

Către acționarii
S.A. "Metalferos"

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Entitatea audiată:

Societatea pe acțiuni "Metalferos" înregistrată la Ministerul Justiției RM cu nr.10504402 din 05.07.1995
Adresa juridică: MD-2069, mun. Chișinău, Zona Industrială Vatra, str. Feroviarilor 1/3.
Codul fiscal № 1002600025822.

Pe parcursul perioadei supuse controlului au activat:

- Director general interimar - Ivancov Andrei pînă pe 02.10.2023
- Bondari Petru din 03.10.2023
- Contabil-șef - Sandrean Natalia

„Metalferos” S.A. să desfășoare în baza de licențe:

- Licență A MMI 002439 - Colectarea, păstrarea, prelucrarea, comercializarea, precum și exportul resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase, de baterii și acumulatori uzați, inclusiv în stare prelucrată (11.04.2007-11.04.2027);
- Licență A MMII 050627 – Activitatea de transport rutier de mărfuri în trafic național (20.01.2016-20.01.2024);
- Licență A MMII 055869 – Transport rutier contra cost (21.01.2016-20.01.2024).

Auditor:

Firma de audit "Audit-Real" S.R.L.

-Înregistrarea în Registrul public al auditorilor, plasat pe pagina web oficială a Consiliului de supraveghere publică a auditului,

-Certificat de calificare a auditorului Placinta I.N. AG № 000052 din 08.02.2008

Opinia

În conformitate cu contractul №1707/M din 17.07.2023, am auditat situațiile financiare ale companiei S.A. "Metalferos", care cuprind *bilanțul* la data de 31 decembrie 2023 și *situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar* aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, rapoartele financiare a S.A. "Metalferos" pentru anul care s-a încheiat la 31.12.2023, sunt pregătite în toate aspectele semnificative în corespundere cu legislația RM.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția că, auditorul n-a participat la inventarierea anuală a bunurilor materiale, a altor active și n-am asistat la procedura de inventariere efectuată de către **Societate** la sfîrșitul anului 2023. Ca urmare noi nu am obținut siguranța cu privire la existența, valoarea și completitudinea stocurilor și altor bunuri materiale la 31 decembrie 2023 și efectul acestora asupra contului de profit și pierdere pentru anul de gestiune 2023.

Auditorul a avut posibilitate să obțină date referitoare la cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale, în procesul efectuării procedurilor de audit, în baza documentelor primare prezentate și a datelor din evidența contabilă a Societății.

Baza pentru exprimarea opiniilor

Compania noastră a efectuat controlul de audit în conformitate cu 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 S.A. "Metalferos", conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii S.A. "Metalferos" pentru rapoartele financiare

Conducerea Societății poartă răspunderea în conformitate cu Legea RM contabilității raportării financiare N287 din 15.12.2017 privind pregătirea rapoartelor financiare date conform Standartelor Naționale a Contabilității și a Politicii de contabilitate a întreprinderii. La fel, conducerea societății răspunde de asigurarea controlului intern, care este un factor important pentru pregătirea dărilor de seamă financiare ce nu conțin defalcări comise din greșeală sau a fraudelor.

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

Membrii Consiliului societății pe acțiuni sunt responsabili 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-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Noi efectuăm activitatea profesională în conformitate cu Legea RM Privind auditul situațiilor financiare N271 din 15.12.2017 care definește bazele juridice a organizării activității sale.

Compania noastră a efectuat controlul de audit în conformitate cu ISA. Aceste standarde ne obligă să respectăm normele etice, astfel să planificăm și să efectuăm auditul într-un mod care oferă o siguranță rezonabilă în faptul că rapoartele financiare nu conțin defalcări considerabile. Auditul include efectuarea procedurilor pentru obținerea dovezilor de audit cu privire la sumele și dezvăluirea informației în rapoartele financiare. Procedurile alese depind de opinia auditorului inclusiv aprecierea riscurilor defalcărilor considerabile în rapoartele financiare cauzate de fraudă sau greșeala. În aprecierea acestor riscuri, cu scopul elaborării procedurilor de audit potrivite circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării opiniei cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al subiectului, auditorul examinează sistemul de control intern care depinde de pregătirea rapoartelor financiare de către subiect. Auditul, de asemenea include aprecierea acceptabilității politicii de contabilitate utilizate și justificabilitatea estimărilor efectuate de către conducerea subiectului.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, 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 de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu

privire la 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care sa rezulte într-o prezentare fidelă.

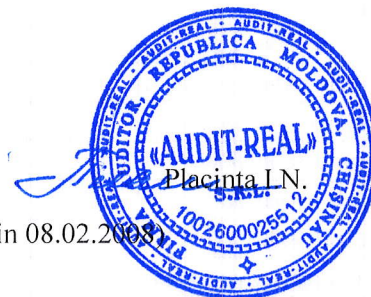
Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

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

Auditor

Firmei "AUDIT-REAL" SRL

(Certificat de calificare a auditorului Placinta I.N. AG № 000052 din 08.02.2008)



18 aprilie 2024, mun.Chișinău.

Bilanțul contabil

la 31 decembrie 2023 (sumele sunt indicate în lei moldovenești)

| Nr. crt. | Activ | Cod rd. | Notă | Sold la | |
|-----------|---|------------|----------|-------------------|-------------------|
| | | | | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| A. | ACTIVE IMOBILIZATE | | | | |
| | I. Imobilizări necorporale | | | | |
| | 1. Imobilizări necorporale în curs de execuție | 010 | | | |
| | 2. Imobilizări necorporale în exploatare, total | 020 | 4 | 6 917 | 3 495 |
| | din care: | | 4 | | |
| | 2.1. concesiuni, licențe și mărci | 021 | | 5 285 | 3 495 |
| | 2.2. drepturi de autor și titluri de protecție | 022 | | | |
| | 2.3. programe informatice | 023 | 4 | 1 632 | |
| | 2.4. alte imobilizări necorporale | 024 | | | |
| | 3. Fond comercial(гудвил) | 030 | | | |
| | 4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale | 040 | | | |
| | Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+ rd.040) | 050 | 4 | 6 917 | 3 495 |
| | II. Imobilizări corporale | | | | |
| | 1. Imobilizări corporale în curs de execuție | 060 | 5 | 10 838 073 | 9 517 389 |
| | 2. Terenuri | 070 | 6 | 12 686 984 | 12 686 984 |
| | 3. Mijloace fixe, total | 080 | 7 | 26 791 463 | 25 880 762 |
| | din care: | | 7 | | |
| | 3.1. clădiri | 081 | | 10 410 817 | 10 587 272 |
| | 3.2. construcții speciale | 082 | 7 | 6 456 678 | 6 367 001 |
| | 3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice | 083 | 7 | 6 358 666 | 6 650 404 |
| | 3.3. mijloace de transport | 084 | 7 | 3 029 652 | 1 780 240 |
| | 3.4. inventar și mobilier | 085 | 7 | 535 085 | 495 280 |
| | 3.5. alte mijloace fixe | 086 | 7 | 565 | 565 |
| | 4. Resurse minerale | 090 | | | |
| | 5. Active biologice imobilizate | 100 | | | |
| | 6. Investiții imobiliare | 110 | | | |
| | 7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale | 120 | | | |
| | Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120) | 130 | | 50 316 520 | 48 085 135 |
| | III. Investiții financiare pe termen lung | | | | |
| | 1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate | 140 | | | |
| | 2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total | 150 | | | |
| | din care: | | | | |
| | 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate | 151 | | | |
| | 2.2. împrumuturi acordate părților afiliate | 152 | | | |
| | 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare | 153 | | | |
| | 2.4. alte investiții financiare | 154 | | | |
| | Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+ rd.150) | 160 | | | |
| | IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate | | | | |
| | 1. Creanțe comerciale pe termen lung | 170 | | | |
| | 2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung | 180 | | | |
| | inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare | 181 | | | |
| | 3. Alte creanțe pe termen lung | 190 | | | |
| | 4. Cheltuieli anticipate pe termen lung | 200 | | | |
| | 5. Alte active imobilizate | 210 | 8 | 40 610 | 42 614 |

| | | | | | |
|-----------|---|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| | Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd. 210) | 220 | | 40 610 | 42 614 |
| | TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050+rd.130+rd.160+rd.220) | 230 | | 50 364 047 | 48 131 244 |
| B. | ACTIVE CIRCULANTE | | | | |
| | I. Stocuri | | | | |
| | 1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată | 240 | 9 | 82 510 237 | 60 676 604 |
| | 2. Active biologice circulante | 250 | 9 | 3 924 | 6 572 |
| | 2. Producția în curs de execuție | 260 | | | |
| | 3. Produse și mărfuri | 270 | 9 | 14 551 | 14 551 |
| | 4. Avansuri acordate pentru stocuri | 280 | 9 | 1 838 241 | 1 590 722 |
| | Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280) | 290 | | 84 366 953 | 62 288 449 |
| | II. Creanțe curente și alte active circulante | | | | |
| | 1. Creanțe comerciale curente | 300 | 10 | 4 350 756 | 16 546 937 |
| | 2. Creanțe ale părților afiliate curente | 310 | | | |
| | <i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i> | <i>311</i> | | | |
| | 3. Creanțe ale bugetului | 320 | 11 | 138 688 496 | 140 170 991 |
| | 4. Creanțele ale personalului | 330 | 12 | 2 860 | 1 433 |
| | 5. Alte creanțe curente | 340 | 13 | 4 153 730 | 4 956 348 |
| | 6. Cheltuieli anticipate curente | 350 | 14 | 143 926 | 174 495 |
| | 7. Alte active circulante | 360 | 15 | 722 253 | 638 754 |
| | Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360) | 370 | | 148 062 021 | 162 488 958 |
| | III. Investiții financiare curente | | | | |
| | 1. Investiții financiare curente în părți neafiliate | 380 | | | |
| | 2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total | 390 | | | |
| | din care: | | | | |
| | 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate | 391 | | | |
| | 2.2. împrumuturi acordate părților afiliate | 392 | | | |
| | 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare | 393 | | | |
| | 2.4. alte investiții financiare în părți afiliate | 394 | | | |
| | Total investiții financiare curente (rd.380 + rd. 390) | 400 | | | |
| | IV. Numerar și documente bănești | 410 | 16 | 88 925 306 | 59 131 930 |
| | TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290+rd.370+rd.400+rd.410) | 420 | | 321 354 280 | 283 909 337 |
| | TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420) | 430 | 17 | 371 718 327 | 332 040 581 |

Bilanțul contabil

la 31 decembrie 2023 (sumele sunt indicate în lei moldovenești)

| Nr. cpt | Pasiv | Cod. rd. | Notă | Sold la | |
|-----------|--|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| | | | | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 |
| C. | CAPITAL PROPRIU | | | | |
| | I. Capital social și neînregistrat | | | | |
| | 1. Capital social | 440 | 18 | 3 590 420 | 3 590 420 |
| | 2. Capital nevărsat | 450 | | | |
| | 3. Capital neînregistrat | 460 | | | |
| | 4. Capital retras | 470 | | | |
| | 5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate | 480 | | | |
| | Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480) | 490 | | 3 590 420 | 3 590 420 |
| | II. Prime de capital | 500 | | | |
| | III. Rezerve | | | | |
| | 1. Capital de rezervă | 510 | 18 | 3 152 683 | 3 155 112 |
| | 2. Rezerve statutare | 520 | 18 | 372 504 711 | 372 602 113 |
| | 3. Alte rezerve | 530 | 18 | 1 705 887 | 1 478 996 |
| | Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530) | 540 | 18 | 377 363 281 | 377 236 221 |
| | IV. Profit (pierdere) | | | | |
| | 1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți | 550 | | x | -48 502 |
| | 2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți | 560 | 18 | -13 328 855 | -13 328 855 |
| | 3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune | 570 | | x | -44 549 023 |
| | 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune | 580 | | x | |
| | Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580) | 590 | 18 | -13 328 855 | -57 926 380 |
| | V. Rezerve din reevaluare | 600 | | | |
| | VI. Alte elemente de capital propriu | 610 | | | |
| | TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+rd.590+ rd.600+rd.610) | 620 | 18 | 367 624 846 | 322 900 261 |
| D. | DATORII PE TERMEN LUNG | | | | |
| | 1. Credite bancare pe termen lung | 630 | | | |
| | 2. Împrumuturi pe termen lung | 640 | | | |
| | din care: | | | | |
| | 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni | 641 | | | |
| | inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile | 642 | | | |
| | 2.2. alte împrumuturi pe termen lung | 643 | | | |
| | 3. Datorii comerciale pe termen lung | 650 | | | |
| | 4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung | 660 | | | |
| | inclusiv: datorii aferente intereselor de participare | 661 | | | |
| | 5. Avansuri primite pe termen lung | 670 | | | |
| | 6. Venituri anticipate pe termen lung | 680 | | | |
| | 7. Alte datorii pe termen lung | 690 | 19 | 1 254 633 | 725 731 |
| | TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650 +rd.660+rd.670+rd.680+rd.690) | 700 | 19 | 1 254 633 | 725 731 |
| E. | DATORII CURENTE | | | | |
| | 1. Credite bancare pe termen scurt | 710 | | | |
| | 2. Împrumuturi pe termen scurt, total | 720 | | | |

| | | | | |
|---|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| 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 | 20 | 1 639 781 | 6 599 300 |
| 4. Datorii față de părțile afiliate curente | 740 | | | |
| inclusiv: datorii aferente intereselor de participare | 741 | | | |
| 5. Avansuri primite curente | 750 | | | |
| 6. Datorii față de personal | 760 | 20 | 611 | 4 488 |
| 7. Datorii privind asigurările sociale și medicale | 770 | | | 1 077 |
| 8. Datorii față de buget | 780 | 20 | 36 275 | 5 142 |
| 9. Datorii față de proprietari | 790 | 20 | 491 810 | 527 814 |
| 10. Venituri anticipate curente | 800 | | | 778 775 |
| 11. Alte datorii curente | 810 | 20 | 331 956 | 142 878 |
| TOTAL DATORII CURENTE (rd.710+rd.720+rd.730+rd.740+ rd.750+rd.760+rd.770+rd.780+rd.790+rd.800+ rd.810) | 820 | 20 | 2 500 433 | 8 059 474 |
| F. PROVIZIOANE | | | | |
| 1. Provizioane pentru beneficiile angajaților | 830 | | | |
| 2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor | 840 | | | |
| 3. Provizioane pentru impozite | 850 | | | |
| 4. Alte provizioane | 860 | 21 | 338 415 | 355 115 |
| TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860) | 870 | 21 | 338 415 | 355 115 |
| TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870) | 880 | 22 | 371 718 327 | 332 040 581 |

Raport de profit și pierderi

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023 (sumele sunt indicate în lei moldovenești)

| Indicatori | Cod rd. | Notă | Perioada de gestiune | |
|--|------------|-----------|----------------------|--------------------|
| | | | 2022 | 2023 |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| Venituri din vânzări, total | 010 | 23 | 216 963 132 | 139 874 242 |
| din care: | | | | |
| venituri din vânzarea produselor și mărfurilor | 011 | 23 | 215 669 301 | 138 539 019 |
| venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor | 012 | 23 | 598 578 | |
| venituri din contracte de construcție | 013 | | | |
| venituri din contracte de leasing | 014 | | | |
| venituri din contracte de microfinanțare | 015 | | | |
| alte venituri din vânzări | 016 | 23 | 695 253 | 1 335 223 |
| Costul vânzărilor, total | 020 | 24 | 189 214 142 | 136 397 895 |
| din care: | | | | |
| valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute | 021 | 24 | 188 312 465 | 136 397 895 |
| costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților | 022 | 24 | 901 677 | |
| costuri aferente contractelor de construcție | 023 | | | |
| costuri aferente contractelor de leasing | 024 | | | |
| costuri aferente contractelor de microfinanțare | 025 | | | |
| alte costuri aferente vânzărilor | 026 | | | |
| Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020) | 030 | | 27 748 990 | 3 476 347 |
| Alte venituri din activitatea operațională | 040 | 25 | 20 969 | 21 075 |

| | | | | |
|--|------------|-----------|--------------------|--------------------|
| Cheltuieli de distribuire | 050 | 26 | 6 500 617 | 3 342 291 |
| Cheltuieli administrative | 060 | 27 | 12 072 977 | 9 923 281 |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională | 070 | 28 | 30 793 133 | 28 049 408 |
| Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070) | 080 | | -21 596 768 | -37 817 558 |
| Venituri financiare, total | 090 | 29 | 11 786 403 | 5 302 803 |
| din care: | 091 | | | |
| venituri din interese de participare | | | | |
| inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate | 092 | | | |
| venituri din dobânzi: | 093 | | | |
| inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate | 094 | | | |
| venituri din alte investiții financiare pe termen lung | 095 | | | |
| inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate | 096 | | | |
| venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | 097 | | | |
| venituri din ieșirea investițiilor financiare | 098 | | | |
| venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | 099 | 29 | 11 786 403 | 5 302 803 |
| Cheltuieli financiare, total | 100 | 29 | 4 224 011 | 12 545 338 |
| din care: | 101 | | | |
| cheltuieli privind dobânzile | | | | |
| inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate | 102 | | | |
| cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | 103 | | | |
| cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare | 104 | | | |
| cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă | 105 | 29 | 4 224 011 | 12 545 338 |
| Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100) | 110 | | 7 562 392 | -7 242 535 |
| Venituri cu active imobilizate și excepționale | 120 | 30 | 1 000 906 | 1 948 |
| Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale | 130 | 30 | 186 250 | 21 784 |
| Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130) | 140 | 30 | 814 250 | -19 836 |
| Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140) | 150 | | 8 377 048 | -7 262 371 |
| Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd.150) | 160 | | -13 219 720 | -45 079 929 |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit | 170 | | | -530 906 |
| Profit net al perioadei de gestiune(rd.160 –rd.170) | 180 | | -13 219 720 | -44 549 023 |

Raport privind modificările capitalului propriu

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023 (sumele sunt indicate în lei moldovenești)

| Indicatori | Cod rd. | Sold la 01.01.2023 | Majorări | Diminuări | Sold la 31.12.2023 |
|--|------------|--------------------|----------|-----------|--------------------|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I. Capital social și neînregistrat | | | | | |
| 1. Capital social | 010 | 3 590 420 | | | 3 590 420 |
| 2. Capital nevărsat | 020 | | | | |
| 3. Capital neînregistrat | 030 | | | | |
| 4. Capital retras | 040 | | | | |
| 5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate | 050 | | | | |
| Total capital social și neînregistrat | 060 | 3 590 420 | | | 3 590 420 |
| II. Prime de capital | 070 | | | | |
| III. Rezerve | | | | | |
| 1. Capital de rezervă | 080 | 3 152 683 | 2 429 | | 3 155 112 |

| | | | | | |
|--|------------|--------------------|---------------|-------------------|--------------------|
| 3. Alte rezerve | 100 | 1 705 887 | | 226 891 | 1 478 996 |
| Total rezerve | 110 | 377 363 281 | 99 831 | 226 891 | 377 236 221 |
| IV. Profit (pierdere) | | | | | |
| 1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți | 120 | x | | 48 502 | -48 502 |
| 2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți | 130 | -13 328 855 | | | -13 328 855 |
| 3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune | 140 | x | | 44 549 023 | -44 549 023 |
| 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune | 150 | x | | | |
| Total profit pierdere | 160 | -13 328 855 | | 44 597 525 | -57 926 380 |
| V. Rezerve din reevaluare | 170 | | | | |
| VI. Alte elemente de capital propriu | 180 | | | | |
| TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180) | 190 | 367 624 846 | 99 831 | 44 824 416 | 322 900 261 |

Raport privind fluxul mijloacelor bănești

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023 (sumele sunt indicate în lei moldovenești)

| Fluxul mijloacelor bănești pe tipuri de activități | Cod rd. | 2022 | 2023 |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| Activitatea operațională | | | |
| Încasări bănești din vânzări | 010 | 221 487 710 | 142 758 398 |
| Plăți pentru stocuri și servicii procurate | 020 | 215 984 909 | 137 573 456 |
| Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală | 030 | 29 715 397 | 24 007 607 |
| Dobânzi plătite | 040 | | |
| Plata impozitului pe venit | 050 | 285 000 | |
| Alte încasări | 060 | 7 600 | 116 329 |
| Alte plăți | 070 | 4 590 384 | 5 231 611 |
| Fluxul net de mijloace bănești din activitatea operațională | 080 | -29 080 380 | -23 937 947 |
| Activitatea de investiții | | | |
| Încasări bănești din ieșirea activelor imobilizate | 090 | | |
| Plăți bănești pentru procurarea activelor imobilizate | 100 | | |
| Dividende încasate | 120 | | |
| Alte încasări (plăți) | 130 | | |
| Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea de investiții | 140 | | |
| Activitatea financiară | | | |
| Încasări bănești sub formă de credite și împrumuturi | 150 | | |
| Plăți bănești privind creditele și împrumuturile | 160 | | |
| Plata dividendelor | 170 | 10 127 059 | 59 998 |
| Alte încasări (plăți) | 190 | 41 605 | 467 |
| Fluxul net al mijloacelor bănești din activitatea financiară | 200 | -10 127 059 | -59 998 |
| Fluxul net total al mijloacelor bănești | 210 | -39 207 439 | -23 997 945 |
| Diferențe de curs favorabile (nefavorabile) | 220 | 6 343 980 | -5 795 431 |
| Soldul mijloacelor bănești la începutul anului | 230 | 121 788 765 | 88 925 306 |
| Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei de gestiune | 240 | 88 925 306 | 59 131 930 |

Situațiile financiare au fost aprobate de conducerea societății și semnate de:

- Director general interimar - Ivancov Andrei pîna pe 02.10.2023
- Director general interimar - Bondari Petru din 03.10.2023
- Contabil-șef - Sandrean Natalia

Date despre societate

Societatea pe Acțiuni pentru Achiziționarea, Prelucrarea și Livrarea Metalelor Feroase și Neferoase „Metalferos” S.A. a fost înregistrată de Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale al RM (Agenția Servicii Publice) la 05.07.1995. Adresa juridică: MD-2055, mun.Chișinău, zona industrială Vatra, str. Feroviarilor 1/3, c/f 1006600006098.

„Metalferos” S.A. să desfășoare în baza de licențe:

- Licență A MMI 002439 - Colectarea, păstrarea, prelucrarea, comercializarea, precum și exportul resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase, de baterii și acumulate ure uzuți, inclusiv în stare prelucrată (11.04.2007-11.04.2027);
- Licență A MMII 050627 – Activitatea de transport rutier de mărfuri în trafic național (20.01.2016-20.01.2024);
- Licență A MMII 055869 – Transport rutier contra cost (21.01.2016-20.01.2024).

„Metalferos” S.A. de asemenea este înregistrată în organele fiscale, de asigurare socială, medicală și de statistică. Persoanele responsabile cu organizarea corespunzătoare și ținerea contabilității, precum și cu întocmirea situațiilor financiare sunt:

- Director general interimar - Ivancov Andrei pîna pe 02.10.2023
- Director general interimar - Bondari Petru din 03.10.2023
- Contabil-șef - Sandrean Natalia

Societatea își desfășoară activitatea în baza Statutului.

S.A.”Metalferos” este societate de tip deschis, tipul de proprietate fiind mixt. Capitalul Social constituie 3 590 420 lei, împărțit în 359 041 acțiuni ordinare nominative, cu valoare nominală de 10 lei fiecare.

Informații despre acționarilor

Tabelul 1

| Acționari | Cota, % | Suma |
|------------------------------|-------------|------------------|
| Agenția Proprietății Publice | 78,282 | 2 810 650 |
| „Fiduciar Invest” S.A. | 0,084 | 3 030 |
| Persoane fizice | 21,634 | 776 740 |
| Итого | 100% | 3 590 420 |

Conform Actelor de constituire, societatea practică următoarele genuri de activitate:

- Colectarea, păstrarea, prelucrarea, comercializarea precum și exportul resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase, de baterii de acumulate ure uzate, inclusiv în stare prelucrată;
- Recuperarea materialelor reciclabile sortate;
- Colectarea deșeurilor nepericuloase;
- Colectarea deșeurilor periculoase;
- Tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase;
- Tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase;
- Comerțul cu ridicata al metalelor și minereurilor metaliferice;
- Comerțul cu ridicata al degeurilor gi resturilor;
- Fabricarea articolelor de îmbrăcăminte pentru lucru;
- Alte activități anexe transporturilor.

Nota 2

Date generale despre audit

Firma de Audit “Audit-Real” S.R.L., activeaza în baza:

-Conform Registrului public al auditorilor, postat pe site-ul oficial al Consiliului de Supraveghere Public asupra Auditului

-Certificat de calificare a auditorului Placinta I.N. AG № 000052 din 08.02.2008

În perioada 04 decembrie 2023 – 29 aprilie 2024 a fost efectuat auditul situațiilor financiare anexate ale „Metalferos” S.A., care constau din bilanțul la data de 31.12.2023 și raportul de profit și pierderi, raportul privind modificările capitalului propriu, raportul privind fluxul mijloacelor bănești pentru perioada 01.01.2023- 31.12.2023. De asemenea au fost auditate prevederile de bază la politica de contabilitate și alte note explicative.

Auditul situațiilor financiare a fost efectuat: în conformitate cu Legea RM Privind auditul situațiilor financiare N271 din 15.12.2017, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și Control al Calității, precum și în baza Codului de etică a contabililor profesioniști.

Răspunderea conducerii entității auditate constă în următoarele:

- întocmi situațiilor financiare conform Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul MF RM N118 din 06.08.2013 și Politicii de contabilitate a societății în conformitate cu Legea RM contabilitatii și raportării financiare N287 din 15.12.2017 cu modificările ulterioare;
- organizarea sistemului de contabilitate în conformitate cu Legislația;
- organizarea adecvată a sistemului de control intern, considerat necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, ce nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă sau eroare;
- luarea măsurilor oportune pentru prevenirea și eliminarea neajunsurilor în organizarea corespunzătoare a sistemului de control intern, ținerea evidenței financiare și fiscale, inclusiv a neajunsurilor, constatate de către auditor.

Responsabilitatea auditorului constă în:

- exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare pe baza auditului efectuat;
- luarea în considerare a eficienței sistemelor de control intern și a structurii de management;
- evaluarea acceptabilității politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, elaborate de conducerea societății, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Descrierea modalității de abordare a auditului

În cadrul controalelor auditorul am efectuat:

- controlul selectiv al corectitudinii întocmirii și al veridicității documentelor, care confirmă efectuarea operațiunilor financiar-economice;
- examinarea sistemelor de contabilitate și control intern;
- controlul selectiv al metodicii și conformității contabilizării obiectelor conform principiilor contabilității;
- examinarea sistemului de contabilitate în scopul de a detecta operațiunile incorecte, cu elucidarea și precizarea ulterioară a conținutului acestora;
- revizuirea situațiilor financiare, fiscale și de raportare statistică.

În timpul planificării și desfășurării auditului de către auditor au fost luate în considerare starea sistemului de control intern, pentru a determina volumul de lucrări, necesare pentru exprimarea unei opinii conform rezultatelor controlului. Activitatea desfășurată în procesul auditului nu înseamnă o inspecție completă și cuprinzătoare a sistemului de control intern, în scopul de a detecta toate încălcările posibile.

Auditul a fost planificat și realizat în așa fel încât să aibă o asigurare rezonabilă că erorile și încălcările care au un impact semnificativ asupra datelor contabile, vor fi depistate. În același timp, în funcție de timpul rezonabil al auditului și costurile forței de muncă, controlul a fost efectuat în mod selectiv, iar eșantionul a fost determinat prin luarea în considerare a probabilității denaturărilor pentru fiecare aspect al organizării activității entității auditate.

Ca urmare a procedurilor de audit, auditorul a obținut suficiente probe de audit, necesare pentru formarea unei opinii cu privire la gradul de eficacitate a sistemului de contabilitate și control intern, precum și cu privire la organizarea corectă a evidenței contabile, fiscale și statistice sub toate aspectele semnificative și practicile curente.

Nota 3

Examinarea eficacității sistemelor de control intern

Politicile contabile. Prezentarea situațiilor financiare.

Responsabilitatea pentru organizarea corectă și starea sistemelor de control intern revine conducerii "Metalferos" S.A. Contabilul-șef asigură controlul și reflectarea în conturile contabile a tuturor operațiunilor economice efectuate, prezentarea informației operative și întocmirea situațiilor financiare, în timp util, poartă răspundere pentru respectarea principiilor metodologice de organizare a contabilității.

Director general interimar și contabilul-șef sunt responsabili pentru pregătirea și semnarea documentelor, care a constituit un temei pentru primirea și eliberarea și alte mișcări de valori în mărfuri și materiale, mijloace bănești, precum și privind datoriile de decontare, creditare și financiare.

În timpul examinării eficacității și fiabilității sistemului de control intern, auditorul a acordat o atenție deosebită posibilităților acestui sistem în ceea ce privește controlul: caracterului real, complet și oportunității operațiunilor în evidențele contabile; evaluării și clasificării adecvate a elementelor contabile.

Cu același scop, auditorii au executat proceduri analitice pe următoarele elemente ale sistemului de control intern al "Metalferos" S.A.:

- politicile de contabilitate și principiile de bază ale ținerii contabilității;
- atribuțiile de funcție și rolul personalului responsabil pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare;
- competența și experiența personalului implicat;
- distribuirea responsabilităților și competențelor între angajații implicați în ținerea contabilității, aprobarea rapoartelor, pregătirea înregistrărilor contabile, precum și în punerea în aplicare a procedurilor de plată a banilor;
- organizarea întocmirii, circulației și păstrării documentelor care reflectă operațiunile economice;
- rolul și locul mijloacelor de prelucrare a datelor informatice și de întocmire a rapoartelor;

- zonele critice ale contabilității în care riscul apariției erorilor sau denaturărilor în rapoartele contabile este suficient de mare.

Pentru a testa sistemul de control intern, auditorul a folosit procedura de control selectiv a conformității înregistrărilor în registrele contabile cu documentele primare pe direcția respectivă de contabilitate pentru o anumită perioadă. În acest scop, au fost, de asemenea, realizate interviuri cu persoanele implicate în mod direct în controlul operațiunilor.

"Metalferos" S.A. are o politică de contabilitate, aprobată prin Ordinul nr.131 din 28.12.2022 de către Director general interimar al "Metalferos" S.A. Ivancov A. și procedurile contabile, în general, sunt efectuate în conformitate cu dispozițiile acesteia.

Pentru contabilitate compania utilizează software-ul de contabilitate „1C Contabilitate“. Doar câteva documente primare (de regulă, de strictă evidență) sunt completate de mână.

"Metalferos" S.A. , în ansamblu, efectuează înregistrările contabile în conformitate cu legislația aplicabilă, în special:

- Legea contabilitatii și raportării financiare N287 din 15.12.2017, cu modificările ulterioare;
- Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova N118 din 08.06.2013, cu modificările ulterioare;
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova N78 din 30.03.2018, N87 din 04.06.2019, cu modificările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul RM N238 din 29.02.2008;
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară 2017 (Red Book) din 14.01.2018;
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS 10, IFRS 15, IFRS 16, IAS 28);
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară din 03.11.2015;
- Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova privind acceptarea, publicarea și modificarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară N105 din 17.05.2015;
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS 9, IAS 19, IAS 36, IAS 39, IFRIC 21)
- Standardele Internaționale de Raportare Financiară din 09.10.2013;
- Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 119 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- alte acte legislative și normative (instructive), cu modificările și completările ulterioare.

"Metalferos" S.A. utilizează ca monedă de contabilitate - moneda națională - leul moldovenesc.

Politicii de contabilitate acoperă următoarele domenii de contabilitate:

- Imobilizări Necorporale
- Imobilizări Corporale
- Investiții imobiliare
- Deprecierea Activelor
- Contracte de leasing
- Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte
- Stocuri
- Creanțe
- Cheltuieli anticipate pe termen lung
- Capital propriu
- Costurile îndatorării
- Costurile producției
- Venituri
- Cheltuieli
- Tranzacții valutare și diferența de curs/suma
- Impozitul pe profit

Alte elemente ale controlului intern

1. Salariile în "Metalferos" S.A. sunt calculate:

- pe baza schemei de personal aprobate de către de către Director general interimar Ivancov Andrei al "Metalferos" S.A. Din 20.01.2023. Fondul de salarizare pentru anul 2023 în mărime **32 085 536** lei a fost aprobat conform Procesului-verbal nr.5 al ședinței Consiliului Societății pe Acțiuni "Metalferos" S.A. din 30.01.2023. Conform datelor contabilității pentru salariu în anul 2023 au fost alocate **20 895 329** lei.
- pe baza Regulamentului privind retribuirea muncii, sporurile salariului și stimulentele salariaționale aprobat prin Ordinul Nr.71 din 16.06.2020 de către Directorul general al "Metalferos" S.A. Cujba Igor
- pe baza Contractului Colectiv de muncă din 15.06.2020, încheiate între administrația și Comitetul sindical al "Metalferos" S.A. și înregistrat la Inspekția teritorială a muncii m. Chișinău cu Nr.38 la 16.06.2020
- conform Tabelelor de evidență a timpului de lucru, semnate de către conducătorii subdiviziunilor și specialiști pe

cadre.

Plata se efectuează în conformitate cu contractele de muncă încheiate. Calculul salariului se efectuează prin însumarea salariului fix, adausuri pentru îndeplinirea condițiilor contractului, adausuri pentru îndeplinirea planului pentru profit brut înmulțit cu rata de îndeplinire a planului pentru profit brut, adausuri pentru îndeplinirea planului pentru profit net înmulțit cu coeficientul de îndeplinire a planului pentru profit net, alte plăți prin decizia administrației și deduceri din taxe suplimentare (pentru depunerea cu întârziere a raportului și pentru nefurnizarea datelor bugetare și a amenzilor). Acest calcul se face lunar conform rezultatelor muncii desfășurate și agreeate cu conducerea.

Calculul salariilor se realizează în conformitate cu Regulamentul privind retribuirea muncii, sporurile salariului și stimulentele salariațiilor aprobat prin Ordinul Nr.71 din 16.06.2020, care indică formula pentru calcularea salariului lunar prin însumarea salariului fix pe categorii vânzători și bonusuri descrise în această prevedere.

2. În conformitate cu articolul 16 din Legea RM contabilitatii și raportării financiare N287 din 15.12.2017, conform Ordinului Nr.61 din 26.09.2023 și ordinelor pe subdiviziuni a fost efectuată inventarierea anuală a activelor și pasivelor în subdiviziunile:

- Administratia (AUP)
- Administratia (AUP) Vatra;
- Depozit Zona Industriala Vatra
- Reprezentanta "Balti"
- Sala de conferinta (Vatra)
- Sectia "Administrativ-gospodareasca"(AG)
- Sectia "Cantina"
- Sectia "Centrul de deservire tehnica"
- Sectia "Metale Feroase"
- Sectia "Metale Neferoase"
- Sectia "Serviciul de Transport"
- Sectia "Serviciul paza si securitate"
- Sectia de confectionare
- Sectia Comerciala

În acest scop au fost desemnate comisiile, precum și persoanele responsabile pentru inventariere.

Pentru inventarierea efectuată au fost furnizate documentele din toate subdiviziunile Societății.

Inventarierea casei se face trimestrial. În perioada auditată, excedent sau lipsă de mijloace bănești, în casele întreprinderii nu au fost constatate.

Nota 4

Auditul contabilității immobilizărilor necorporale

Componența immobilizărilor necorporale la data de 01.01.2024:

Tabelul 2

| Denumirea immobilizărilor necorporale | Valoarea inițială | | | Amortizarea acumulată | | | Valoarea de bilanț la data de 01.01.2024 | |
|---|-----------------------|---------|--------|-----------------------|--------------|----------|--|--------------|
| | la data de 01.01.2023 | Intrate | Ieșite | la data de 01.01.2023 | Calculat | Decontat | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6-7 | |
| Immobilizări necorporale în exploatare | | | | | | | | |
| Embleme comerciale | 5 630 | | | 4 270 | 563 | | 4 833 | 797 |
| Licente | 7 475 | | | 3 550 | 1 227 | | 4 777 | 2 698 |
| Programe informatice | 121 849 | | | 120 217 | 1 632 | | 121 849 | 0 |
| Total immobilizări necorporale în exploatare | 134 954 | | | 128 037 | 3 422 | | 131 459 | 3 495 |

La data de 01.01.2024 valoarea de bilanț a immobilizărilor necorporale a constituit **6 917** lei.

În anul 2023:

- intrări nu au avut loc
- decontări nu au avut loc

Amortizarea immobilizărilor necorporale în anul 2023 a constituit **3 422** lei.

La data de 01.01.2024 valoarea de bilanț a immobilizărilor necorporale la întreprindere constituie **3 495** lei.

Uzura immobilizărilor necorporale constituie **97,41%**.

Nota 5

Auditul contabilității imobilizării corporale în curs de execuție

Componența imobilizărilor corporale în curs de execuție la data de 01.01.2024:

Tabelul 3

| Denumirea imobilizărilor corporale în curs de execuție | Valoarea inițială la data de 01.01.2023 | Intrate | Ieșite | Valoarea de bilanț la data de 01.01.2024 |
|--|---|------------------|------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3-4 |
| Construcții în curs de execuție | | | | |
| 00001538 Camin de canalizare pluviala (pe teritoriul "Metale Feroase") | | 16 525 | 16 525 | |
| 00001469 Constructia auxiliara (spalatorie auto) | 1 028 696 | | | 1 028 696 |
| 00000269 Крановые тележки | 8 875 | | | 8 875 |
| 00001031 Площадка на Яблочкина под строительство (Lucrări de sondare și proiectare....) | 25 041 | | | 25 041 |
| Total construcții în curs de execuție | 1 062 612 | 16 525 | 16 525 | 1 062 612 |
| Utilaj destinat instalării | | | | |
| 00001542 Sistem de incalzire bloc administrativ pe baza de cazane electrice Ecoterm 30MRT | | 88 870 | 88 870 | |
| Total utilaj destinat instalării | 0 | 88 870 | 88 870 | 0 |
| Imobilizări corporale pînă la punerea în utilizare | | | | |
| 00001525 Aparat de confectionare a plasei rabata | 34 427 | | 37 427 | 0 |
| 00001270 Atelier (cl.presei) | 166 919 | 985 | | 167 904 |
| 00001289 Retea de termoficare | 378 173 | | 378 173 | 0 |
| 00001543 Sistem video Balti (IPcamera DS2CD=8 buc, Trassir miniNVR IP 16Ch, HDD10Tb=2buc, Switch PoE.,UPS) | | 59 883 | 59 883 | 0 |
| 00001534 Sistemul fotovoltaic On-Grid cu putere de 336 kW la RE-0.4kV (3 faze) | 30 000 | 4 174 663 | 4 204 663 | 0 |
| Total imobilizări corporale pînă la punerea în utilizare | 8 896 391 | 4 235 532 | 4 677 146 | 8 454 777 |
| Costuri ulterioare în curs de execuție | | | | |
| 00001285 Cale de rulare a macaralelor GPK | | 187 816 | 187 816 | 0 |
| 00000015 Corpus de productie (Производственный корпус) | 836 496 | | 836 496 | 0 |
| 00000768 Вольер для собак из 2-х частей | 42 573 | 420 | 42 993 | 0 |
| Total costuri ulterioare în curs de execuție | 879 069 | 188 236 | 1 067 305 | 0 |
| Total imobilizări corporale în curs de execuție | 10 838 072 | 4 529 163 | 5 849 846 | 9 517 389 |

Practic contul contabil nr.121 „Imobilizări corporale în curs de execuție” este utilizat pentru achiziționarea și punerea în funcțiune a mijloacelor fixe, efectuarea reparațiilor și completării suplimentare a obiectivelor deja existente pe cont. Achiziționarea se realizează pe bază de Planul de achiziții a bunurilor, lucrărilor și serviciilor pentru anul 2023 aprobat prin Ordin Nr.6 din 09.01.2023 de către Director general interimar Ivancov Andrei. Punerea în funcțiune a mijloacelor fixe se realizează pe bază de Act de punere în funcțiune.

Nota 6

Auditul terenurilor

Componența terenurilor la data de 01.01.2024:

Tabelul 4

| Denumirea terenurilor | Valoarea inițială la data de 01.01.2023 | Deprecierea terenurilor la data de 01.01.2023 | Intrate | Ieșite | Valoarea de bilanț la data de 01.01.2024 |
|---|---|---|---------|--------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=2-3+4-5 |
| Terenuri fără construcții | | | | | |
| 00001145 Земельный участок Терен (mun Chisinau, str:Gh.Iablocikin,5/1) suprafața--0,449 | 91 665 | | | | 91 665 |

| ha | | | | |
|--|-------------------|----------------|--|-------------------|
| Terenuri cu construcții | | | | |
| 00001372 Земельный участок_Teren (pe adresa Zona Industrială Vatra)....suprafata - 4,3238 ha | 5 789 751 | 544 990 | | 5 244 761 |
| 00001264 Земельный участок_Teren (mun.Balti, str.Boris Glavan)....suprafata - 2,0467 ha | 7 588 844 | 238 286 | | 7 350 558 |
| Total terenuri | 13 470 260 | 783 276 | | 12 686 984 |

Valoarea inițială a terenurilor la întreprindere la data de 01.01.2023 a constituit **13 470 260** lei.

Deprecierea terenurilor la data de 01.01.2023 a constituit **783 276** lei, operațiuni cu deprecierea terenurilor pe parcursul anului 2023 nu a fost înregistrate în contabilitate.

La data de 01.01.2023 valoarea de bilanț a terenurilor la întreprindere a constituit **12 686 984** lei.

În anul 2023 intrări și ieșiri nu au avut loc.

La data de 01.01.2024 valoarea de bilanț a terenurilor la întreprindere constituie **12 686 984** lei.

Nota 7

Auditul contabilității imobilizărilor corporale

Contabilitatea mijloacelor fixe se efectuează, în general, în conformitate cu IAS 16 „Imobilizările corporale”. La punerea în funcțiune a mijloacelor fixe Comisia de recepție perfectează Acte pentru fiecare obiect.

Componența imobilizărilor corporale la data de 01.01.2024:

Tabelul 5

| Categorii | Valoarea inițială | | | Amortizarea acumulată | | | Valoarea de bilanț la data de 01.01.2024 |
|---|-----------------------|------------------|----------------|-----------------------|------------------|----------------|--|
| | la data de 01.01.2023 | Intrate | Ieșite | la data de 01.01.2023 | Calculat | Decontat | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4+5-6 |
| Clădiri | 22 749 725 | 836 496 | | 12 338 908 | 660 041 | | 12 998 949 |
| Constructii speciale | 18 940 391 | 625 507 | | 12 483 713 | 715 184 | | 6 367 001 |
| Mașini, utilaje și instalații de transmisie | 52 189 405 | 4 415 135 | 10 816 | 45 830 739 | 4 123 289 | 10 708 | 6 650 404 |
| Mijloace de transport | 18 416 389 | | | 15 386 737 | 1 249 412 | | 1 780 240 |
| Inventar și instrumente | 2 041 723 | 35 285 | 133 068 | 1 506 638 | 73 760 | 131 738 | 495 280 |
| Alte mijloace fixe | 116 842 | | | 116 277 | | | 565 |
| Total imobilizări corporale | 114 454 475 | 5 912 423 | 143 884 | 87 663 012 | 6 821 686 | 142 446 | 25 880 762 |

La data de 01.01.2023 valoarea de bilanț a mijloacelor fixe a constituit **26 791 463** lei.

În anul 2023 au fost procurate, reparate mijloace fixe și puse în funcțiune în sumă totală de **5 912 423** lei, inclusiv:

1. Clădiri, reparația capitală acoperișului, în sumă totală 836 496 lei.:

- Corpus de producție (Производственный корпус).

2. Constructii speciale, în sumă totală 625 507 lei:

reparația capitală:

- Cale de rulare a macaralelor GPK – 187 816 lei;

- Вольер для собак из 2-х частей – 42 993 lei.

procurate:

- Camin de canalizare pluvială (pe teritoriul "Metale Feroase") – 16 525 lei;

- Retea de termoficare – 378 173 lei.

3. Mașini, utilaje și instalații de transmisie:

procurate a constituit 4 415 135 lei inclusiv:

- Aparat de confectionare a plasei rabita – 34 427 lei;

- Masina de casa si control DP-150 MX with battery – 3 542 lei;

- Sistem de incalzire bloc administrativ pe baza de cazane electrice Ecoterm 30MRT – 88 870 lei;

- Sistem video Balti - 59 883 lei;

- Sistemul fotovoltaic On-Grid cu putere de 336 kW la RE-0.4kV (3 faze) – 4 204 663 lei

- Transformator НАМИ-10 – 23 750 lei;

Casarea a constituit 10 816 lei inclusiv: