

**RAPORTUL
Comisiei de Cenzori a S.A.,Tracom”
privind controlul activității economico-financiare
pentru anul 2022**



*Comisia de
cenzori:*

Demidcenco Tatiana

Ala Vizir

Tatiana Gorceac

CUPRINS:

- I. Prezentarea generală a Societății
- II. Patrimoniul Societății
- III. Datoriile pe termen lung și curente
- IV. Analiza activității economico-financiare a societății
- V. Rezultatul din activitatea economico-financiară
- VI. Inventarierea
- VII. Remunerarea muncii
- VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli
- IX. Control, audit și managementul riscurilor
- X. Defalcări în buget
- XI. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Comisia de Cenzori a Societății pe Acțiuni „Tracom” (în continuare Societate) în componența: Tatiana Gorceac, consultant principal al Direcției administrare corporativă, metodologii și reglementări, Agenția Proprietății Publice; Ala Vizir, consultant principal al Direcției politici financiare, Ministerul Finanțelor și Tatiana Demidenco, consultant principal al Secției politici în administrarea proprietății publice, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, și-a desfășurat activitatea în temeiul art.71 al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, a mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor Societății, Statutului Societății, Regulamentului comisiei de cenzori și a reglementărilor prevăzute de Legea contabilității nr.287/2017.

Controlul a fost efectuat în perioada mai - iunie 2023.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico - financiare pentru anul 2022, a patrimoniului, capitalului propriu, creanțelor și datoriilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, performanțelor Societății, stabilității financiare a Societății și prezentarea raportului la Adunarea generală anuală a acționarilor S.A. „Tracom”.

Comisia de Cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare pentru anul 2022, pe baza documentelor puse la dispoziție de Conducerea executivă a Societății.

În anul 2022, Comisia de Cenzori nu a fost sesizată cu cereri sau reclamații de către acționar, de către Consiliul societății sau terțe persoane.

I. Prezentarea generală a Societății

Societatea este fondată prin reorganizarea întreprinderii de stat Asociația de producere “Uzina de tractoare din Chișinău”. Prin Hotărârea Guvernului nr.440 din 16.06.2011 „Cu privire la acordarea titlului de parc industrial, Societății i-a fost acordat titlul de parc industrial, atribuindu-i-se funcții noi de întreprindere administratoare a Parcului Industrial “TRACOM” legate de: coordonarea și monitorizarea proceselor de formare și funcționare a infrastructurii de producere a Parcului Industrial ”TRACOM”, organizarea concursurilor de selectare a rezidenților Parcului Industrial, încheierea contractelor de activitate și darea în locațiune a mijloacelor fixe, atragerea investițiilor, etc.

S.A.„Tracom” este o întreprindere de tip deschis, dispune de independentă juridică, comercială, financiară și organizațională, având bilanț independent, conturi în bănci comerciale.

La situația din 31 decembrie 2022, capitalul social al societății constituie 59 839,19 mii lei, divizat în 2 601 704 acțiuni ordinare nominative, cu valoarea nominală de 23 lei fiecare. Conform situației la 31.12.2022, acționarii societății sunt:

- Agenția Proprietății Publice – deținător al 2 424 191 de acțiuni (93,177%);
- Persoane fizice – deținătorii al 177 513 de acțiuni (6,823%).

Pe parcursul anului 2022 capitalul social nu s-a modificat.

Activitatea S.A. „Tracom” este reglementată de Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997, actele legislative ce țin de ramura de activitate și alte acte normative.

Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară, prezentării situațiilor financiare și altor rapoarte către autoritățile competente, precum și informații despre activitatea societății către acționari și creditori, aparține organului executiv al societății.

Dreptul de a semna documentele financiare aparține directorului general al S.A. „Tracom” – A.Salicov și contabilului-șef – T.Viculova.

Organele de conducere și supraveghere ale S.A. „Tracom” sunt: Adunarea generală a acționarilor și Consiliul societății.

Politicile contabile ale S.A. „Tracom” sînt elaborate conform prevederilor legislației în vigoare în domeniul contabilității și aprobate prin ordinul conducerii nr.1 din 06.01.2022. Conform Politicilor contabile responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă conducătorul, care creează condiții bune pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea la timp a situațiilor financiare.

Contabilitatea asigură reflectarea justă în conturile contabile a tuturor operațiunilor economice conform Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 și a Planului de conturi contabile, aprobat prin ordinul Ministrului Finanțelor nr.119/2013, cu modificările ulterioare.

Conform art. 4 alin. (2) al Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Societatea este calificată ca entitate mică, iar conform art. 5 alin. (9) societatea întocmește situații financiare complete.

II. Patrimoniul Societății

Analiza activității economico-financiare a S.A. „Tracom” a fost efectuată în baza datelor din situațiile financiare pentru perioada 01.01.2022 – 31.12.2022.

Urmare examinării și analizării indicatorilor prezentați în situațiile financiare aferente anului 2022 ale Societății, Comisia de cenzori a constatat următoarele.

Conform situațiilor financiare, valoarea totală a activelor Societății:

- la 31 decembrie 2022 constituie 68 533,72 mii lei
- la 31 decembrie 2021 constituie 68 043,66 mii lei.

În comparație cu anul 2021 valoarea activelor s-a majorat cu 490,06 mii lei.

Valoarea totală a activelor imobilizate a Societății:

- la 31 decembrie 2022 constituie 47 297,52 mii lei

- la 31 decembrie 2021 constituie 47 559,57 mii lei

În comparație cu anul 2021 valoarea activelor imobilizate s-a micșorat cu 262,04 mii lei.

Valoarea totală a activelor circulante ale Societății:

- la 31 decembrie 2022 constituie 21 236,20 mii lei.

- la 31 decembrie 2021 constituie 20 484,09 mii lei

În comparație cu anul 2021 valoarea activelor circulante s-a majorat cu 752,11 mii lei.

Tabelul 1. Structura patrimoniului S.A. „Tracom”

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2021		La situația din 31.12.2022		Devierea +/- (mii lei)
		suma, mii lei	ponderea, %	suma, mii lei	ponderea, %	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Imobilizări corporale în curs de execuție	53,72	0,08	53,72	0,08	0
2.	Mijloace fixe	25 641,31	37,68	25 721,57	37,53	80,26
3.	Investiții imobiliare	20 597,77	30,27	20 255,46	29,56	-342,31
4.	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	1 266,76	1,87	1 266,76	1,85	0
	Total active imobilizate	47 559,56	69,90	47 297,52	69,01	-262,04
5.	Materiale și OMVS	98,26	0,15	17,18	0,03	-81,08
6.	Avansuri acordate pentru stocuri	90,00	0,13	119,69	0,17	29,69
7.	Creanțe comerciale curente	4 146,99	6,10	7 774,26	11,34	3 627,27
8.	Creanțele ale personalului	3,32	-	2,83	0	-0,49
9.	Creanțe ale bugetului	30,74	0,05	22,24	0,03	-8,5
10.	Alte creanțe curente	2 709,17	3,98	1 222,74	1,78	1 486,43
11.	Cheltuieli anticipate curente	246,58	0,36	400,97	0,59	154,39
12.	Alte active circulante	21,91	0,03	46,74	0,07	24,83
13.	Investiții financiare curente în părți neafiliate	12 000,00	17,63	10 000,00	14,59	-2 000,00
14.	Numerar și documente bănești	1 137,12	1,67	1 629,51	2,38	492,39
	Total active circulante	20 484,10	30,10	21 236,20	30,99	752,10
	Total active	68 043,66	100,00	68 533,72	100,00	490,06

În structura activelor, *activele imobilizate* constituie 47 297,52 mii lei, dețin o pondere de 69,01% din totalul de active și s-au micșorat cu 262,04 mii lei față de anul 2021, iar *activele circulante* constituie 21 236,20 mii lei sau 30,99% din totalul de active, fiind în creștere cu 752,10 mii lei.

La sfârșitul perioadei de gestiune, S.A. „Tracom” dispune de capital propriu în sumă totală de 67 661,45 mii lei și a atestat o majorare cu 1 224,63,80 mii lei pe parcursul perioadei de gestiune.

La situația din 31 decembrie 2022 rezervele statutare au constituit 13 088,97 mii lei și au rămas la nivelul anului 2021, iar alte rezerve s-au micșorat cu 536,20 mii lei și către sfârșitul anului 2022 au constituit 13 137,77 mii lei.

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.

Valoarea indicatorilor stabilității financiare a S.A. „Tracom” pentru anul 2022 denotă stabilitatea financiară a societății.

Tabelul 2. Structura capitalului propriu al S.A. „Tracom”

Nr. d/o	Indicatori	La situația din		Devierea
		31.12.2021	31.12.2022	
		suma,	suma,	+/-
		mii lei	mii lei	(mii lei)
1	2	3	4	5
1.	Capital social	59 839,19	59 839,19	-
2.	Capital de rezervă	942,26	942,26	-
3.	Rezerve statutare	13 088,97	13 088,97	-
4.	Alte rezerve	13 643,97	13 137,77	-536,20
5.	Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți	(21 077,59)	(21 077,59)	-
6.	Profit net (pierderea netă) al perioadei gestiune	2 159,84	1 730,83	-429,01
	Total capital propriu	66 436,82	67 661,45	+1 224,63

III. Datoriile pe termen lung și curente

Datoriile reprezintă obligații actuale ale entității ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se așteaptă sau să rezulte o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

În contabilitate și în rapoartele financiare, în funcție de termenul de achitare datoriile se clasifică după cum urmează:

Soldul Datorii pe termen lung societatea nu le are.

Soldul Datorii curente ale societății constituie suma de 872,28 mii lei, s-a micșorat la finele perioadei de gestiune cu 45,71% sau cu 734,57 mii lei, inclusiv:

- Datorii comerciale curente s-au micșorat cu 701,33 mii lei sau cu 74,32%;
- Avansuri primite curente s-au majorat cu 2,46 mii lei sau cu 34,50%;
- Datorii față de personal s-au majorat cu 51,77 mii lei sau cu 14,82%;
- Datorii privind asigurările sociale și medicale s-au diminuat cu 17,93 mii lei sau cu 22,43%;

- Datoriile față de buget au înregistrat o majorare cu 35,01 mii lei, adică cu 35,44% față de începutul perioadei de gestiune;

- Datorii față de proprietari s-au micșorat cu 86,07 mii lei sau cu 86,11%;

- Alte datorii curente s-au diminuat cu 18,48 mii lei sau cu 65,35%.

Ponderea semnificativă în datorii curente a societății dețin datorii față de personal 45,97% și datorii comerciale curente 27,77.

Evoluția datoriilor în perioada anului 2022 este reprezentată în tabelul nr.2

Tabelul 3. Evoluția datoriilor curente în anul 2022

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2021		La situația din 31.12.2022		Devierea +/-, mii lei
		mii lei	ponderea %	mii lei	ponderea %	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Datorii comerciale curente	943,55	58,72	242,22	27,77	-701,33
2.	Avansuri primite curente	7,13	0,45	9,59	1,10	2,46
3.	Datorii față de personal	349,22	21,73	400,99	45,97	51,77
4.	Datorii privind asigurările sociale și medicale	79,93	4,97	62,00	7,11	-17,93
5.	Datorii față de buget	98,79	6,15	133,80	15,34	35,01
6.	Datorii fata de proprietari	99,95	6,22	13,88	1,59	-86,07
7.	Alte datorii curente	28,28	1,76	9,80	1,12	-18,48
	Total datorii	1 606,85	100	872,28	100	-734,57

Se atestă, în special diminuarea datoriilor față de proprietari cu 86,07 mii lei în comparație cu finele anului precedent.

IV. Analiza economico-financiară

Contabilizarea veniturilor și cheltuielilor se ține în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC „Venituri”, SNC „Cheltuieli”) și politicilor contabile a societății.

Structura veniturilor și cheltuielilor Societății pot fi urmărite în tabelul de mai jos.

Tabelul 4. Structura venituri și cheltuieli

Indicatori	Anul 2021 mii lei	Anul 2022 mii lei	Deviere (+ / -) mii lei
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	18 273,49	27 732,62	9 459,13
din care: venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	14 250,40	23 011,65	8 761,25
Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	-	14,15	14,15
venituri din contracte de leasing	4 023,09	4 706,83	683,74
Costul vânzărilor, total	9 823,07	17 866,60	8 043,53
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	9 480,76	17 510,13	8 029,37

costuri aferente contractelor de leasing	342,31	342,31	-
Profit brut	8 450,42	9 866,03	1 415,61
Alte venituri din activitatea operațională	588,93	198,95	-389,98
Cheltuieli de distribuire	-	-	-
Cheltuieli administrative	7 327,05	8195,78	868,73
Alte cheltuieli din activitatea operațională	181,02	7,13	-173,89
Rezultatul din activitatea operațională: profit	1 531,28	1 862,07	330,79
Venituri financiare, total	247,77	252,97	5,2
inclusiv: venituri din dobânzi	247,77	252,97	5,2
Rezultatul din activitatea financiară: profit	247,77	252,97	5,2
Venituri cu active imobilizate și excepționale	1 236,45	-	-1 236,45
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	485,29	-	-485,29
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit	751,16	-	-751,16
Rezultatul din alte activități: profit	998,92	252,97	-745,95
Profit (pierdere) până la impozitare	2 530,20	2 115,04	-415,16
Cheltuieli privind impozitul pe venit	370,36	384,21	13,85
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	2 159,84	1 730,83	-429,01

Potrivit datelor din tabel, se atestă că rezultatul din activitatea operațională constituie profit în sumă de 1 862,07 mii lei, cu 330,79 mii lei mai mult decât în perioada anului 2021.

Majorarea profitului din activitatea operațională în anul 2022 față de anul 2020 s-a datorat majorării venitului din vânzări cu 9 459,13 mii lei.

Costul vânzărilor, total s-a majorat cu 8 043,53 mii lei sau 81,88%.

Profitul net al perioadei de gestiune s-a diminuat cu 429,01 mii lei.

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară a societății

Comisia de cenzori a analizat valoarea și dinamica principalilor indicatori ai capacității de plată și a echilibrului economico - financiar ai societății, aceștia fiind redați în continuare:

Tabelul 5. Indicatorii principali ai stabilității financiare

Nr. d/o	Denumirea indicatorilor	Valoarea optimă	Anul 2021	Anul 2022	Abaterea absolută (+/-)
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)		0,69	0,69	-
2.	Rata activelor circulante		0,30	0,31	0,01
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor		0,10	0,14	0,04
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante		0,34	0,45	0,11
5.	Rata stabilității financiare		0,97	0,99	0,09
6.	Rata datoriilor curente		1	1	-

7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumut.)	mai mic de 0,5	0,02	0,01	-0,01
8.	Rata solvabilității generale		42,34	78,57	36,23
9.	Rata generală de acoperire a capital. propriu (rata pîrgiei financiare)		1,02	1,01	-0,01
10.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii		0,02	0,01	-0,01
11.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	mai mare de 0,5	0,97	0,99	0,02
12.	Lichiditatea curentă	între 2 - 2,5	12,74	24,35	11,61
13.	Lichiditatea absolută	între 0,20-0,25	8,17	13,33	5,16
14.	Lichiditatea intermediară	între 0,7 -0,8 1,0	12,64	24,19	11,55
15.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	nu mai mic de 20%	46,24	35,57	-10,67
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	între 10 – 15%	3,71	3,10	-0,61
17.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	nu mai mic de 15%	3,84	3,15	-0,69
18.	Rentabilitatea brută		0,08	0,07	-0,01
19.	Rentabilitatea cheltuielilor		0,08	0,07	-0,01
20.	Numărul de rotații ale activelor	mai mare de 1	0,27	0,41	0,14
21.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	4	2,20	3,33	1,13
22.	Numărul de rotație al datoriilor curente	cît mai mare	14,74	22,37	7,63

Rata activelor imobilizate constituie 0,69 în anul 2022 și au rămas la nivelul anului 2021. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent, aceasta rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Societate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator este de 0,60 sau 60%.

Rata activelor circulante deține pondere de 0,30 în anul 2021 și 0,31 în anul 2022. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Societății, fiind în dependență majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate o valoare de 0,4 sau 40% este sănătoasă. La societate rata activelor circulante s-a atesta o creștere cu 3,3%.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor constituie 0,1 în anul 2021 și 0,14 în anul 2022. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura

relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate. Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase cât și la micșorarea profitului din cauza acestora.

Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală constituie 0,01 în anul 2022 și 0,02 în 2021. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 50% exclude dependența SA ”Tracom” de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.

Rata solvabilității generale a constituit 78,57 în anul 2022 și 42,34 în 2021. Majorarea cu 36,23 puncte este cauzată de micșorarea datoriilor totale față de totalul pasivelor. Valoarea ratei solvabilității, în cazul care depășește coeficientul 1,5 semnifică faptul că Societatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.

Indicator de lichiditate

Lichiditatea curentă măsoară marja de lichiditate și reflectă posibilitatea activelor curente, de care dispune Societatea, de a se transforma într-un termen scurt în lichidități necesare pentru a satisface obligațiile de plăți exigibile și este un indicator lichidității balanței contabile. Nivelul real al acestui coeficient depășește nivelul optimal (2,0-2,5). La sfârșitul perioadei analizate, valoarea coeficientului de lichiditate curentă a Societății este de 24,35 și este în creștere față de anul 2021, când acest coeficient a fost de 12,74.

Indicatori de rentabilitate

Rentabilitatea poate fi definită ca fiind capacitatea unei întreprinderi de a obține profit prin utilizarea factorilor de producție și a capitalurilor, indiferent de proveniența acestora. Rentabilitatea este una din formele cele mai sintetice de exprimare a eficienței întregii activități economico-financiare a întreprinderii, respectiv a tuturor mijloacelor de producție utilizate și a forței de muncă, din toate stadiile circuitului economic: aprovizionare, producție și vânzare.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări s-a micșorat în anul 2022 comparativ cu 2021 cu 10,67 puncte fapt apreciat negativ.

Rentabilitatea activelor (economică) măsoară eficiența utilizării activelor, din punctul de vedere al profitului obținut. Rata rentabilității economice reflectă corelația dintre un rezultat economic și mijloacele economice (capitalul) angajate pentru obținerea acestuia. Rata rentabilității economice este independentă de structura financiară (gradul de îndatorare), politica fiscală de impozitare a profitului, precum și de elementele excepționale.

În anul 2022 acest indicator a constituit 3,10% și s-a micșorat față de anul 2020 cu 16,44%.

VI. 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 al S.A. „Tracom” nr.433 din 14.11.2022, în cadrul societății a fost efectuată inventarierea anuală, fiind creată în acest scop o comisie centrală de inventariere.

În conformitate cu ordinul menționat s-a efectuat inventarierea totală a bunurilor în următorii termeni:

✓ Imobilizări necorporale și corporale, imobilizări corporale în curs de execuție, mijloace fixe și investiții imobiliare la situația din 01.12.2022 (perioada 01-16 decembrie 2022);

✓ Materialele, mărfuri și obiecte de mică valoare și scurtă durată la situația din 01.12.2022 (perioada 01-23 decembrie 2022);

✓ Creanțele și datoriile, numerarul, datorii față de buget la situația din 01.01.2023 (perioada 01-15 ianuarie 2023).

Inventarierea a fost efectuată la situația din 01.12.2022 a imobilizărilor necorporale și corporale, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, producției în curs de execuție, bunurilor materiale, creanțelor și datoriilor, precum și altor active, decontărilor cu bugetul, fondul social și medical, numerarului, provizionului.

Rezultatele inventarierii bunurilor materiale, imobilizărilor corporale și creanțelor și datoriilor ale societății, a lucrărilor finisate și nefinisate în construcții și a materialelor aflate în lucru la antreprenori sunt reflectate în procesele - verbale, întocmite la ședințele comisiei centrale de inventariere.

În procesul inventarierii s-a efectuat compararea stocului efectiv valoric al bunurilor inventariate de la depozit și celor aflate în gestiunea persoanelor gestionare cu soldul scriptic din evidența contabilă. Au fost întocmite liste de inventariere care cuprind totalul indicilor naturali și valoarea bunurilor inventariate, creanțelor și datoriilor.

În perioada efectuării inventarierii a avut loc verificarea integrității patrimoniului prin compararea existenței efective (valoric, cantitativ) a activelor imobilizate și circulante (inclusiv imobilizărilor necorporale și corporale, stocurilor), formularelor cu regim special, aflate în gestiunea persoanelor cu răspundere materială, creanțelor și datoriilor, cu datele reflectate în contabilitatea S.A. „Tracom” la data efectuării acesteia.

Au fost întocmite listele de inventariere care cuprind informația integrală a patrimoniului inventariat cantitativ - valoric.

În rezultatul inventarierii activelor imobilizate și stocurilor Comisia de inventariere nu a depistat lipsuri și/sau surplusuri.

Datoriile curente ale S.A., „Tracom” față de agenții economici pentru serviciile prestate, procurări de bunuri, echipamente se confirmă prin acte de verificare, semnate de ambele părți, devieri nu s-au depistat.

Creanțele agenților economici către S.A., „Tracom”, la fel se confirmă prin acte de verificare, semnate de ambele părți.

La inventarierea altor active curente, formularelor cu regim special, devieri nu au fost depistate.

Rezultatele inventarierii au fost reflectate în procesul – verbal nr.1-2023 din 24.01.2023. În rezultatul inventarierii comisia a stabilit că la societate nu există lipsuri și neajunsuri.

VII. Remunerarea muncii

Calculul fondului de remunerare a muncii se efectuează în baza statelor de personal aprobate la întreprindere. Remunerarea muncii angajaților S.A., „Tracom” 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.610/2022 privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară.

Conform datelor generale pentru anul 2022, numărul mediu al salariaților al S.A., „Tracom” a fost de 16 de persoane. Remunerarea muncii personalului Societății s-a efectuat în mărime de 3 209,3 mii lei, cu o majorare de 4787,5 mii lei față de anul precedent, rezultat din indexarea salariilor. Salariu mediu pe întreprindere pe parcursul anului 2022 a constituit 19 699,4 și este în creștere cu 4532,7 lei în raport cu salariu mediu pe anul 2021.

Structura fondului de retribuire a muncii salariaților cuprinde: fondul de remunerare tarifar, coeficientul de complexitate, spor pentru vechimea în muncă și intensitatea muncii, spor pentru munca prestată în condiții nefavorabile, pe timp de noapte, în zilele de sărbătoare nelucrătoare, prime anuale.

Angajarea și eliberarea din funcție a personalului societății se efectuează conform ordinelor semnate de conducătorul întreprinderii și vizate de șefii direcțiilor respective.

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.

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

Reieșind din informația prezentată, menționăm că pe parcursul anului 2022, Societatea nu a efectuat careva cheltuieli de sponsorizare și binefacere.

IX. Control, audit și managementul riscurilor

În perioada de gestiune entitatea de audit „First Audit International” S.A. a auditat situațiile financiare ale S.A. „Tracom” întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Auditorul a evaluat măsura în care situațiile financiare au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului de raportare financiară aplicabil.

Auditul s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri).

Obiectivele auditului sunt formularea unei opinii cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase de pe urma probelor de audit obținute și exprimarea clară a acelei opinii prin intermediul unui raport scris care descrie, de asemenea, baza pentru acea opinie.

În opinia auditorului, situațiile financiare ale S.A. „Tracom”, pentru exercițiu financiar încheiat la 31 decembrie 2022 sînt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022, precum și a performanțelor sale financiare și a fluxurilor de numerar pentru exercițiului încheiat la această dată.

X. Defalcări în buget

În anul 2022 S.A. „Tracom” 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 2022 S.A. „Tracom” a transferat impozite, taxe și contribuții în bugetele componente ale bugetului public național în sumă de 3 882,5 mii lei, cu 287,0 mii lei mai mult comparativ cu anul 2021.

Clasificarea impozitelor și taxelor virate sunt reflectate în tabelul de mai jos:

Tabelul 6. Plățile efectuate la Bugetul Public Național

Nr d/r	Defalcări în buget	Anul 2021, mii lei	Anul 2022, mii lei	Devieri mii lei (+), %
1.	impozitul pe venit reținut din salariu	423,8	405,8	-18,0
2.	TVA	1 453,1	1 389,9	-63,2
3.	impozitele pe proprietate	355,2	378,9	+23,7
4.	alte impozite, taxe, plăți la bugetul de stat	15,8	2,1	-13,7
5.	contribuții privind asigurările sociale de stat virate de angajatori	978,3	1 027,0	+48,7
6.	prime de asigurare obligatorie de asistenta medicala	369,3	378,8	+9,5
7.	Impozit pe venit		300,0	+300
Total		3 595,5	3 882,5	+287,0

XI. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Responsabilitatea pentru întocmirea rapoartelor 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, comisia de cenzori constată că S.A. „Tracom” este o întreprindere independentă juridică, comercială, organizațională și financiară stabilă.

Totodată, menționăm, că politicile contabile ale S.A. „Tracom” sunt elaborate în baza cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Standardelor Naționale de Contabilitate, actelor normative și reglementărilor interne S.A. „Tracom”.

În opinia Comisiei de cenzori, situațiile financiare pentru anul 2022 au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, Standardele Naționale de Contabilitate, Politicile contabile, Planul general de conturi contabile, alte acte legislative și normative din domeniu și prezintă sub toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31.12.2022. Acest fapt este confirmat și prin raportul auditorului „First Audit International” S.A.

Prin irmare, Comisia de cenzori propune adunării generale a acționarilor a S.A. „Tracom”, aprobarea raportului pentru anul 2022.

Comisia de cenzori: Tatiana Demidcenco

Ala Vizir

Tatiana Gorceac