

**Societatea pe Acțiuni «Drumuri Criuleni»
Comisia de Cenzori**

**Darea de seamă
a Comisie de Cenzori privind
controlul activității economico - financiare a
S.A. „DRUMURI CRIULENI” pentru anul 2022**



Comisia de cenzori:
Liudmila Cunițchi
Vladimir Dimitriu
Diana Cazacu

Chișinău 2023

CUPRINS :

I. Activitatea Comisiei de cenzori.....	3
II. Prezentarea generală a Societății.....	4
III. Patrimoniul Societății.....	4
IV. Datoriile pe termen lung și curent.....	7
V. Analiza activității economico-financiară societății.....	7
VI. Rezultatul din activitatea economico-financiară a societății.....	8
VII. Indicatori de performanță.....	8
VIII. Capitalul propriu.....	9
IX. Inventarierea patrimoniului.....	10
X. Remunerarea muncii.....	11
XI. Sponsorizări și alte cheltuieli.....	11
XII. Control extern și auditul situațiilor financiare anuale.....	11
XIII. Defalcări în buget.....	11
XIV. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori.....	12
XV. Anexe:	
Anexa nr. 1. Structura patrimoniului S.A. „Drumuri Criueni”	13
Anexa nr. 2. Structura creanțelor	14
Anexa nr. 3. Sinteza datoriilor S.A. „Drumuri Criueni”	14
Anexa nr. 4 Indicatorii activității economico-financiare a S.A. „Drumuri-Criueni”	15

Darea de seamă anuală a Comisiei de Cenzori S.A. „Drumuri - Criuleni”

I. Activitatea Comisiei de cenzori

Pe parcursul anului 2022, Comisia de cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni”, își desfășoară activitatea în temeiul art.72 al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, a mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor Societății din 24 iunie 2022, Statutului Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni”, Regulamentului comisiei de cenzori și a reglementărilor prevăzute de Legea contabilității nr.113/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Pe parcursul anului 2022 Comisia de cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni” a activat în componență deplină (3 membri), totodată, conform deciziilor Adunărilor generale anuale a acționarilor din 25.06.2021, 24.06.2022 și Adunării generale extraordinare a acționarilor din 06.10.2023 a avut loc schimbarea componenței membrilor comisiei, după cum urmează:

25 iunie 2021 – 24 iunie 2022:

- Liudmila Cunițchi, reprezentantul Agenției Proprietății Publice;
- Sergiu Strătilă, reprezentantul Ministerului Economiei și Infrastructurii;
- Ion Morari, reprezentantul Ministerului Finanțelor.

24 iunie 2022 – 06 octombrie 2022:

- Liudmila Cunițchi, reprezentantul Agenției Proprietății Publice;
- Liliana Tolocico, reprezentantul Ministerului Economiei;
- Ion Morari, reprezentantul Ministerului Finanțelor.

06 octombrie 2022 până în prezent:

- Liudmila Cunițchi, reprezentantul Agenției Proprietății Publice;
- Vladimir Dimitriu, reprezentantul Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale;
- Diana Cazacu, reprezentantul Ministerului Finanțelor.

În perioada anului de gestiune 2022, controlul economico – financiar al activității societății pe acțiuni a fost efectuat cu o periodicitate trimestrială și anual, fiecare control fiind urmat de generalizarea și întocmirea Raportului Comisiei de cenzori (5 Rapoarte)

Comisia nu a fost sesizată cu cereri sau reclamații de către acționar, de către Consiliul societății sau terțe persoane.

Comisia de Cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni” în componența: Liudmila Cunițchi, Vladimir Dimitriu și Diana Cazacu a efectuat controlul obligatoriu al activității economico-financiare a S.A. „Drumuri - Criuleni”, pentru perioada de gestionare 01.01.2022 – 31.12.2022 în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Societății.

Obiectivul controlului: verificarea rezultatelor economico - financiare pentru anul 2022, a patrimoniului, investițiilor capitale, creanțelor, obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, performanțelor Societății, stabilității financiare a Societății și prezentarea raportului la Adunarea generală anuală a acționarilor S.A. „Drumuri - Criuleni”.

Scopul controlului: obținerea unei imagini reale ale situației financiare a societății și asigurării rezonabile a bunei guvernări a managementului S.A. „Drumuri - Criuleni” precum și că, situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

II. Prezentarea generală a societății

S.A. „Drumuri - Criuleni” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 14.04.1998, cu numărul de identificare de stat IDNO 1003600095963, adresa juridică: MD-4801, or. Criuleni, str. Stepelor, 5.

S.A. „Drumuri - Criuleni” este o Societate de tip deschis, dispune de independență juridică, comercială, financiară și organizațională, avînd bilanț independent, conturi în bănci comerciale.

Pe parcursul anului 2022 nu au fost înregistrate modificări la statut în partea ce ține de majorarea capitalului social al societății.

Capitalul social al S.A. „Drumuri - Criuleni” la 31 decembrie 2022 a constituit 42 389 960 lei, format din 4 238 996 acțiuni ordinare cu valoarea nominală de 10 lei fiecare, ceea ce constituie 99,14% din capitalul social și este administrat de Agenției Proprietății Publice.

Activitatea S.A. „Drumuri-Criuleni” este reglementată de Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, actele legislative ce țin de ramura dată și alte acte legislative.

Principalele genuri de activitate conform statutului în redacție nouă sunt: transporturi terestre de călători pe bază de grafic; construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului; construcțiile de clădiri și/sau construcții ingineresti, instalații și rețele tehnico-edilitare, reconstrucțiile, consolidările, restaurările; exploatarea străzilor; închirierea bunurilor imobiliare proprii; tăierea, fasonarea și finisarea pietrei; servicii de expediere și transport; întreținerea și repararea autovehiculelor; fabricarea betonului; comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare.

Responsabilitatea pentru organizarea activității și credibilitatea evidenței contabile în cadrul societății, prezentarea la timp a raportului anual și altor raportare autorităților competente, precum și informații despre activitatea societății furnizate acționarului și creditorilor aparține organului executiv al societății.

Dreptul de a semna documentele financiare aparține directorului S.A. „Drumuri Criuleni” – A. Popov și contabil-șef: dl S. Pșenescu.

Organele de conducere și supraveghere ale S.A. „Drumuri- Criuleni” sunt: Adunarea generală a acționarilor, Consiliul societății și Comisia de Cenzori.

III. Patrimoniul societății

Analiza activității economico-financiare a S.A. „Drumuri -Criuleni” a fost efectuată în baza datelor din situațiile financiare pentru anul 2022.

În conformitate cu prevederile art. 39 alin. (5) din Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, *valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social.*

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

Tabelul 1. Analiza în dinamică a activelor nete (lei)

Indicator	Valoarea la data de 31.12.2021	Valoarea la data de 31.12.2022	Abaterea (+/-)
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Active nete	57 688 373	58 690 477	+1 002 104
2. Capital social și suplimentar	42 389 960	42 389 960	0
3. Depășirea activelor nete față de capitalul social	15 298 413	16 300 517	+1 002 104

În anul 2022, **valoarea activelor nete** s-a majorat, comparativ cu anul 2021, totodată, la data de 31.12.2022 depășește capitalul social cu 16 300 517 lei.

Conform situației din 31 decembrie 2022, **valoarea totală a activelor** societății constituie 103874533 lei și s-a majorat pe perioada de gestiune cu 14 073 405 lei. Structura patrimoniului S.A. „Drumuri Criuleni” este prezentată în *Anexa nr. 1*.

În structura activelor, **activele imobilizate** constituie 52 390 798 lei, cu o pondere de 50,43% din totalul de active și sunt în descreștere cu 7 186 061 lei față de anul 2021, iar **activele circulante** constituie 51 483 735 lei sau 49,56% din totalul de active, fiind în creștere cu 6 87 344 lei.

Contabilitatea activelor imobilizate se ține în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale” și politicilor contabile a Societății. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară.

Active imobilizate

Din totalul **activelor imobilizate**, la 31 decembrie 2022 valoarea contabilă a **imobilizărilor necorporale** constituie 5 720 lei. Valoarea imobilizărilor necorporale în decursul perioadei auditate s-a micșorat cu 3 245 lei.

Valoarea imobilizărilor necorporale la sfârșitul perioadei auditate a constituit 48 069 lei, iar amortizarea acumulată la finele anului 2022 a constituit suma de 42 349 lei. În situațiile financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă.

În perioada de gestiune societatea a achiziționat de la furnizori active nemateriale în marime de 1 625 lei (soft antivirus Kaspersky).

Valoarea de bilanț a **imobilizărilor corporale** s-a majorat în comparație cu începutul perioadei de gestiune cu 7,189 mil lei și constituie 52 385 078 lei sau 50,43% din totalul activelor. În structura activelor imobilizărilor prevalează **mijloacele fixe**, valoarea de bilanț a cărora la situația din 31 decembrie 2022 constituie 46 262 758 lei sau 44,53%.

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 52 385 078 lei, formată din:

- terenuri – 5 625 653 lei,
- mijloace fixe în valoare de 46 262 758 lei,

La data de 31.12.2022 valoarea de bilanț a **mijloacelor fixe** constituie 46 262 758 lei, inclusiv:

- mijloace fixe la valoarea inițială la suma de 92 749 773 lei;
- uzura acumulată la suma de 46 487 015 lei.

Uzura mijloacelor fixe calculată pentru anul 2022 în conformitate cu prevederile Politicii contabile (metoda liniară), constituie suma de 462 372 lei.

Pe parcursul anului 2022 societatea a procurat mijloace fixe noi în marime de 10 969 345 lei, cheltuielile de capitalizare (reparații) au constituit 843 934 lei.

Active corporale pe termen lung înregistrate pe contul 121" Imobilizări corporale în curs de execuție" la data de 31.12.2022, constituie suma de 496 667 lei.

În componența **terenurilor** în valoare de 5,625,653 lei sunt incluse:

-Terenul de 1,3332 ha, în valoare de 4 839 727 lei, situat în mun. Chișinău, sect. Rîșcani, șos. Balcani, 3 - prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 275 din 19 mai 2015, Deciziei Consiliului municipal Chișinău nr. 16/67 din 27 decembrie 2004 și Hotărârea Comisiei Naționale a Pieței Financiare nr. 15/3 din 03.04.2013. Titlul de autentificare a dreptului deținătorului de teren nr. 0100403248.

-Terenul de 1,5235 ha, în valoare de 475,138 lei situat în Criuleni (nr. cadastral 3101215142).

-Terenul de 1,033 ha, în valoare de 285,879 lei situat în Anenii Noi (nr.cadastral 1014205297).

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe este de 46 262 758 lei, formată din:

Tabelul 2.(lei)		
I. Imobilizări corporale	Sold la 31.12.2021,	Sold la 31.12.2022,
3.Mijloace fixe, total		
3.1. clădiri	12 643 738	12 087 267
3.2. construcții speciale	3 869 003	3 681 819
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	12 670 903	15 510 858
3.4 mijloace de transport	9 796 810	14 979 883
3.5. inventar și mobilier		
3.6. alte mijloace fixe	6 332	2 931
4. Resurse minerale		
5.Active biologice imobilizate		
6.Investiții imobilizare		
7.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale		
Total imobilizări necorporale	38 986 786	46 262 758

Societatea nu deține documente justificative privind dreptul de proprietate, luate în evidență contabilă și Statutul societății, din mun. Chișinău, sect. Buiucani șos. Balcani (teren nr. cadastral), asupra imobilelor situate în suburbia municipiu Chișinău. Conform înregistrărilor cadastrale, bunurile sunt în gestiune economică.

Evidența activelor imobilizate și reflectarea lor în situațiile financiare se efectuează în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

Achiziționarea serviciilor și mărfurilor s-a efectuat de către Societate, în perioada de gestiune, conform Regulamentului cu privire la achiziționarea mărfurilor, lucrărilor și serviciilor în S.A. „Drumuri - Criuleni”, aprobat prin Hotărârea Consiliului Societății (proces-verbal al Ședinței Consiliului societății nr.7 din 02.01.2018).

Active circulante

Valoarea totală de bilanț a **activelor circulante** conform situației financiare din 31 decembrie 2022 constituie 51 483 735 lei fiind în descreștere cu 6887344 lei în comparație cu valoarea înregistrată la începutul perioadei de gestiune. Ponderea valorii activelor circulante în totalul patrimoniului Societății constituie 49,56 %.

Pe parcursul anului 2022 s-a majorat *valoarea stocurilor* cu 8 464 020 lei, iar valoarea creanțelor și altor active circulante cu 999 731 lei.

Creanțele comerciale la 31 decembrie 2022 constituie suma de 11 755 735 lei.

Valoarea avansurilor acordate pentru stocuri la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 1 375 150 lei, valoarea lor s-a diminuat față de perioada precedentă cu 4 004 336 lei.

Creanțele bugetului față de Societate constituie suma de 1554158 lei, fiind în creștere față de anul precedent cu 1 358 897 lei.

Structura creanțelor curente a S.A. „Drumuri - Criuleni” este prezentată în *Anexa 2*.

Încasările bănești în anul 2022 au constituit **119 687 836** lei mai mic cu circa 20 mil MDL fata de anul precedent, inclusiv:

- încasările bănești din vânzări – 109 485 139 lei
- alte încasări ale mijloacelor bănești – 4 702 697 lei
- încasări sub forma de credite și împrumuturi – 5 500 000 lei.

Plățile bănești total au constituit **122 062 659 lei** mai mic cu circa 28 mil MDL, inclusiv:

Tabelul 4.

Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	108 730 558	80 828 037
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	28 372 023	27 301 424
Dobânzi plătite	177 665	199 721
Plata impozitului pe venit	1 048 299	264 912
Alte plăți	7 863 264	9 820 638
Fluxul net de numerar din activitatea de investitii	146 191 809	118 414 732
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	4 536 831	3 400 000
Dividende plătite		348 719
inclusiv: dividende plătite nerezidenților		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)	-122 782	-100 792
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	4 414 049	3 647 927

Conform situațiilor financiare valoarea **altor active circulante** s-au majorat pe perioada de gestiune cu 105 810 lei și constituie 944894 lei.

IV. Datoriile pe termen lung și curente

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

Datoriile curente ale societății constituie suma de 39 558 403 lei și s-au majorat în decursul perioadei de gestiune auditate cu 13 071 301 lei.

Sinteza datoriilor S.A. „Drumuri - Criuleni” este prezentată în *Anexa 3*.

V. Analiza activității economico-financiare a societății

În urma desfășurării activității economico-financiare a S.A. „Drumuri - Criuleni”, pe parcursul anului 2022, a înregistrat **venituri din vânzări** în mărime de 99 048 579 lei, valoarea acestora fiind cu -28 742 643 lei mai mică în raportare cu anul 2021, dintre care:

- venituri din **vânzarea produselor** – **17 552 124 lei**;
- venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor 7 768 486 lei;
- venituri din contracte de construcție 73 383 383 lei
- venituri din contracte de leasing 344 586 lei

Vânzărilor respective sînt aferente **costuri** în valoare de 92 419 585 lei, acestea corespunzător, diminuînduse cu circa 29 mil. MDL.

Totodată, valoarea **altor venituri din activitatea operațională** constutue 110 740 lei.

Cheltuieli administrative în anul 2022 au constituit 4 384 419 lei, cu 343 000 lei mai puțin față de anul 2021.

Alte cheltuieli din activitatea operațională constituie 459 333 lei, care s-au majorat, comparativ cu anul 2021 cu 9 758 lei.

VI. Rezultatul din activitatea economico-financiară a societății

La 31 decembrie 2022, **profit brut** s-a majorat în comparație cu anul precedent cu - 681 936 lei și constituie 6 628 994 lei.

Tabelul 5.

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022	Abaterea (+/-)	Ritm creșterii (%)
I	3	3	4	5
Venituri din vânzări	127 791 222	99 048 579	-28 742 643	77,51
Costul vânzărilor	121 844 164	92 419 585	-29 424 579	75,85
Profit brut (pierdere brută)	5 947 058	6 628 994	+681 936	111,47
Alte venituri din activitatea operațională	190 821	110 740	-80 081	58,03
Cheltuieli de distribuie	0	0		
Cheltuieli administrative	4 727 419	4 384 419	-343 000	92,74
Alte cheltuieli din activitatea operațională	449 575	459 333	+9 758	102,17
Rezultatul din activitatea operațională:	960 885	1 895 982	+935 097	197,32
Rezultatul: profit/pierdere financiară	3 773	203	-3 570	5,38
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	-1 500	0	+1 500	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	2 273	203	-2 070	8,93
Profit (pierdere) până la impozitare	963 158	1 896 185	+933 027	196,87
Cheltuieli privind impozitul pe venit	325 824	365 933	+40 109	112,31
Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune	637 334	1 530 252	+892 918	240,10

VII. Indicatorii de performanță

Rentabilitatea veniturilor din vânzări reflectă capacitatea întreprinderii de a obține profit din comercializarea produselor, mărfurilor și prestarea serviciilor, adică caracterizează cât profit obținem la un leu venituri din vânzări.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări în perioada de gestiune a constituit 6,69 față de 4,65 în anul 2021 și reprezintă o creștere cu 2,04 puncte în comparație cu anul precedent.

Astfel, la **fiecare leu venituri din vânzări S.A. „Drumuri Criuleni” a obținut 6,69 bani profit brut**, cu 2,04 bani mai mult decât în anul precedent.

Rentabilitatea activelor în anul 2021 a atins nivelul de 0,79, iar în anul 2022 – 1,47, deci, observăm o creștere cu 0,68 puncte procentuale.

După conținutul său economic, aceasta reflectă nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în circuitul societății, indiferent de sursa de finanțare a acestora. Nivelul rentabilității activelor demonstrează capacitatea unității economice de a-și utiliza cât mai eficient activele sale. În perioada de gestiune societatea se află în intervalul de siguranță pozitivă.

Analiza vitezei de rotație (sau recuperabilității) a activelor, inclusiv a activelor nete arată că în ambele cazuri s-au produs schimbări importante – numărul de rotații a crescut respectiv de la 1,07 în anul 2021 până la 1,83 în anul 2022. Adică durata medie de rotație a tuturor activelor s-a redus de la 341 zile până la 199 zile, la fel și cea a activelor nete. Aceasta înseamnă că activele se află mai puțin timp în fiecare ciclu de producție. Gradul practic egal de schimbare a vitezei de rotație a activelor în general și a activelor nete este legat de ritmurile echivalente de modificare a valorii medii anuale a activelor în general, respectiv valorii medii anuale a activelor nete.

Rentabilitatea capitalului propriu este cel mai important indicator de măsurare a performanțelor. Indicatorul este calculat ca raport între profitul net obținut de societate și capitalul propriu, acestea din urma reprezentând practic contribuția acționarilor la finanțarea afacerii. Rentabilitatea capitalului propriu în perioada de gestiune a constituit 2,61 la sută sau cu 1,51 mai mult decât în anul precedent, dar ar trebui să fie nu mai puțin de 15%.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Tabelul 6

Coeficienții lichidității	La 31.12.2021	La 31.12.2022	Abaterea absolută, +,-	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale(curente)	1,68	1,30	-0,38	2,0 - 2,5
Coeficientul lichidității intermediare	1,04	0,65	-0,39	0,7 - 0,8
Coeficientul lichidității absolute	0,32	0,15	-0,17	0,20 - 0,25

Din calculele efectuate în tabelul 5 rezultă că la SA „Drumuri Criuleni” în decursul anului de gestiune s-a menținut tendință negativă de descreștere a coeficienților lichidității.

Rata de lichiditate curentă s-a diminuat de la 1,68 în anul 2021 până la 1,30 în anul 2022, acesta tendință se caracterizează prin insuficiența activelor circulante pentru achitarea datoriilor curente, întrucât se încadrează sub nivelul de 2,0.

Rata de lichiditate intermediară deține un nivel de 1,04 în anul 2021 și respectiv 0,65 în anul 2022, fapt ce denotă neîncadrarea în nivelul optim în ambele perioade. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea numerarului, investițiilor și creanțelor curente. O evoluție nefavorabilă constatăm în cazul ratei de lichiditate absolută, care constituie 0,32 în anul 2021 și 0,15 în anul 2022.

Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. Astfel, menționăm că în ambele perioade SA „Drumuri Criuleni” nu s-a încadrat în nivelul optim, deoarece în anul precedent Entitatea dispunea de un excedent de numerar (mai mult de 0,25), fapt care influențează favorabil capacitatea entității de a-și achita datoriile curente, dar totodată concretizată în surplus de numerar nevalorificat, iar în anul 2022, SA „Drumuri Criuleni” nu dispunea de numerarul necesar pentru achitarea datoriilor curente.

VIII. Capitalul propriu

La sfârșitul perioadei de gestiune, S.A. „Drumuri Criuleni” dispune de **capital propriu** în sumă totală de 58 690 477 lei și este mai mare decât capitalul social cu 16 300 507 lei.

Raportul dintre capitalul propriu și capitalul social în anul 2022 formează nivelul de 1,38 ceea ce demonstrează că societatea este o întreprindere profitabilă, fiind respectate și cerințele Legii nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni. Capitalului propriu a atestat o majorare cu 1 002,1 mii lei pe parcursul perioadei de gestiune.

La situația din 31 decembrie 2022 **rezervele** au constituit 1 398 510 lei cu 279 523 lei mai mult decât în anul 2021, care au fost **1 118 987** lei.

Astfel, la sfârșitul anului 2022 **rezervele statutare** au constituit 1 139,2 mii lei, iar alte rezerve s-au diminuat și au constituit 38 356 lei.

Conform SNC ”Capital propriu și datorii”, 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.

În baza art. 44 al Legii privind societățile pe acțiuni, 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 societății.

Capitalul de rezervă se formează din defalcări anuale din profitul net pînă la atingerea mărimii 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.

De asemenea, rezervele statutare cuprind rezervele, mărimea, modul de formare și utilizare ale cărora este prevăzut de statutul întreprinderii. Alte rezerve reprezintă rezervele, crearea cărora nu este prevăzută de legislația în vigoare sau de statutul întreprinderii, dar care se crează prin decizia Adunării generale a acționarilor.

Structura capitalului propriu al S.A. „Drumuri Criuleni”.

Tabelul 7

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2021		La situația din 31.12.2022		Devierea +/- (mii lei)
		suma, mii lei	ponderea, %	suma, mii lei	ponderea, %	
I.	Capital social și neînregistrat	42 389,96	73,48	42 389,96	42,23	0
II.	Prime de capital	1 335,04	2,31	1 335,04	2,27	0
III.	Rezerve	1 118,99	1,93	1 398,51	2,38	279,52
1.	capital de rezervă	157,25	0,27	220,99	0,38	63,74
2.	rezerve statutare	922,47	1,59	1 139,17	3,97	216,7
3.	alte rezerve	39,26	0,06	38,4	0,07	-0,86
IV.	Profit (pierdere)	-3 746,14	-6,49	-3 746,14	-6,38	0
1.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	21,48	0,03	-148,86	-0,25	-170,34
2.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-4 404,95	-7,63	- 4 404,95	-7,51	0
3.	Profit net (pierdere netă) al perioadei gestiune	637,33	1,10	1 530,25	2,61	892,92
V.	Rezerve din reevaluare	16 590,53	28,75	16 590,53	28,27	0
	Total capital propriu	57 688,37	100,00	58 690,48	100,00	1 002,11

IX. Inventarierea patrimoniului

Inventarierea imobilizărilor a fost efectuată la Societate în conformitate cu Ordinul nr.85 din 28 noiembrie 2022 “Cu privire la efectuarea inventarierii pentru anul de gestiune 2022” la situația din 30.11.2022.

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

Inventarierea a fost efectuată în conformitate cu Legea contabilității nr. 287/2017, Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60/2012.

Ca rezultat, după finalizarea inventarierii mijloacelor fixe, materialelor, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, mijloacelor bănești, formularelor cu regim special, nu au fost depistate surplusuri s-au lipsuri.

Constatările privind rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul-verbal al comisiei centrale de inventariere a întreprinderii privind rezultatele inventarierii din 31 decembrie 2022.

X. Remunerarea muncii

Remunerarea muncii angajaților S.A. „Drumuri Criuleni” s-a efectuat în conformitate cu Codul Muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr.847/2002, Hotărârea Guvernului nr.743/2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, Hotărârea Guvernului nr.165/2010 „Cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorului real”.

La 31.12.2022, numărul personalului al S.A. „Drumuri Criuleni” constituie **184 persoane**, salariul mediu lunar pe întreprindere fiind de 9 883,4 lei sau cu 6,44 % mai mic decât anul precedent. Ponderea salariului în cheltuielile totale constituie 22,3%. Angajarea și eliberarea personalului Societății s-a efectuat conform ordinelor semnate de conducătorul Societății și vizate de persoane respective.

Datoriile privind retribuirea muncii în valoare de 2 000 204,74 lei la 31.12.2022 reprezintă mărimea salariului calculat pentru luna decembrie 2022, care urma să fie achitat în luna ianuarie 2023.

XI. Sponsorizări și alte cheltuieli

Pe parcursul anului 2022, acțiuni de filantropie și sponsorizări nu au avut loc.

XII. Control extern și auditul situațiilor financiare anuale

Conform Hotărârii Adunării generale a acționarilor, în vederea asigurării efectuării auditului situațiilor financiare pentru anul 2020, a fost încheiat contractul cu societatea de audit „First Audit Internațional” J.S.C.

Societatea de audit „First Audit Internațional” J.S.C., în urma efectuării auditului, a constatat că, situațiile financiare prezintă fidel, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” la data de 31 decembrie 2022 și rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și modificările capitalurilor proprii pentru perioada menționată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Legea contabilității RM nr.113/2007.

În luna ianuarie 2022 Inspekția Financiară din subordinea Ministerului Finanțelor, a efectuat inspectarea financiară complexă la S.A. „Drumuri Criuleni”, pentru perioada de activitate 01.01.2019-31.11.2021. Prin Planul de acțiuni cu privire la înlăturarea neconformităților indicate în Prescripția Inspekției Financiare nr.25-07-10/222 din 22.02.22, societate a executat prescripțiile înaintate.

XIII. Defalcări în buget

Datorii privind asigurările sociale și medicale

La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a datoriilor privind asigurările sociale constituie 471 828 lei.

Pe parcursul anului 2022 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24%.

Datorii privind decontările cu bugetul

La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a datoriilor cu bugetul constituie 374 696 lei.

Societatea în anul 2022 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2022 Societatea a obținut profit în scopuri fiscale și în conformitate cu articolul 15 punctul b) din Codul Fiscal al RM a calculat impozit pe venit din activitatea de întreprinzător în mărime de 12% în valoare de 365933 lei.

Societatea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2022 și alte acte legislative a RM.

Pentru parcursul anului 2022 Societatea a prestat lucrări de reparație și de întreținere a drumurilor, a efectuat livrări de materiale, predarea în locațiune a încăperilor, în arendă a terenului, cu aplicarea următoarelor cote TVA:

- La cota standard – în mărime de 20% din valoarea impozabilă a livrărilor de 99,852 mii lei, suma TVA constituie 19,970 mii lei;
- Livrări scutite de TVA conform art.103(16) și anume alimentarea cu apă a populației în sumă de 79,688 lei;
- La cota redusă – în mărime de 8% din valoarea impozabilă a livrărilor de 122,693 lei, suma TVA constituie 9,815 lei.

XIV. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare a S.A. „Drumuri Criuleni” pentru anul 2021, Comisia de cenzori constată, că S.A. „Drumuri Criuleni” este o întreprindere comercială, independentă din punct de vedere juridic, organizațional și este financiar stabilă dar cu riscuri financiare pentru 2022 din cauza inflației și creșterii prețurilor la materiale de construcții și produselor petroliere. Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr.287/2007, Standardele Naționale de Contabilitate, alte acte normative din domeniul contabilității și a Politicii contabile ale S.A.”Drumuri Criuleni” pentru anul 2021, aprobate prin Ordinul directorului general nr. 186 din 31.12.2021.

Totodată, Comisia de cenzori recomandă organului executiv implimentarea recomandărilor expuse în raport și anume:

- de efectuat modiciările corespunzătoare privind dreptul de proprietate, în baza Statutului societății, unde valoarea acțiunilor nominale include valoarea imobilor menționate: 0100403.248.01, 0100403.248.02, 0100403.248.03, 0100403.248.04, 0100403.248.05, 0100403.248.06, 0100403.248.07. Sau calcularea amortozării, în scopuri fiscale influențează valoarea profitului raportat.

- continuarea întreprinderii măsurilor ce țin de îmbunătățirea desfășurării activității de prestare a serviciilor și de optimizare a cheltuielilor societății.

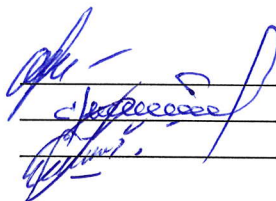
Considerăm necesar de întreprins toate măsurile necesare în vederea achitării în termen a datoriilor pentru evitarea aplicării sancțiunilor financiare.

Prin urmare, Comisia de cenzori propune Adunării generale a acționarilor aprobarea **Dării de seamă a Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-financiare a Societății pe Acțiuni „Drumuri Criuleni” pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022 și stabilirea acțiunilor de control al recomandărilor înaintate.**

Darea de seamă a fost întocmită în 2 exemplare.

Comisia de cenzori:

Liudmila Cunițchi
Diana Cazacu
Vladimir Dimitriu



Structura patrimoniului S.A. „Drumuri Criuleni”

Indicatori	Sold la 31.12.20201		Sold la 31.12.2022		Devierea Ponderii (+/-)	Abaterea, (+/-)
	Suma, MDL	Pondereea, %	Suma, MDL	Pondereea, %		
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2
Imobilizări necorporale în exploatare	8 965	0,01	5 720	0,01	0,00	-3 245
Imobilizări corporale în curs de execuție	583 333	0,65	496 667	0,47	-0,18	-86 666
Terenuri	5 625 653	6,26	5 625 653	5,41	-0,85	0
Mijloace fixe	38 986 786	43,41	46 262 758	44,53	+1,12	-7 275 972
Total active imobilizate	45 204 737	50,34	52 390 798	50,43	+0,09	+7 186 061
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	8 946 595	9,96	18 296 587	17,61	+7,65	+9 349 992
Producția în curs de execuție	1 678 678	1,87	4 797 042	4,62	+2,75	+3 118 364
Avansuri acordate pentru stocuri	5 379 486	5,99	1 375 150	1,32	-4,67	-4 004 336
Creanțe comerciale curente	7 421 666	8,26	11 755 735	11,32	+3,06	+4 334 069
Creanțe ale părților afiliate	6 960 937	7,75	5 435 639	5,23	-2,52	-1 525 298
Creanțe ale bugetului	195 261	0,22	1 554 158	1,5	+1,28	+1358897
Creanțe ale personalului	0	0,00	0	0,00	0,00	0
Alte creanțe curente	4512524	5,03	1 150 286	1,11	-3,92	-3 362 238
Cheltuieli anticipate curente	104 446	0,12	192 937	0,18	+0,06	+88 491
Alte active circulante	839 084	0,93	944 894	0,91	-0,02	+105 810
Numerar și documente bănești	8 557 714	9,53	5 981 307	5,76	-3,77	-2 576 407
Total active circulante	44 596 391	49,66	51 483 735	49,56	0,00	+6 887 344
Total active	89 801 128	100,00	103 874 533	100,00	0,00	+14 073 405

Structura creanțelor curente a S.A. „Drumuri Criuleni”

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
1. Creanțe comerciale curente	7 421 666	11 755 735
2. Creanțe ale părților afiliate curente	6 960 937	5 435 639
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	195 261	1 554 158
4. Creanțele ale personalului		
5. Alte creanțe curente	4 512 524	1 150 286
6. Cheltuieli anticipate curente	104 446	192 937
7. Alte active circulante	839 084	944 894
Total creanțe și alte active circulante	20 033 918	21 033 649

Sinteza datoriilor S.A. „Drumuri Criuleni”

Indicatori	Sold la 31.12.2021	Sold la 31.12.2022
1. Credite bancare pe termen scurt	1 500 000	3 600 000
2. Împrumuturi pe termen scurt, total		
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt		
3. Datorii comerciale curente	14 031 892	27 856 830
4. Datorii față de părțile afiliate curente		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		
5. Avansuri primite curente	49 335	241 841
6. Datorii față de personal	2 016 920	2 142 024
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	434 471	471 828
8. Datorii față de buget	2 716 594	374 696
9. Datorii față de proprietari	11 381	14 122
10. Venituri anticipate curente		
11. Alte datorii curente	5 726 509	4 857 062
Total datorii curente	26 487 102	39 558 403

Indicatorii principali ai stabilității financiare

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul		Indicatori calculați		Abaterea absolută
				2021	2022	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate / Total active</i>	$r.230(b) / r.430(b)$	0.50	0.50	
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante / Total active</i>	$r.420(b) / r.430(b)$	0.50	0.50	
3.	Rata creanțelor în valoare totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$	0.21	0.19	-0.02
4.	Rata creanțelor curente în valoare activelor circulante	<i>Total creanțe curente / Total active circulante</i>	$(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)(b) / r.420(b)$	0.43	0.39	-0.04
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	$(r.620 + r.700)(b) / r.880(b)$	0.71	0.62	-0.09
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	$r.820+r.870 / (r.700+r.820+r.870)(b)$	0.82	0.88	0.06
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente) / Total pasive</i>	$(r.700 + r.820+r.870)(b) / r.880(b)$	0.36	0.43	0.07
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	$r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)$	2,80	2,30	0,50
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	$r.030(spp) \times 100\% / r.010(spp)$	4,65	6,69	2,04
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	$r.880(b) / r.620(b)$	1.56	1,77	0,21
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele	<i>Total datorii / Total capital propriu</i>	$(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)$	0.56	0.77	0,21
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de	<i>Total capital propriu / Total pasive</i>	$r.620(b) / r.430(b)$	0.64	0.57	-0.07
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	$r.010(spp2) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b) + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5(b) / 2]$	8,75	5,08	-3,67
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante - Total datorii curente</i>	$(r.420 - r.820-r.870)(b)$	18 109 289.00	11 925 332.00	-6 183 957.00

15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/</i> <i>Total datorii curente+provizioane</i>	$r.420(b) / r.820+r.870(b)$			
				1,68	1.30	-0,38
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /</i> <i>Valoarea medie a activelor totale</i>	$[r.160(spp) \text{ (sau } r.180(spp))] \times 100\% / [(r.430 \text{ col.4} + r.430 \text{ col.5})(b) / 2]$			
				0,79	1,58	0,79
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/</i> <i>Venituri din vânzări</i>	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.4} + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.5} (b)) / 2] \times 360 / r.010 (spp)$			
				41,15	70,85	29,69