/46329000				
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii	r.880(b) / (r.700+r.820+r.870) (b) 46329000/0+11072279+0	6,83	4,18	-2,65	-38,80%
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierdere brută) x100%/ Venituri din vânzări	r.030 (spp)x100% / r.010 (spp) 11395134*100%/73633951	15,19	15,47	+0,28	+1,84%
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	Total pasive / Total capital propriu	r.880 (b) / r.620 (b) 46329000/35256721	1,17	1,31	+0,14	+11,97%
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate	Total datorii / Total capital propriu	(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620 (b) 0+11072279+0/35256721	0,17	0,31	+0,14	+82,35%
12.	Rata autonomiei globale	Total capital propriu / Total pasive	r.620(b) / r.880 (b) 35256721/46329000	0,85	0,76	-0,09	-10,59%
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale	r.010 (spp2) / (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b) +(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) col.5(b)/2 73633951/2211793+6860758+642305+ 2861+0+2648353+ 5498449+123979+25019+241427/2	7,87	8,07	+0,20	+2,54%
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente	(r.420-r.820-r.870)(b) 22889181-11072279-0	12.766.522	11.816.902	-949.620	-7,44%
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente + provizioane	r.420(b)/ r.820+r.870(b) 22889181/11072279+0	3,15	2,07	-1,08	-34,29%
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierdere) până la impozitare(sau profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune)*100%/ Valoarea medie a activelor totale	r.160(spp)(sau r.180(spp)x100%/ r.430 col.4+r.430 col.5)(b)/2 922552*100%/40664846+46329000/2	1,17	4,07	+2,90	+247,86%
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curentex360 zile/ Venituri din vânzări	r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4+ (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5(b)/ 2x360/r.010(spp) 2648353+5498449+123979+25019+ 241427+2211793+6860758+ 642305+2861+0/2*360/73633951	45,76	44,62	-1,14	-2,49%
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a activelor	r.010(spp)/r.430col.4+r.430col.5)(b)/2 73633951/40664846+46329000/2	1,54	1,69	+0,15	+9,74%
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente	r.010(spp)/ (r.820+r.870col.4+r.820+r.870col.5)(b)/2 73633951/5949505+0+11072279+0/2	9,93	8,65	-1,28	-12,89%
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente	(360/r010(spp)/ (r.820+r.870col.4+r.820+r.870col.5)(b)/2) 360/73633951/5949505+0+11072279+0/2/	36,25	41,61	+5,36	+14,79%
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung +Total datorii curente	r.080(sfi3)/(r.700+r.820+r.870)(b) -2209587/0+11072279+0	0,42	-0,20	-0,62	-
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	(Profit net(pierdere netă) al perioadei de gestiune(sau profit(pierdere) până la impozitare)x100%/ Valoarea medie a capitalului propriu	(r.160(spp)(sau r.180(spp)x100%/ (r.390)col.4+r.390col.5)(b)/2) 922552*100%/34715341+35256721/2	2,30	2,64	+0,34	+14,78%

**Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din data de 01 noiembrie 2022)**

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

Cu referințe la S.A. „Drumuri Strășeni” confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea intermediară a situațiilor financiare a S.A. „Drumuri Strășeni” la 31.12.2022.

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din data de 21 octombrie 2022):

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

Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau și suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Societății.

**Administrator S.C. „Just Audit” S.R.L.**

Auditor certificat (*certificat de calificare al auditorului: Seria AG nr.000130 din 08 februarie 2008*)

Andoni Sofia



