

Societatea pe Acțiuni «Drumuri - Criuleni»
Comisia de Cenzori

Raportul
al Comisie de Cenzori privind
controlul activității economico - financiare a
S.A. „DRUMURI - CRIULENI”
pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023



Comisia de cenzori:
Liudmila Cunițchi
Diana Cazacu
Vasile Belibov

CUPRINS:

I. Activitatea Comisiei de cenzori.....	3
II. Prezentarea generală a Societății.....	4
III. Patrimoniul Societății.....	5
IV. Datoriile pe termen lung și curent.....	10
V. Analiza activității economico-financiară societății.....	11
VI. Rezultatul din activitatea economico-financiară a societății.....	12
VII. Indicatori de performanță.....	12
VIII. Capitalul propriu.....	13
IX. Inventarierea patrimoniului.....	15
X. Remunerarea muncii.....	15
XI. Sponsorizări și alte cheltuieli.....	15
XII. Control extern și auditul situațiilor financiare anuale.....	16
XIII. Defalcări în buget.....	16
XIV. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori.....	17
XV. Anexe:	
Anexa nr. 1. Indicatorii activității economico-financiare a S.A. „Drumuri-Criueni”	19

Raportul Comisiei de Cenzori privind controlul activității economico – financiare a S.A. „Drumuri - Criuleni” pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023

I. Activitatea Comisiei de cenzori

Pe parcursul anului 2023, Comisia de cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni”, își desfășoară activitatea în temeiul art.70-72 al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, a mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor Societății din 29 iunie 2023, Statutului Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni” și a Regulamentului comisiei de cenzori .

Comisia de cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni” a activat în componență deplină (3 membri). Conform deciziilor Adunărilor generale anuale a acționarilor din 24.06.2022 și 29.06.2023 a avut loc schimbarea componenței membrilor comisiei, după cum urmează:

06 octombrie 2022 - 29.06.2023:

- *Liudmila Cunițchi*, consultant superior al Direcției privatizare și postprivatizare a Agenției Proprietății Publice;
- *Vladimir Dimitriu*, consultant principal al Direcția financiară a Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale;
- *Diana Cazacu*, șef Secției financiare, contabil-șef, șef adjunct Direcției management instituțional al Ministerului Finanțelor.

29.06.2023 - până în prezent:

- *Liudmila Cunițchi*, consultant principal al Direcției privatizare și postprivatizare a Agenției Proprietății Publice;
- *Vasile Belibov*, consultant principal, Direcția politici în domeniul dezvoltării drumurilor a Ministerului Infrastructurii și Dezvoltării Regionale;
- *Diana Cazacu*, șef Secției financiare, contabil-șef, șef adjunct Direcției management instituțional al Ministerului Finanțelor.

În perioada anului de gestiune 2023, 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).

În anul 2023, Comisia de cenzori 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 și Diana Cazacu, în perioada mai-iunie 2024, a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023, notele la situațiile financiare, inclusiv al politicilor contabile, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Societății.

Comisia de Cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri - Criuleni” în componența: Liudmila Cunițchi, Sergiu Strătilă și Ion Morari a efectuat controlul obligatoriu al activității economico-financiare a S.A. „Drumuri - Criuleni”, pentru perioada de gestionare 01.01.2021 – 31.12.2021 în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Societății.

Obiectivul controlului: analiza principalilor indicatori economici în vederea aprecierii situației financiare, performanțelor și stabilității financiare a Societății; aprecierea plenitudinii și autenticității datelor reflectate în documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare ale Societății; verificarea corectitudinii desfășurării procedurilor de achiziție a bunurilor, a lucrărilor și a serviciilor de către Societate; aprecierea conformității ținerii evidenței contabile și întocmirii situațiilor financiare cu cerințele legislației în vigoare 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, 1/D. Succesir în drepturi și obligațiuni conform actelor de transmitere la absorbția de către S.A. „Drumuri - Criuleni” a întreprinderilor: S.A. „Drumuri - Chișinău”, S.A. „Drumuri – Anenii Noi” și Î.S. „Drumuri - Dubăsari”.

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

Capitalul social al S.A. „Drumuri - Criuleni” la 31 decembrie 2023 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.

Pe parcursul anului 2023 nu au fost înregistrate modificări la statut în partea ce ține de majorarea capitalului social al societății.

Principalele genuri de activitate sunt:

- ✓ lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor;
- ✓ lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- ✓ transporturi rutiere de mărfuri;
- ✓ servicii de mutare;
- ✓ transporturi urbane terestre și suburbane de călători;
- ✓ întreținerea și repararea autovehiculelor; fabricarea articolelor din beton, ciment și ipsos;
- ✓ tăierea, fasonarea și finisarea pietrei; comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare;
- ✓ închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- ✓ activități de închiriere și leasing de autoturisme și autovehicule rutiere ușoare;
- ✓ activități de închiriere și leasing de autovehicule rutiere grele;
- ✓ activități de testare și analize tehnice;
- ✓ alte activități de alimentație;
- ✓ fabricarea altor produse din minerale nemetalice, n.c.a.

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.

Organele de conducere ale S.A. „Drumuri- Criuleni” sunt: Adunarea generală a acționarilor, Consiliul societății; Organul executiv.

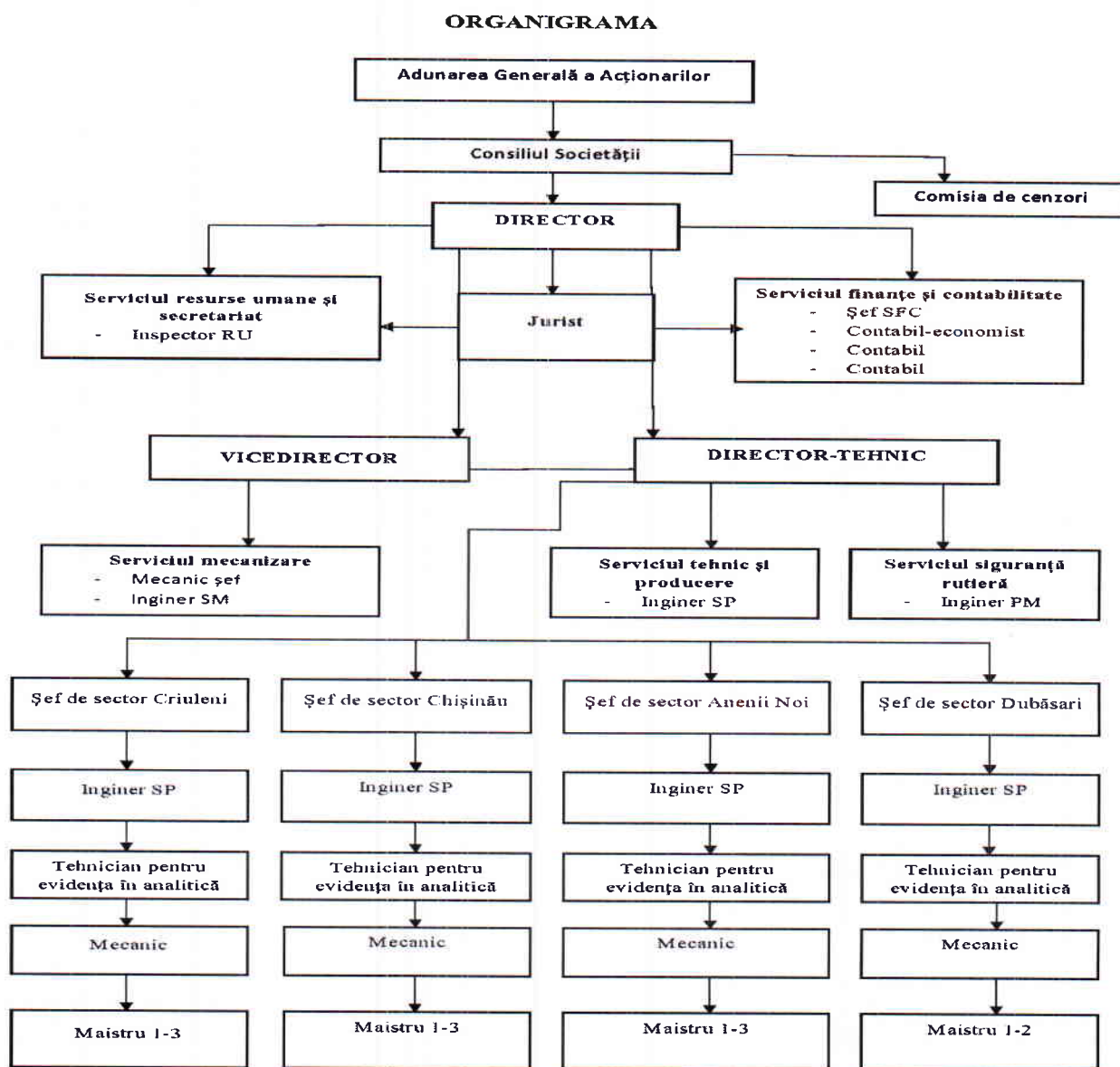
Organele de control: Comisia de Cenzori.

Structura, atribuțiile, modul de constituire și funcționare a organelor de conducere ale Societății sunt stabilite de Statutul Societății, Legea privind societățile pe acțiuni, Codul civil, acte interne ale Societății și alte acte normative.

Direcțiile prioritare ale activității societății pentru anii 2023-2024 au fost aprobate de Adunarea generală a acționarilor din 29 iunie 2023. Planul de afaceri pentru anul 2023, Devizul de venituri și cheltuieli pentru anul 2023; Oganigrama Societății pentru anul 2023; Statul de personal și fondul de retribuire a muncii pentru anul 2023, precum și Planul de achiziții pentru anul 2023, sunt coordonate/aprobate de către Consiliul Societății.

Răspunderea pentru ținerea contabilității, raportarea financiară și altor rapoarte autorităților competente, precum și a informațiilor despre activitatea Societății, revine organului executiv.

Dreptul de a semna documente financiare și bancare, în perioada de gestiune a anului 2023, a aparținut directorului S.A. „Drumuri Criuleni” – A. Popov și contabil-șef: dl S. Pșenescu.



III. Patrimoniul societății

Patrimoniul societății este constituit în conformitate cu legislația, ca rezultat al plasării acțiunilor și al activității economico-financiare, și în alte temeuri prevăzute de legislație. Societatea nu este în drept să acorde împrumuturi, precum și să ofere garanții în vederea achiziționării valorilor mobiliare proprii. Pentru obligațiile asumate Societatea răspunde cu întregul patrimoniu.

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

Conform datelor situațiilor financiare pentru anul 2023, *valoarea activelor nete* la sfârșitul perioadei auditate este mai mare decât capitalul social, ceea ce corespunde prevederilor legislației în vigoare.

Analiza în dinamică a activelor nete

Tabelul nr.1 (lei)

Indicator	Valoarea la data de 31.12.2022	Valoarea la data de 31.12.2023	Abaterea (+/-)
1	2	3	4
1. Active nete	58 690 477	60 542 490	+1 852 031
2. Capital social și suplimentar	42 389 960	42 389 960	0
3. Depășirea activelor nete față de capitalul social	16 300 517	18 152 530	+1 852 031

La 31.12.2023, **valoarea activelor nete** constituie 60542790 lei s-a majorat, comparativ cu anul 2022 cu 1852031 lei și depășește capitalul social cu 18 152 530 lei. Valoarea reală a unei acțiuni constituie 14.28 lei (60542490 lei / 4 238 996 lei), ceea ce constituie cu 4,28 lei mai mult decât valoarea nominală a unei acțiuni

Conform situației din 31 decembrie 2023, **valoarea totală a activelor** societății constituie 89 431 689 lei și s-a diminuat în perioada de gestiune cu 14 442 844 lei.

Analiza structurii activelor S.A. „Drumuri Criuleni” în dinamică este prezentată în *tabelul nr.2*.

Structura și dinamica activelor

Tabelul nr.2

Nr. d/o	Indicatori	Sold la 31.12.2022		Sold la 31.12.2023		Devieri (+/-)	
		Suma, lei	ponderea %	Suma, lei	ponderea %	lei	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	ACTIVE IMOBILIZATE						
1.	Imobilizări necorporale	5 720	0,01	2 754*	0,00	-2 966	-51,85
1.1.	Programe informatice	3 306	0,00	2 117	0,00	-1 189	-35,96
1.2.	Alte imobilizări necorporale	2 414	0,00	637	0,00	-1 777	-73,61
2.	Imobilizări corporale	52 385 078	50,43	54 555 810	61,00	+2 170 732	+4,14
2.1.	Imobilizări corporale în curs de execuție	496 667	0,48	69 738	0,08	-426 929	-85,96
2.2.	Terenuri	5 625 653	5,42	5 625 653	6,29	0	0,00
2.3.	Mijloace fixe, total, din care:	46 262 758	44,53	48 860 419	54,63	+2 597 661	+5,61
2.3.1.	clădiri	12 087 267	11,64	11 942 882	13,35	-144 385	-1,19
2.3.2.	construcții speciale	3 681 819	3,54	3 478 623	3,89	-203 196	-5,52
2.3.3.	mașini, utilaje și instalații teh	15 510 858	14,93	18 180 055	20,33	+2 669 197	+17,21
2.3.4.	mijloace de transport	14 979 883	14,42	15 257 997	17,06	+278 114	+1,86
2.3.5.	alte mijloace fixe	2 931	0,00	862	0,00	-2 069	-70,59
	Total active imobilizate	52 390 798	50,44	54 558 564	61,01	+2 167 766	+4,14
B.	ACTIVE CIRCULANTE						
5.	Stocuri	24 468 779	23,55	16 989 170	18,99	-7 479 609	-30,57
5.1.	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	18 296 587	17,61	15 689 227	17,54	-2 607 360	-14,25
5.2.	Producție în curs de execuție	4 797 042	4,62	1 082 241	1,21	-3 714 801	-77,44
5.3.	Avansuri acordate pentru stocuri	1 375 150	1,32	217 702	0,24	-1 157 448	-84,17
6.	Creanțe curente și alte active circulante	21 033 649	20,25	17 638 730	19,72	-3 394 919	-16,14
6.1	Creanțe comerciale curente	11 755 735	11,32	8 452 127	9,45	-3 303 608	-28,10
6.2.	Creanțe ale părților afiliate curente	5 435 639	5,23	6 242 240	6,98	+806 601	+14,84
6.3.	Creanțe de la bugetului	1 554 158	1,5	73 985	0,08	-1 480 173	-95,24
6.4.	Alte creanțe curente	1 150 286	1,11	1 592 187	1,78	+441 901	+38,42
6.5.	Cheltuieli anticipate curente	192 937	0,18	175 661	0,2	-17 276	-8,95
6.6.	Alte active circulante	944 894	0,91	1 102 530	1,23	+157 636	+16,68
7.	Numerar și documente bănești	5 981 307	5,76	245 225	0,27	-5 736 082	-95,90
	Total active circulante	51 483 735	49,56	34 873 125	38,99	-16 610 610	-32,26
	TOTAL ACTIVE	103 874 533	100,00	89 431 689	100,00	-14 442 844	-13,90

3.1. Active imobilizate /imobilizări necorporale și imobilizări corporale/

Active imobilizate cuprind imobilizări necorporale și imobilizări corporale și, la finele perioadei de gestiune 31.12.2023 constituie 54 558 564 lei, înregistrând o majorare comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 4,14 % sau cu 2 167 766 lei . Ponderea activelor imobilizate în total activelor la data de 31.12.2023 constituie 61% înregistrând majorare .

Imobilizările necorporale la data de 31.12.2023 constituie 2 754 lei și reprezintă programe informatice și alte imobilizări necorporale, înregistrând ponderea .

Imobilizări corporale la 31.12.2023 constituie 54 555 810 lei, înregistrând majorare comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 4,14% sau cu 2 170 732 lei. La data de 31.12.2023 ponderea imobilizări corporale în activele societății constituie 61%.

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.

Imobilizările corporale reprezintă imobilizări corporale în curs de execuție, terenuri și mijloace fixe – clădiri, construcții, mașini, utilaje , mijloce de transport

Valoarea de bilanț a **imobilizărilor corporale** este de 54 555 810 lei, formată din:

- imobilizări corporale în curs de execuție – 69738 lei,
- terenuri – 5 625 653 lei,
- mijloace fixe - 48 860 419 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** la data de 31.12.2023, consituie 48 860 419 lei formată din:

Tabelul nr. 3.

I. Imobilizări corporale	Sold la 31.12.2022, lei	Sold la 31.12.2023, lei
3.Mijloace fixe, total	46 262 758	48 860 419
3.1. clădiri	12 087 267	11 942 882
3.2. construcții speciale	3 681 819	3 478 623
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	15 510 858	18 180 055
3.4 mijloace de transport	14 979 883	15 257 997
3.5. inventar și mobilier		
3.6. alte mijloace fixe	2 931	862
4. Resurse minerale		
5.Active biologice imobilizate		
6.Investiții imobilizare		
7.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale		

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 .

Pentru anul 2023 în cadrul Societății au fost efectuate investiții în mijloace de transport de 9 unități pentru efectuarea lucrărilor de construcție și deservire a drumurilor publice.

3.2. Active circulante

Valoarea totală de bilanț a **activelor circulante** conform situației financiare din 31 decembrie 2023 constituie 34 873 125 lei înregistrând diminuare comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 32,26% sau cu 16 610 610 lei. Ponderea valorii activelor circulante în totalul patrimoniului Societății constituie 38,99 %.

Soldul active circulante include valoarea de bilanț: a stocurilor; creanțe curente și alte active circulante; numerar și documente bănești.

La finele perioadei de gestiune se atestă diminuarea soldului la: **stocuri și lucrări în curs de execuție** cu 30,57% sau cu 7479609 lei;

valoarea **avansurilor acordate pentru stocuri** la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 217702 lei, înregistrând diminuare comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 84,17% sau cu 1157448 lei;

creanțe curente și alte active circulante sau diminuat comparativ cu începutul perioadei de gestiune cu 16,4% sau cu 3 394 919 lei și la 31.12.2023 constituie 17 638 730 lei;

creanțele comerciale curente la 31 decembrie 2023 constituie suma de 8 452 27 lei sau diminuat cu 16,4% sau cu 3394919 lei, creanțele cele mai semnificative fiind:

- SRL „Staci Grup” – 3 459 224,9 lei
- SRL „Ecotehlider” – 1 096 548,65
- S.A. „Drumuri Ialoveni” – 917 536 lei
- SRL „Cistranscom” S.C. – 507 638,06 lei
- SRL „Inter GP GRUP” – 432982,90 lei

Creanțe ale părților afiliate s-au majorat cu 14,84% comparativ cu începutul perioadei de gestiune și constituie 6 242 240 lei.

Creanțe ale bugetul constituie suma de 73 985 lei, fiind în descreștere față de anul precedent cu 1 480 173 lei sau cu 95,24%.

Structura creanțelor curente și alte active circulante S.A. „Drumuri Criuleni”

Tabelul nr. 4

Indicatori	Sold la 31.12.2022, lei	Sold la 31.12.2023, lei
1. Creanțe comerciale curente	11 755 735	8 452 127
2. Creanțe ale părților afiliate curente	5 435 639	6 242 240
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	1 554 158	73 985
4. Creanțele ale personalului		
5. Alte creanțe curente	1 150 286	1 592 187
6. Cheltuieli anticipate curente	192 937	175 661
7. Alte active circulante	944 894	1 102 530
Total creanțe curente și alte active circulante	21 033 649	17 638 730

Comisia de cenzori atenționează asupra necesității de intensificare a activităților de recuperare în termen a creanțelor. La elaborarea procedurii de recuperare a creanțelor se propune de a stabili termenii și formele de avizare prealabilă și ulterioare despre data de achitare, penalități, posibilitățile și condițiile de prolongare a datoriei, condițiile de intentare, și achitare a cheltuielilor ce țin de procesul judecătoresc.

Dezvoltarea societății cere tot mai multe surse financiare, cu ajutorul cărora ar putea să-și desfășoare activitatea în mod normal. Creanțele, în esența lor, reprezintă activele curente proprii,

„retrase” din circuitul economic în mod benevol, fapt care influențează negativ activitatea societății, în cazul neachitării la timp a acestora sau al creșterii necontrolate a ponderii creanțelor în total venituri din vânzări în vederea înrăutățirii capacității de plată a acestora, societatea apelează la surse de finanțare atrase, care generează apariția datoriilor.

Deoarece existența creanțelor și a datoriilor comerciale nu poate fi evitată de societate, este important de a stabili și menține un nivel optim al acestora, întrucât acestea să nu influențeze în mod negativ stabilitatea economico-financiară a entității. În afară de aceasta, mai trebuie să se țină cont și de echilibrul dintre datorii și creanțe, căci, în cazul depășirii nivelului datoriilor peste valoarea creanțelor, crește nivelul de îndatorare a entității și scade nivelul de solvabilitate. Pentru a preveni acest fenomen este nevoie de temperat viteza de creștere a datoriilor față de ritmul de creștere a creanțelor, iar mărimea datoriilor să nu depășească mărimea creanțelor.

3.3. Numerar și documente bănești.

Soldurile numerar și echivalente de numerar sunt reflectate în situațiile financiare individuale la suma nominală. Astfel, la data de 31.12.2023 *soldul numerarului în casă și la bancă* constituie 245 225 lei și s-a micșorat față de începutul anului cu 5 736 082 lei sau cu 13,90%.

Conform politicilor contabile Societatea raportează fluxurile de numerar utilizând metoda directă. În scopul situațiilor fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ soldurile numerarului pentru managementul pe termen scurt.

Analiza structurii și dinamicii fluxurilor de numerar s-a efectuat în baza Situației fluxului de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, și este reflectată în tabelul ce urmează.

Structura și dinamica fluxurilor de numerar

Tabelul nr. 5

N	Indicatori	2022	2023	Devieri (+/-)	
		lei	lei	lei	%
1	2	3	4	5	6
1.	Fluxul de numerar din activitatea operațională				
2.	Încasări din vânzări	109485139	80814407	-28670732	-26,18
3.	Plăți pentru stocuri și servicii	80828037	90963967	10135930	12,54
4.	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	27301424	32961311	5629887	20,62
5.	Dobânzi plătite	199721	436393	236672	118,50
6.	Plata impozitului pe venit	264912	524816	259904	98,10
7.	Alte încasări	4702697	49170396	44467699	945,57
8.	Alte plăți	9820638	11451637	1630999	16,60
9.	Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-4226896	-6353321	-2126425	-50,30
10.	Fluxul de numerar din activitatea de investiții				
11.	Încasări din vânzarea activelor imobilizate				
12.	Plata pentru imobilizări corporale				
13.	Dobânzi încasate				
14.	Dividende încasate				
15.	Fluxuri de numerar nete din activitatea de investiții				
16.	Fluxul de numerar din activitatea de finanțare				
17.	Încasări sub formă de credite și împrumuturi	5500000	6250000	750000	13,63
18.	Plăți aferente rambursării din credite și împrumuturi	3400000	5531819	2131819	62,70
19.	Dividende plătite	348719		-348719	-100,0
20.	Alte încasări (plăți)	-100792	-99558	+1234	-1,22
21.	Fluxul net de numerar din activitatea financiară	1650489	618623	-1031866	-62,51
22.	Fluxul net de numerar total	-2576407	-5734698	-3158291	-122,58
23.	Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	0	-1384	-1384	0
24.	Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	8557714	5981307	-2576407	-30,10
25.	Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	5981307	245225	-5736082	-4,09

Analiza structurii și dinamicii încasărilor și plăților este reflectată în tabelul nr. 6.

Structura și dinamica încasărilor și plăților

Tabelul nr. 6

Nr.	Indicatori	2022	2023	Devieri (+/-)	
		lei	lei	lei	%
1	2	3	4	5	6
1.	ÎNCASĂRI				
2.	Încasări din vânzări	109 485 139	80 814 407	-28 670 732	-26,18
3.	Alte încasări	402 697	49 170 396	44 467 699	945,57
4.	Încasări sub formă de credite și împrumuturi	5 500 000	6 250 000	750 000	13,63
5.	Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	0	-1 384	-1 384	0
6.	TOTAL ÎNCASĂRI:	119 687 836	136 233 419	16 545 583	13,82
7.	PLĂȚI				
8.	Plăți pentru stocuri și servicii	80 828 037	90 963 967	10 135 930	12,54
9.	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	27 301 424	32 961 311	5 659 887	20,73
10.	Plata impozitului pe venit	264 912	524 816	259 904	98,10
11.	Dobânzi plătite	199 721	436 393	236 672	118,50
12.	Alte plăți	9 820 638	11 451 637	1 630 999	16,60
13.	Plăți aferente rambursării din credite și împrumuturi	3 400 000	5 531 819	2 131 819	62,70
14.	Dividende plătite	348 719		-348 719	-100,0
15.	Alte încasări (plăți)	-100 792	-99 558	+1 234	-1,22
16.	TOTAL PLĂȚI	122062659	141770385	+19707726	+16,14

Conform datelor din situațiile financiare, Societatea în anul 2023 a înregistrat 136233419 lei total **încasări**, care și s-au majorat cu circa 16 mil MDL fata de anul precedent, inclusiv:

- încasările bănești din vânzări – 80 814 407 lei
- alte încasări ale mijloacelor bănești – 49 170 396 lei
- încasări sub forma de credite și împrumuturi – 6 250 000 lei
- diferență de curs valutar favorabile (nefavorabile) – (1384).

Plăți total în anul 2023 au constituit 141770385 lei, înregistrând majorare comparativ cu anul 2022 cu 19707726 lei.

Pierderile din diferențele de curs valutar au înregistrat 1 384 lei.

3.4. Alte active circulante

Conform situației din 31.12.2023 valoarea **altor active circulante** s-a majorat cu 157 636 lei și constituie 1 102 530 lei, această majorare datorându-se în mare parte din majorării creanțelor părților afiliate curente și și alte creanțe.

IV. Datorii pe termen lung și datorii curente

Conform datelor situațiilor financiare, **datoriile totale** ale societății la finele anului 2023 s-au micșorat cu **16 294 857 lei** comparativ cu finele anului 2022, și constituie **28 889 199 lei**.

Datoriile pe termen lung ale entității la sfârșitul perioadei auditate constituie suma de 5625653 lei și reprezintă valoarea terenurilor aflate în folosință.

Datoriile curente ale societății constituie suma de 23 263 546 lei și s-au micșorat în decursul perioadei de gestiune auditate cu 16 294 857 lei.

Sinteza datoriilor S.A. „Drumuri - Criuleni” este prezentată în *tabelul nr. 7*.

Structura și dinamica datoriilor

Tabelul nr.7

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2023		La situația din 31.12.2023		Devieri +/- Suma, (lei)
		suma (lei)	ponderea %	suma (lei)	ponderea %	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Datorii pe termen lung	5625653	12.45	5625653	19.47	0
1.1	Alte datorii pe termen lung	5625653	12.45	5625653	19.47	0
2.	Datorii curente	39558403	87.55	23263546	80.53	-16294857
2.1.	Credite bancare pe termen scurt	3600000	7.97	4318181	14.95	+718181
2.2.	Datorii comerciale curente	27856830	61.65	15450391	53.48	+27856830
2.3	Avansuri primite curente	241841	0.54	61294	0.21	-180547
2.4.	Datorii față de personal	2142024	4.74	2440639	8.45	+298615
2.5	Datorii asigurări sociale și medicale	471828	1.04	547191	1.89	+75363
2.6	Datorii față de buget	374696	0.83	281260	0.97	-93436
2.7	Datorii față de proprietari	14122	0.03	14122	0.05	0
2.8.	Alte datorii curente	4857062	10.75	150468	0.52	-4706594
3.	Total Datorii	45 184 056	100	28 889 199	100	-16294857

La situația din 31.12.2023 *datoriile pe termen lung* constituie 5625653 lei.

Conform datelor din situațiile financiare, *datoriile curente* la finele anului 2023 au fost reflectate în mărime de 23 263 546 lei, cu o micșorare de 16 294 857 lei comparativ cu situația din 31.12.2022.

Ponderea cea mai mare în suma totală a datoriilor curente o au *datoriile comerciale* – 53,48%, care totodată, au înregistrat o majorare comparativ cu situația din 31.12.2023 în valoare de 15450391 lei.

V. Analiza activității economico-financiare a societății

În urma desfășurării activității economico-financiare a S.A. „Drumuri - Criuleni”, pe parcursul anului 2023, a înregistrat *venituri din vânzări* în mărime de 119 572 467 lei, valoarea acestora fiind cu 20 523 888 lei mai mare în raportare cu anul 2022, dintre care:

- venituri din *vânzarea produselor* – 27 713 731 lei;
- venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor 1 037 473 lei;
- venituri din contracte de construcție 90 415 893 lei
- venituri din contracte de leasing 405 370 lei

Vânzărilor respective sînt aferente *costuri* în valoare de 110 115 482 lei, acestea au crescut cu 17 695 897 lei față de anul precedent.

Totodată, valoarea *altor venituri din activitatea operațională* constutue 82 061 lei.

Cheltuieli administrative în anul 2023 au constituit 6 025 000 lei, cu 1 640 581 lei mai mult față de anul 2022.

Alte cheltuieli din activitatea operațională constituie 1 241 379 lei, care s-au majorat, comparativ cu anul 2022 cu 782 046 lei.

VI. Rezultatul din activitatea economico-financiară a societății

La 31 decembrie 2023, **profit brut** s-a majorat în comparație cu anul precedent cu - 2 827 991 lei și constituie 9 456 985 lei.

Tabelul nr. 8.

Indicatori	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Abaterea (+/-)	Ritm creșterii (%)
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Venituri din vânzări	99 048 579	119 572 467	20 523 888	120,72
Costul vânzărilor	92 419 585	110 115 482	17 695 897	119,15
Profit brut (pierdere brută)	6 628 994	9 456 985	2 827 991	142,66
Alte venituri din activitatea operațională	110 740	82 061	-28 679	74,1
Cheltuieli de distribuie	0	0		
Cheltuieli administrative	4 384 419	6 025 000	1 640 581	137,42
Alte cheltuieli din activitatea operațională	459 333	1 241 379	782 046	270,26
Rezultatul din activitatea operațională:	1 895 982	2 272 667	376 685	119,87
Rezultatul: profit/pierdere financiară	203	0	-203	
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	0	0		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	203	-81	-284	-39,9
Profit (pierdere) până la impozitare	1 896 185	2 272 586	376 401	119,85
Cheltuieli privind impozitul pe venit	365 933	467 477	101 544	127,75
Profit net (pierdere) al perioadei de gestiune	1 530 252	1 805 109	274 857	117,96

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 7,91 față de 6,69 în anul 2022 și reprezintă o creștere cu 1,22 puncte în comparație cu anul precedent.

Astfel, la **fiecare leu venituri din vânzări S.A. „Drumuri Criuleni” a obținut 0,08 lei profit brut**, cu 0,01 lei mai mult decât în anul precedent.

Rentabilitatea activelor în anul 2022 a atins nivelul de 1,58, iar în anul 2023 – 2,35, deci, observăm o creștere cu 0,77 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 1,03 în anul 2022 până la 1,23 în anul 2023. Adică durata medie de rotație a tuturor activelor s-a redus de la 351 zile până la 291 zile. 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 urmă reprezentând practic contribuția acționarilor la finanțarea afacerii. Rentabilitatea capitalului propriu în perioada de gestiune a constituit 3,03 la sută sau cu 0,42 mai mult decât în anul precedent. Totodată, este recomandată menținerea valorii rentabilității capitalului propriu la nivel de cel puțin de 15%, fapt ce plasează societatea într-o poziție mult sub nivelul recomandat.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Tabelul nr. 9

Coefficienții lichidității	La 31.12.2023	La 31.12.2023	Abaterea absolută, +,-	Mărimea optimală
Coefficientul lichidității totale(curente)	1,40	0,76	-0,64	2,0 - 2,5
Coefficientul lichidității intermediare	0,66	0,72	-0,06	0,7 - 0,8
Coefficientul lichidității absolute	0,15	0,01	-0,14	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 1,40 în anul 2022 până la 0,76 în anul 2023, această 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 0,66 în anul 2022 și respectiv 0,72 în anul 2023, fapt ce denotă încadrarea în nivelul optim în anul curent. 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 0,15 în anul 2022 și 0,01 în anul 2023.

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 Entitatea nu dispune de numerar pentru a-și achita datoriile curente.

VIII. Capitalul propriu

La sfârșitul perioadei de gestiune, S.A. „Drumuri Criuleni” dispune de **capital propriu** în sumă totală de 60 542 490 lei și este mai mare decât capitalul social cu 18 152 530 lei.

Raportul dintre capitalul propriu și capitalul social în anul 2023 formează nivelul de 1,43 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 1 852,0 mii lei pe parcursul perioadei de gestiune.

La situația din 31 decembrie 2023 **rezervele** au constituit 1 383 025 lei cu 15 485 lei mai puțin decât în anul 2022.

Astfel, la sfârșitul anului 2023 **rezervele statutare** au constituit 1 139 168 lei, iar alte rezerve s-au diminuat și au constituit 22 871 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 până 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 nr. 10

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2023		La situația din 31.12.2023		Devierea +/- (lei)
		suma, lei	ponderea, %	suma, lei	ponderea, %	
I.	Capital social și neînregistrat	42 389 960	72,22	42 389 960	70,02	0
II.	Prime de capital	1 335 036	2,27	1 335 036	2,21	0
III.	Rezerve	1 398 510	2,38	1 383 025	2,28	-15 485,0
1.	capital de rezervă	220 986	0,37	220 986	0,37	0
2.	rezerve statutare	1 139 169	1,94	1 139 169	1,88	0
3.	alte rezerve	38 356	0,07	22 871	0,04	-15 485,0
IV.	Profit (pierdere)	-3 023 562	-5,16	-1 156 064	-1,91	-1 867 498
1.	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți					
2.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-3 023 562	-5,16	-2 961 173	-4,89	62 389,0
3.	Profit net (pierdere netă) al perioadei gestiune	1 530 252		1 805 109	2,98	274 857,0
V.	Rezerve din reevaluare	16 590 533	28,27	16 590 533	27,40	0
	Total capital propriu	58 690 477	100,00	60 542 490	100,00	1 852 013

Remarcăm, că la finele anului de gestiune a anului 2022 pierderile neacoperite au constituit suma de 4 404 953 lei. În conformitate cu Hotărârea Adunării generale a acționarilor S.A. „Drumuri - Criuleni” din 26.06.2023, pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți a fost repartizat 99 % din profitul obținut, ceea ce constituie 1 514 949,48 lei, soldul urmînd să constituie 2 890 003, 52 lei.

Totodată la începutul perioadei de gestiune a anului 2023, suma pierderii neacoperite pentru anii precedenți reflectată în situațiile financiare este reflectată suma de (-3 023 562) lei ce constituie o diferență în sumă de 133 558,48 lei.

Se recomandă contabilului șef al societății, clarificarea neconcordanței reflectarea în bilanțul contabil la începutul perioadei de gestiune 2023 a sumei pierderilor neacoperite pentru anii precedenți.

IX. Inventarierea patrimoniului

Conform prevederilor art.16 al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministrului Finanțelor nr.60/2012.

Astfel, în baza ordinului directorului general nr.83 din 30.11.2023 „Cu privire la efectuarea inventarierii anuale totale” în cadrul societății a fost efectuată inventarierea anuală a bunurilor active, la situația din 30.11.2022, fiind creată în acest scop o comisie centrală de inventariere.

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

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 2023.

X. Remunerarea muncii

La 31 decembrie 2023 numărul total de personal al societății a fost de 182 de angajați, care desfășoară activitatea în baza contractelor individuale de muncă pe perioada nedeterminată cu norma întreagă.

Calculul fondului de remunerare a muncii se efectuează în baza statelor de personal aprobate la întreprindere. Remunerarea muncii angajaților societății 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.854/2022 pentru modificarea punctului 1 din Hotărârea Guvernului nr.670/2022 privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară.

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”

Salariul mediu lunar pe întreprindere fiind de 12600,2 lei și este în creștere în comparație cu salariu mediu pe anul 2022. Salarizarea angajaților a fost efectuată respectându-se condițiile Contractului colectiv de muncă, încheiat între administrația Societății și Comitetul Sindical. Primirea și eliberarea personalului se efectuează conform ordinelor semnate de conducătorul entității și vizate de șefii direcțiilor respective.

Datoriile privind retribuirea muncii în valoare de 2440639 lei la 31.12.2023 reprezintă mărimea salariului calculat pentru luna decembrie 2023, care urma să fie achitat în luna ianuarie 2023.

XI. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2023, Societatea a efectuat cheltuieli pentru caritate în sumă de 4000 lei. Acțiunile de sponsorizare au fost aprobate în cadrul ședinței Consiliului Societății conform procesului verbal nr.1 din 03.08.2023.

XII. Control extern și auditul situațiilor financiare anuale

Pentru perioada de activitate 01.01.2023-31.12.2023 a fost efectuat control fiscal total la data de 20.03.2024, de către Direcția generală control a Serviciului fiscal de stat MF privind respectarea legislației pentru perioada de activitate de întreprinzător pentru perioada de activitate de la 01.01.2018 până la 31.01.2023 și anume: (impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A2018-A/2021; Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru perioadele fiscale A2019-A/2022; Impotul pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A2019-A/2022; taxa pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale L/02/2019-L/02/2023; impozitul pe venit reținut din salariu și la sursa de plată, contribuțiile de asigurări soaciale de stat obligatorii, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioadele fiscale L/02/2019-L/02/2023; impozitele și taxele locale, alte impozite și taxe, plăți non-fiscale pentru perioadele fiscale T/01/2019-T/04/2022.

Concluzii și constatări sunt expuse în Decizia nr.517/1423 din 12.04.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SA Drumuri- Criuleni.

Conform Hotărârii Adunării generale a acționarilor, în vederea asigurării efectuării auditului situațiilor financiare pentru anul 2023, a fost încheiat contractul cu entitatea de audit „First Audit Internațional” SA.

Entitatea de audit „First Audit Internațional” S.A., 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 2023 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.

XIII. Defalcări în buget

În anul 2023 S.A. „Drumuri Criuleni” și-a onorat obligațiunile față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală, nefiind raportate restanțe la capitolul dat.

Pe parcursul anului 2023 S.A. „Drumuri Criuleni” a transferat impozite, taxe și contribuții în bugetele componente ale bugetului public național în sumă de 19 936 mii lei.

Societatea nu a admis pe parcursul perioadei raportate restanțe la compartimentul dat, iar mărimea impozitelor și taxelor calculate și achitate în perioada anului 2022 și a anului 2023 este reflectată în tabelul de mai jos.

Datorii privind asigurările sociale și medicale

La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a datoriilor privind asigurările sociale și medicale constituie 547 191 lei.

Pe parcursul anului 2023 Societatea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 32 961 311 lei.

Datorii privind decontările cu bugetul

La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a datoriilor cu bugetul constituie 281 260 lei.

Societatea în anul 2023 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2023 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 467 477 lei.

Societatea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2023 și alte acte legislative a RM.

De asemenea, pe parcursul anului 2023 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 119 317 mii lei, suma TVA constituie 23 863 mii lei.
- livrări scutite de TVA conform art.103(16) și anume alimentarea cu apă a populației în suma de 66,473 lei.
- la cota redusă - în mărime de 8% din valoarea impozabilă a livrărilor de 460 403 lei, suma TVA constituie 36,832 lei.

XIV. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare o poartă conducerea Societății. Responsabilitatea Comisiei de cenzori constă în exprimarea opiniei asupra acestora, în baza controlului exercitat.

În rezultatul analizei activității economico-financiare a S.A. „Drumuri Criuleni” pentru anul 2023, 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 2024 din cauza inflației și creșterii prețurilor la materiale de construcții și produselor petroliere.

La perfectarea situațiilor financiare S.A. „Drumuri Criuleni”, au fost aplicate principiile de bază aferente întocmirii situațiilor financiare și în Legea contabilității și raportării financiare, Politicile contabile aprobate, Planul general de conturi contabile, alte acte legislative și normative din domeniu și prezintă sub toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31.12.2023. Acest fapt este confirmat și de către raportul auditorului întocmit de către entitatea de audit Î.M. „First Audit International” S.A.

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 2023, aprobate prin Ordinul directorului general.

Comisia de cenzori recomandă întreprinderea măsurilor pentru îmbunătățirea principalilor indicatori ai activității economico-financiare, monitorizarea în continuare a creanțelor și datoriilor existente.

Obiecțiile și propunerile recomandate de către Comisia de cenzori:

- *respectarea strictă a legislației în vigoare;*
- *ajustarea politicilor și proceselor în vederea îmbunătățirii încasărilor în termen a creanțelor, pentru a asigura o lichiditate și disponibilitate de numerar adecvat și monitorizare eficientă a datoriilor societății în scopul menținerii capacității de onorare în termen a acestora;*
- *conlucrarea sistematică cu entitatea de audit în vederea neadmiterii abaterilor de la prevederile legislației;*
- *clarificarea neconcordanței cu reflectarea în situațiile financiare la începutul perioadei de gestiune a anului 2023 a sumei pierderilor neacoperite pentru anii precedenți;*
- *optimizarea cheltuielilor societății și respectiv majorarea profitului;*
- *controlul permanent ce ține de încasarea creanțelor și achitarea datoriilor societății, în scopul menținerii capacității de onorare a obligațiilor în termen*

- *monitorizarea și ajustarea permanentă a regimurilor de funcționare și a parametrilor optimali ai utilajului de producere cu asigurarea fiabilității și a eficienței;*
- *plasarea pe pagina web a situațiilor financiare anuale, raportului auditorului conform cerințelor Legii nr.287/2017.*

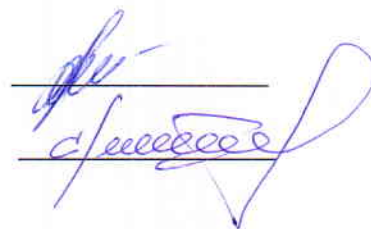
Prin urmare, Comisia de cenzori recomandă organului executiv continuarea întreprinderii măsurilor ce țin de îmbunătățirea eficienței desfășurării activității de optimizare a cheltuielilor societății cu obținerea profitului și propune Adunării Generale a Acționarilor aprobarea **Raportului Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-financiare a Societății pe Acțiuni „Drumuri -Criuleni” pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023.**

Raportul este întocmit în 2 exemplare.

Comisia de cenzori:

Liudmila Cunițchi

Diana Cazacu



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	0,61	
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante / Total active</i>	$r.420(b) / r.430(b)$	0.50	0,39	-0,11
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	$r.170+r.180+r.190+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340(b) / r.430(b)$	0.19	0,18	-0.01
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente / Total active circulante</i>	$(r.300+ r.310+ r.320+ r.330+r.340)(b) / r.420(b)$	0.39	0,47	0,08
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ totaldatorii pe termen lung) / Total pasive</i>	$(r.620 + r.700)(b) / r.880(b)$	0.62	0,74	-0.09
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	$r.820+r.870 / (r.700+r.820+r.870)(b)$	0.88	0.81	-0,07
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>	$(r.700 + r.820+r.870)(b) / r.880(b)$	0.43	0,32	-0,11
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	$r.880(b) / (r.700+r.820+r.870)(b)$	2.30	3,10	0,80
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	$r.030(spp) \times 100\% / r.010(spp)$	6,69	7,91	1,22
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	$r.880(b) / r.620(b)$	1,77	1,48	-0,29
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele	<i>Total datorii / Total capital propriu</i>	$(r.700+r.820+r.870)(b) / r.620(b)$	0.77	0,48	-0,29
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de	<i>Total capital propriu / Total pasive</i>	$r.620(b) / r.430(b)$	0.57	0,68	0,11
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	$r.010(spp2) / [(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b)+ (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5(b) / 2]$	5,08	6,60	1,52
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	$(r.420 - r.820-r.870)(b)$	11 925 332.00	11 609 579,00	-315 753,0

15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/ Total datorii curente+provizioane</i>	$r.420(b) / r.820+r.870(b)$	1.30	1.50	0,20
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	$[r.160(spp) \text{ (sau } r.180(spp)) \times 100\% / [(r.430 \text{ col.4} + r.430 \text{ col.5})(b) / 2]$	1,58	2,35	0,77
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări</i>	$[(r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.4} + (r.300+r.310+r.320+r.330+r.340) \text{ col.5} (b)) / 2] \times 360 / r.010 (spp)$	70,85	54,58	-16,27