

Aprobat de către
Adunarea generală a acționarilor
din 28 iunie 2024



RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
privind controlul activității economico-financiare a
S.A. „Franzeluța”



Comisia de cenzori:

Savca Natalia
Nițuleac Dmitrii
Ludmila Ciumac

CUPRINS:

<i>Notă introductivă</i>	3
<i>I. Prezentarea generală a S.A. Combinatul de panificație „Franzeluța”</i>	3
<i>II. Patrimoniul Societății</i>	5
<i>III. Datoriile pe termen lung și datorii curente</i>	10
<i>IV. Analiza economico-financiară a Societății</i>	12
<i>V. Rezultatele din activitatea economico-financiară</i>	14
<i>VI. Inventarierea</i>	17
<i>VII. Remunerarea muncii</i>	19
<i>VIII. Sponsorizări și deplasări în interes de serviciu</i>	20
<i>IX. Control și audit al Societății</i>	20
<i>X. Defalcări în buget</i>	22
<i>XI. Concluziile și recomandările Comisiei de Cenzori</i>	22

Anexe:

- 1. Statutul S.A. Combinatul de panificație „Franzeluța”;*
- 2. Raportul conducerii pentru anul 2023;*
- 3. Raportul auditorului independent pentru anul 2023;*
- 4. Politicele contabile pentru anul 2023, aprobate prin ordinul nr. 354 din 30.12.2022;*
- 5. Situațiile financiare pentru perioada 01.01.2023 – 31.12.2023;*
- 6. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii anuale a patrimoniului S.A. „Franzeluța”;*
- 7. Informația privind impozitele și taxele achitate în bugetul de stat și bugetele unităților administrativ-teritoriale de către S.A. „Franzeluța”;*
- 8. Alte informații relevante prezentate de societate.*

Notă introductivă

Comisia de Cenzori a S.A. Combinatul de panificație „Franzeluța” (în continuare Societate), în componența dnei Savca Natalia, a dnei Ciumac Ludmila și a dlui Nițuleac Dmitrii, și-a desfășurat activitatea în temeiul prevederilor art. 70 și art. 71 din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, a mandatului acordat de Adunarea generală a acționarilor Societății, a Statutului Societății, aprobat de Adunarea Generală Ordinară prin Procesul-verbal nr. 15 din 23.05.2008, a Regulamentului Comisiei de cenzori și a reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, cât și alte acte normative.

Controlul obligatoriu al activității economico-financiare a societății pentru anul 2023 a fost efectuat în perioada 20 mai 2024 - 06 iunie 2024.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare înregistrate în anul 2023, a patrimoniului, investițiilor capitale, creanțelor, obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare a Societății, performanțelor, stabilității financiare a Societății și prezentarea raportului la Adunarea generală anuală a acționarilor a S.A. „Franzeluța”.

Conform art. 3 și art. 5 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 S.A. „Franzeluța” este recunoscută în calitate de entitate de interes public, fiind obligată să țină contabilitatea în partidă dublă, situații financiare fiind completate conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Comisia de Cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada anului 2023, atât în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), cât și în baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție de Conducerea executivă a Societății. Totodată, Comisia de cenzori a examinat selectiv datele din documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare pentru anul 2023, precum și alte documente contabile întocmite pe parcursul anului.

În perioada anului 2023 Comisia de Cenzori nu a fost sesizată cu cereri sau reclamații de către acționari, de către Consiliul societății sau terțe persoane, în vederea efectuării controalelor extraordinare la Societate.

Dat fiind faptul că, situațiile financiare prezentate la Biroul Național de Statistică au fost elaborate conform contabilității bazate pe IFRS și nu conțin toți indicatorii necesari pentru a efectua analiza economico-financiară desfășurată a societății, Comisia de Cenzori a examinat inclusiv situațiile financiare întocmite conform SNC, prezentate de către contabilul-șef al S.A. „Franzeluța”.

I. Prezentarea generală a S.A. Combinatul de panificație „Franzeluța”

Conform documentelor de constituire, Societatea a fost înființată la 10 august 1995 prin reorganizarea întreprinderii Combinatul de panificație din Chișinău, fiind înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova (certificat nr. 10405656 din 12 septembrie 1995).

Societatea este persoană juridică, fiindu-i atribuit codul fiscal nr. 1002600004030.

S.A. „Franzeluța” activează în temeiul Legii privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997, a Statutului societății, aprobat de către Adunarea generală a acționarilor S.A. „Franzeluța” la 24.07.2020 și înregistrat la ASP la 07.09.2020 cu nr. de înregistrare

1002600004030, a Regulamentului Consiliului Combinatului de panificație din Chișinău „Franzeluța” S.A. aprobat de către Adunarea generală extraordinară a acționarilor Societății din 07.02.2020, precum și în conformitate cu alte acte normative aferente domeniului de activitate al acesteia.

Adresa juridică a societății este adresa sediului ei. Sediul societății este amplasat la adresa: MD 2032, municipiul Chișinău, str. Sarmizegetusa, 30.

Societatea dispune de independență juridică, comercială, financiară și organizațională, are denumire, bilanț independent, conturi în bănci, sigiliu, ștampile cu antet și blanchete cu denumirea sa, marcă comercială (marcă de serviciu).

Responsabili pentru efectuarea operațiunilor economice și financiar-bancare pe perioada anului 2023 și până la data raportării Situațiilor financiare pentru anul 2023 au fost:

1. Cu dreptul primei semnături pe documentele financiar-bancare:
 - dl Andrei Beșliu, director general al S.A. „Franzeluța”
2. Cu dreptul semnăturii a doua:
 - Dna Svetlana Boreț, contabil-șef, perioada :01.01.2023 – 10.02.2023 și
 - Dna Aurelia Spînu, contabil-șef, începând cu perioada 13.02.2023 până în prezent.

Capitalul social al societății constituie 37 450 040 lei, fiind divizat în 1 779 826 de acțiuni ordinare cu valoare nominală de 20 lei și 1 853 520 de acțiuni preferențiale cu valoare nominală de 1 leu. Pe parcursul anului 2023 capitalul social nu a fost modificat.

Capitalul social este format din valoarea nominală a 3 clase de acțiuni:

- ✓ 1 779 826 acțiuni ordinare nominative de aceeași clasă cu drept de vot, fiecare la valoare nominală de 20 lei;
- ✓ 1 000 000 acțiuni preferențiale de clasa I la valoarea nominală de 1 leu;
- ✓ 853 520 acțiuni preferențiale de clasa II la valoarea nominală de 1 leu.

Agenția Proprietății Publice, fiind acționar majoritar, este deținător a 983 203 de acțiuni normative cu drept de vot ale statului, sau 55, 242% din numărul total de acțiuni cu drept de vot ale societății.

Genurile principalele de activitate ale Societății sunt:

- Fabricarea pâinii, produselor de patiserie și cofetărie;
- Fabricarea pesmeților și biscuiților, a pișcoturilor cu termen de păstrare cu lungă durată;
- Fabricarea pastelor făinoase lungi și scurte;
- Comerțul cu amănuntul a produselor alimentare în magazinele specializate;

Organele de conducere și control ale S.A. „Franzeluța” sunt:

- Adunarea generală a acționarilor;
- Consiliul societății;
- Comisia de cenzori;
- Organul executiv – Directorul general;
- Comitetul de audit.

În cadrul Societății, contabilitatea este organizată și ținută de către Secția financiară și evidență contabilă, conform următoarelor acte normative:

- Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017;

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- Politicile contabile ale S.A. „Franzeluța” pentru anul 2023, aprobate prin ordinul nr. 354 din 30.12.2022;
- Planul general de conturi contabile;
- Alte acte normative ce țin de domeniul contabilității și raportării financiare.

II. Patrimoniul Societății

Societatea întocmește situațiile financiare, cu excepția informațiilor privind fluxurile de trezorerie, folosind contabilitatea de angajamente. Politicile contabile ale S.A. „Franzeluța” sunt elaborate în baza cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardelor și interpretărilor, emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în RM, denumite în continuare IFRS, actelor normative și reglementărilor interne ale societății.

Structura și dinamica activelor conform datelor din bilanțul la 31.12.2023 din situațiile financiare pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023 se reflectă în tabelul nr. 1.

Tabel nr. 1

Structura și dinamica activelor

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 01.01.2023		La situația din 31.12.2023		Devierea +/- (mii lei)	Devierea +/- (%)
		suma, (mii lei)	pondera, %	suma, (mii lei)	pondera, %		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Active imobilizate	145 711,96	46,49	136 284,75	41,20	- 9 427,21	-6,47
2.	Active circulante	167 711,01	53,51	194 500,05	58,80	26 789,04	15,97
3.	Total active	313 422,98	100	330 784,80	100,00	17 361,73	5,54

Astfel, conform situațiilor financiare din 31 decembrie 2023, valoarea totală a activelor Societății s-a majorat cu 17 361,73 mii lei sau 5,54 %, fapt determinat de majorarea activelor circulante cu 26 789,04 mii lei sau 15,97 %.

Active imobilizate

Contabilitatea imobilizărilor necorporale și corporale și prezentarea informațiilor aferente situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu politicile de contabilitate ale Societății, amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale fiind calculată prin metoda liniară.

Conform datelor din bilanțul contabil la 31.12.2023, valoarea totală active imobilizate la finele anului de gestiune a constituit 136 284,75 mii lei, aceasta micșorându-se comparativ cu perioada precedentă cu 9 427,21 mii lei sau cu 6,47%.

În perioada analizată, conform datelor din tabelul nr. 2, valoarea *imobilizărilor necorporale* constituie 954,93 mii lei sau 0,7 % la sută din totalul activelor imobilizate.

Valoarea de bilanț a *imobilizărilor corporale* la finele anului 2023 a înregistrat o scădere cu 10 228,0 mii lei sau cu 7,05 % față de finele perioadei precedente, și constituie 134 798,82 mii lei, având ponderea cea mai mare în total active imobilizate – 98,91 %.

Tabel nr. 2

Structura și dinamica activelor imobilizate

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2022		La situația din 31.12.2023		Devierea +/- (mii lei)	Devierea +/- (%)
		suma, (mii lei)	ponderea, %	suma, (mii lei)	ponderea, %		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Imobilizări necorporale, din care:	154,14	0,11	954,93	0,7	800,79	519,52
2.	Imobilizări necorporale în curs de execuție	0,00	0,00	28,84	0,02	28,84	100
3.	Concesiuni, licențe și mărci	154,14	0,11	926,09	0,68	771,95	500,81
4.	Imobilizări corporale:	145 026,82	99,53	134 798,82	98,91	-10 228,0	-7,05
5.	Imobilizări corporale în curs de execuție	713,12	0,49	752,92	0,55	39,8	5,58
6.	Terenuri	1 770,56	1,21	1 770,56	1,30	0	100
7.	Mijloace fixe, inclusiv:	131 990,01	90,58	121 988,13	89,51	-10 001,88	-7,58
8.	clădiri	54 283,09	37,25	52 787,99	38,73	-1 495,1	-2,75
9.	construcții speciale	1 173,35	0,8	867,70	0,64	-305,65	-26,05
10.	mașini, utilaje și instalații tehnice	75 386,95	51,74	67 533,71	49,55	-7853,24	-10,42
11.	mijloace de transport	855,65	0,59	579,93	0,43	-275,72	-32,22
12.	alte mijloace fixe.	290,97	0,20	218,79	0,16	-72,18	-24,81
13.	Investiții imobiliare	10 500,98	7,21	10 045,82	7,37	-455,16	-4,33
14.	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	52,15	0,04	241,39	0,18	189,24	362,88
15.	Investiții financiare pe termen lung	531,00	0,36	531,00	0,39	0,00	0
3.	Total active imobilizate	145 711,96	100	136 284,75	100,00	-9 427,21	-6,47

Ponderea cea mai mare de 89,51 % din imobilizările corporale o dețin mijloacele fixe, valoarea cărora la situația din 31.12.2023 constituie 121 988,13 mii lei, cu 10 001,88 mii lei sau cu 7,58 % mai puțin decât la finele anului precedent, reducerea ponderii mijloacelor fixe fiind influențată de amortizarea calculată.

Amortizarea mijloacelor fixe este calculată în baza metodei liniare, utilizând duratele de exploatare prevăzute de Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat de Guvern.

Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale, durata de utilizare și metoda de amortizare utilizată sunt revizuite și ajustate corespunzător, dacă e cazul, la finele fiecărui an financiar.

Investițiile pe termen lung în părți neafiliate nu s-a modificat în anul 2023 și la 31.12.2023 constituie 531,0 mii lei.

Active circulante

Conform datelor din situațiile financiare, soldul activelor circulante la 31.12.2023 constituie 194 500,05 mii lei, majorat față de finele anului precedent cu 26 789,04 mii lei sau cu 15,97 %.

Structura și dinamica activelor circulante este reflectată în tabelul ce urmează.

Structura și dinamica activelor circulante la S.A. „Franzeluța”

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2022		La situația din 31.12.2023		Devierea +/-	
		suma mii lei	ponderea %	suma mii lei	ponderea %	mii lei	(%)
1.	Stocuri	86 982,85	51,86	80 559,98	41,42	-6 422,86	-7,38
2	Materiale și OMVSD	79 653,73	47,49	71 635,36	36,83	-8 018,36	-10,07
3	Produse și mărfuri	6 027,36	3,59	4 848,20	2,49	-1 179,16	-19,56
4	Avansuri acordate pentru stocuri	1 301,76	0,78	4 076,42	2,10	2 774,66	213,15
5	Creanțe curente și alte active circulante	38 292,91	22,83	37 799,55	19,43	-493,36	-1,29
6	Creanțe comerciale curente	23 003,05	13,72	23 135,39	11,89	132,34	0,58
7	Creanțe ale bugetului	725,22	0,43	426,84	0,22	-298,38	-41,14
8	Creanțe ale personalului	35,11	0,02	262,15	0,13	227,04	646,65
9	Alte creanțe curente	12 257,89	7,31	10 527,26	5,41	-1 730,63	-14,12
10	Cheltuieli anticipate curente	419,25	0,25	562,45	0,29	143,20	34,16
11	Alte active circulante	1 852,39	1,10	2 885,46	1,48	1 033,07	55,77
12	Numerar și documente bănești	42 435,25	25,30	76 140,51	39,15	33 705,26	79,43
13	Total active circulante	167 711,01	100,00	194 500,05	100,00	26 789,04	15,97

Stocuri

Conform situațiilor financiare pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023, la finele perioadei de gestiune stocurile au înregistrat suma de 80 559,99 mii lei, înregistrând o micșorare cu 6 422,86 mii lei sau cu 7,38 % comparativ cu anul 2022.

Activitatea de bază a Societății este fabricarea pâinii și a produselor de patiserie proaspete, astfel stocurile prezintă ponderea cea mai mare în active circulante.

Soldul materiale și OMVSD la finele perioadei de referință a înregistrat o micșorare față de sfârșitul anului 2022, respectiv cu 8 018,36 mii lei sau cu 10,07 %, ponderea acestora la 31.12.2023 în stocuri constituind 88,92%, iar în total active circulante 36,83%.

Menționăm că, valoarea stocurilor de materiale reflectată în Situațiile Financiare pentru anul 2023 (71 635,36 mii lei), este prezentată la valoarea de cost, contrar prevederilor pct. 2.5. ale Politicilor Contabile pentru anul 2023, cât și prevederilor IAS 2 ”Stocuri” care solicită recunoașterea stocurilor la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

S.A. „Franzeluța” deține stocuri, în valoarea de 2 000 mii lei, care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimilor 3 ani (2021-2023) și care prezintă semne de depreciere.

Pe parcursul perioadei de gestiune Societatea a înregistrat și stocuri cu mișcare lentă pentru care la fel nu a fost efectuată în cadrul inventarierii anuale testarea la depreciere a acestora, pentru a determina valoare realizabilă netă și a efectua ajustările necesare în evidența contabilă conform prevederilor cadrului legal menționat mai sus.

Soldul avansuri acordate pentru stocuri la finele perioadei de gestiune comparativ cu anul precedent, s-a majorat cu 2 774,66 mii lei sau cu 213,15 %, ponderea acestora la 31.12.2023 în stocuri fiind de 2,10%.

Creanțe curente și alte active circulante

Valoarea totală a creanțelor curente și alte active circulante la data de 31.12.2023 a constituit 37 799,55 mii lei, micșorând-se cu 493,36 mii lei sau cu 1,29%, ca urmare a micșorării altor creanțe pe termen scurt.

La data de 31.12.2023, Societatea înregistrează în Situațiile Financiare creanțe compromise în mărime de 1 800,00 mii lei, care se află în litigii și creanțe fără mișcare pe parcursul ultimilor 4 ani (2020-2023) în valoare de 3 400,00 mii lei.

Debitorii care nu și-au onorat obligațiile de plată au fost acționați în judecată, în baza prevederilor contractuale și a legislației civile în vigoare, în vederea recuperării valorii creanțelor compromise.

Conform prevederilor pct. 2.6 ale Politicii Contabile ale entității pentru anul 2023, decontarea creanțelor compromise se reflectă în mod direct la cheltuielile perioadei de gestiune curente fără crearea provizioanelor, metodă prevăzută de SNC, însă cadrul de reglementare și raportare financiară pentru Entitate este conform IFRS, ceea ce presupune estimarea și recunoașterea provizionului pentru creanțe compromise în conformitate cu prevederile IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

Numerar și documente bănești

Numerarul cuprinde disponibilul în casă și la bănci și depozitele la vedere. Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt foarte lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii. Numerarul și echivalentele de numerar se reflectă în bilanț la valoarea lor nominală.

Fluxul mijloacelor bănești se determină în baza metodei de casă conform datelor din conturile mijloacelor bănești în cursul perioadei de gestiune.

Societatea întocmește Situația fluxurilor de numerar prin metoda directă, prin generalizarea tuturor încasărilor și plăților reale ale mijloacelor bănești pe tipuri de activități ale entității.

Conform situației fluxurilor de numerar de la 01.01.2023 până la 31.12.2023, soldul numerarului la începutul perioadei de gestiune a constituit 42 435,25 mii lei, iar la sfârșitul perioadei de gestiune 76 140,51 mii lei.

Încasările din vânzări în anul 2023 s-au majorat comparativ cu anul 2022, cu 36 937,30 mii lei. Ponderea cea mai mare 97,86 % în total încasări o dețin încasările din vânzări, iar ponderea altor încasări din activitatea societății constituie 2,13 %.

Plățile total în anul 2023 constituie 739 181,32 mii lei, micșorându-se comparativ cu anul 2022 cu 6 964,11 mii lei sau cu 0,93%.

Ponderea semnificativă 67,98% în total plăți o dețin plățile pentru stocuri și servicii procurate 502 488,63 mii lei, însă comparativ cu anul 2022 acestea s-au micșorat cu 45 514,45 mii lei sau 8,31%.

Conform datelor prezentate în tabelul nr. 4 se atestă tendințe pozitive în situația cu fluxurile de numerar și anume fluxul net de numerar total s-a majorat în anul 2023 față de anul 2022 cu 33 727,87 mii lei. Asupra acestei majorări a influențat creșterea fluxului de numerar din activitatea operațională cu 39 030,52 mii lei în anul 2023 față de anul 2022.

Tabel nr. 4

Situația, structura și dinamica fluxurilor de numerar

Nr.	Indicatori	Anul 2022		Anul 2023		Devierea +/-	
		suma mii lei	%	suma mii lei	%	mii lei	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Încasări din vânzări	721018,65	96,42	757955,95	97,86	36937,30	5,12
2	Alte încasări din activitatea operațională	26514,76	3,55	15904,63	2,05	-10610,13	-40,02
3	Dobânzi încasate	219,82	0,03	656,42	0,08	436,60	198,62
4	Total încasări	747753,23	100,00	774517,00	100,00	26763,77	3,58
5	Plăți pentru stocuri și servicii procurate	548003,08	73,44	502488,63	67,98	-45514,45	-8,31
6	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	180086,06	24,14	208634,80	28,23	28548,74	15,85
7	Plata impozitului pe venit	303,00	0,04	0,00	0,00	-303,00	-100,00
8	Alte plăți din activitatea operațională	13870,50	1,86	18435,85	2,49	4565,35	32,91
9	Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	3376,21	0,45	9622,04	1,30	6245,83	185,00
10	Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Dividende plătite	506,58	0,07	0,00	0,00	-506,58	-100,00
12	Total plăți	746145,43	100,00	739181,32	100,00	-6964,11	-0,93
13	Fluxul net de numerar din activitatea operațională	5270,78	x	44301,30	x	39030,52	740,51
14	Flux net de numerar din activitatea de investiții	-3156,39	x	-8965,62	x	-5809,23	184,05
15	Flux net de numerar din activitatea financiară	-506,58	x	0	x	506,58	-100,00
16	Fluxul net de numerar total	1607,81	x	35335,68	x	33727,87	2097,75
17	Diferențe de curs valutar	-414,69	x	-1630,42	x	-1215,73	293,17
18	Sold la începutul perioadei de gestiune	41242,13	x	42435,25	x	1193,12	2,89
19	Sold la finele perioadei	42435,25	x	76140,51	x	33705,26	79,43

Capitalul propriu

Capitalul propriu al S.A. „Franzeluța” include capitalul social, capitalul suplimentar, capital neînregistrat, capital nevărsat, capital retras, rezervele, profitul (pierderea) nerepartizat (neacoperită) al anilor precedenți, profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune, corecții ale rezultatelor anilor precedenți și alte elemente de capital propriu.

Potrivit datelor din situațiile financiare pentru perioada 2023, modificări ale capitalului social în perioada de gestiune nu au avut loc.

Capitalul propriu al Societății s-a majorat comparativ cu anul precedent cu 18 625,47 mii lei, constituind 267 596,77 mii lei la data 31.12.2023 și este mai mare decât capitalul social cu 230146,73 mii lei. Această majorare a fost influențată în mare parte de profitul net înregistrat în perioada de gestiune, constituind valoare de 20 376,09 mii lei.

Societatea s-a conformat prevederilor art. 37 alin. (5) al Legii privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997 care stipulează că „valoarea activelor nete ale Societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social”.

Conform datelor prezentate în tabelul nr. 5, valoarea rezervelor la finele anului 2023 a înregistrat o scădere cu 22 405,13 mii lei față de finele anului 2022, acest fapt fiind determinat de acoperirea pierderii anului precedent din contul rezervelor statutare.

Tabel nr. 5

Structura și dinamica Capitalului propriu la S.A. „Franzeluța”

Nr.	Indicatori	Situația din 01.01.2023		Situația din 31.12.2023		Devierea +/- mii lei
		suma mii lei	%	suma mii lei	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social	37450,04	15,04	37450,04	13,99	0,00
2	Capital neînregistrat	0,00		0,00		
3	Total capital social și neînregistrat	37450,04	15,04	37450,04	13,99	0,00
4	Capital de rezervă	5617,51	2,26	5617,51	2,10	0,00
5	Rezerve statutare	200471,09	80,52	178065,96	66,54	-22405,13
6	Alte rezerve	16932,54	6,80	16932,54	6,33	0,00
7	Total rezerve	223021,14	89,58	200616,01	74,97	-22405,13
13	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0,00		-1750,62	-0,65	-1750,62
14	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-22405,13	-9,00	0,00	0,00	22405,13
15	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0,00		20376,09	7,61	20376,09
16	Total profit (pierdere)	-22405,13	-9,00	18625,47	6,96	41030,60
18	Alte elemente de capital propriu	10905,24	4,38	10905,24	4,08	0,00
19	Total capital propriu	248971,29	100,00	267596,77	100,00	18625,47

III. Datoriile pe termen lung și datoriile curente

Datorii reprezintă obligații actuale ale entității care decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea (decontarea) cărora se rezultă o ieșire (diminuare) de resurse care încorporează beneficii economice.

În funcție de termenele de achitare, datoriile se clasifică după cum urmează:



În componența datoriilor sunt incluse datoriile aferente facturilor comerciale, datoriile față de buget, personal și față de alți creditori. Datoriile sunt prezentate în bilanț la suma care urmează a fi rambursată (la valoarea nominală a acestora). În evidența contabilă și în toate rapoartele, datoriile se reflectă în valută națională.

Structura datoriilor Societății sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabel nr. 6

Datoriile pe termen lung și datoriile curente ale S.A. „Franzeluța”

N r.	Indicatori	La situația din 31.12.2022		La situația din 31.12.2023		Devierea +/-	
		suma, mii lei	ponderea %	suma, mii lei	ponderea %	mii lei	%
1.	Datorii pe termen lung	-	-	-	-	-	-
2.	Datorii curente	64451,68	100,00	63188,02	100,00	-1263,66	-1,96
3	Datorii comerciale curente	45472,88	70,56	40137,88	63,52	-5335,00	-11,73
4	Avansuri primite curente	2370,28	3,68	3134,73	4,96	764,45	32,25
5	Datorii față de personal	15238,10	23,64	14657,10	23,20	-581,00	-3,81
6	Datorii față de buget	699,14	1,08	4057,15	6,42	3358,01	480,31
7	Datorii față de proprietari	297,28	0,46	0,00	0,00	-297,28	-100,00
8	Alte datorii curente	374,00	0,58	1201,16	1,90	827,16	221,17
9	Total datorii	64451,68	100,00	63188,02	100,00	-1263,66	-1,96

Atât la situația din 31.12.2022 cât și la situația din 31.12.2023, societatea nu are înregistrate **datorii pe termen lung**.

Datoriile curente ale Societății la finele anului 2023 s-au micșorat cu 1 263,66 mii lei comparativ cu finele anului 2022.

Datoriile comerciale curente s-au micșorat în perioada de gestiune față de perioada precedentă cu 5 335,00 mii lei.

Datoriile față de salariați și asigurările sociale și medicale s-au micșorat în perioada de gestiune față de perioada precedentă cu 581,00 mii lei. Datoriile față de personal includ salariile neachitate pentru luna decembrie, care au fost achitate la începutul anului următor.

Datoriile față de buget s-au majorat în perioada anului 2023, constituind 3 358,01 mii lei.

Ponderea de bază în structura datoriilor totale o reprezintă datoriile comerciale curente, precum și datoriile față de personal, inclusiv asigurările obligatorii sociale și medicale.

IV. Analiza economico-financiară a Societății

În tabelul de mai jos este prezentată structura veniturilor și cheltuielilor ale Societății conform Situației de profit și pierderi pentru anul 2023, comparativ cu perioada precedentă.

Tabel nr. 7

Structura veniturilor și cheltuielilor la S.A. „Franzeluța” mii lei

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2022		La situația din 31.12.2023		Devierea	
		suma, lei	Pondereea %	suma, lei	Pondereea %	+/- lei	%
1	Venitul din activitatea operațională, inclusiv:	691 419,41	99,07	739 835,52	99,37	48 416,11	7,00
1.1	Venituri din vânzări	682 657,14	97,81	730 805,55	98,16	48 148,41	7,05
1.1.1	Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	678 540,01	97,22	726 196,59	97,54	47 656,58	7,02
1.1.2	Venituri din darea în locațiune	4 117,13	0,59	4 608,96	0,62	491,83	11,95
1.2	Alte venituri din activitatea operațională	8 762,27	1,26	9 029,97	1,21	267,7	3,06
2	Venituri din alte activități	6 522,23	0,93	4 695,72	0,63	-1 826,51	-28,00
2.1	Venituri financiare (aferele diferențelor de curs valutar)	6 522,23	0,93	4 695,72	0,63	-1 826,51	-28,00
2.2	Venituri din operațiuni cu active imobilizate	0	0,00	0	0,00	0	0
2.3	Venituri excepționale	0	0,00	0	0,00	0	0
3	Total venituri	697 941,64	100,00	744 531,24	100,00	46 589,96	6,68
4	Costul vânzărilor	590 596,18		584 253,31		-6 342,87	-1,07
5	Profit brut	92 060,96		146 552,24		54 491,28	59,19
6	Cheltuieli din activitatea operațională	119 716,76	94,68	130 137,06	93,02	10 420,30	8,70
6.1	Cheltuieli de distribuire	77 353,46	61,18	85 501,62	61,11	8 148,16	10,53
6.2	Cheltuieli administrative	36 589,21	28,94	40 792,28	29,16	4 203,07	11,49
6.3	Alte cheltuieli din activitatea operațională	5 774,09	4,57	3 843,16	2,75	-1 930,93	-33,44
7	Cheltuieli financiare	6 698,14	5,30	6 845,67	4,89	147,53	2,20
8	Cheltuieli cu active imobilizate	0	0,00	0	0,00	0	0
9	Cheltuieli excepționale	27,29	0,02	0	0,00	-27,29	
10	Cheltuieli privind impozitul pe venit	0	0,00	2 919,1	2,09	2 919,10	
11	Total cheltuieli	126 442,19	100,00	139 901,83	100,00	13 459,64	10,64
12	Rezultatul din activitatea operațională	-18 893,53	98,94	25 445,15	109,23	44 338,68	-234,68
13	Rezultatul din activitatea financiară	-175,91	0,92	-2 149,95	-9,23	-1 974,04	1 122,19
14	Rezultatul operațional cu active imobilizate	0	0,00	0	0,00	0	-

15	Rezultatul excepțional	-27,29	0,14	0	0,14	-27,29	-100
16	Profit (pierdere) până la impozitare	-19 096,73	100,00	23 295,20	100,00	42 391,93	-221,99
17	Profit net	-19 096,73	x	20 376,10	x	39 472,83	-206,70

Analizând datele prezentate în tabel constatăm că în anul 2023 S.A. „Franzeluța” a înregistrat **venituri din vânzări** în mărime de 730 805,55 mii. lei, cu 48 148,41 mii. lei sau cu 7,00 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă.

Totodată, majorarea venitului din vânzări s-a datorat majorării volumelor de producție, or volumele de vânzări la cele mai multe grupe de produse au înregistrat o tendință pozitivă comparativ cu anul 2022.

În contextul în care se atestă atingerea nivelului de saturație a pieței interne de panificație și patiserie, orientarea la export este un imperativ absolut pentru atingerea unei strategii de creștere și dezvoltare în domeniul de activitate al entității.

Actualmente, produsele S.A. Franzeluța se regăsesc în lanțurile de magazine din 11 țări.

Venitul din activitatea operațională în anul 2023 constituie 739 835,52 mii. lei, fiind în creștere cu 48 416,11 mii. lei în comparație cu anul 2022.

Alte venituri operaționale acumulate pentru anul 2023, au înregistrat la o diminuare cu – 1 826,51 mii. lei, în comparație cu anul 2022, constituind 4 695,72 mii. lei.

Costul vânzărilor în anul 2023 s-a micșorat cu -6 342,87 mii. lei comparativ cu anul 2022, constituind 584 253,31 mii. lei.

Ca rezultat, **profitul brut** a înregistrat în anul 2023 o creștere cu 54 491,28 mii. lei comparativ cu anul 2022, înregistrând valoarea de 146 552,24 mii. lei.

În anul 2023 de către societate au fost suportate cheltuieli totale în mărime de 139 901,83 mii. lei, fiind în creștere cu 13 459,64 mii. lei în comparație cu anul 2022 sau cu 10,64%.

Cheltuielile din activitatea operațională din toate tipurile de activități au constituit în anul de gestiune 130 137,06 mii. lei, fiind în creștere cu 10 420,3 mii. lei în comparație cu anul precedent.

În comparație cu anul precedent, **cheltuielile de distribuire** s-au majorat cu 8 148,16 mii. lei (+10,53%) și constituie 85 501,62 mii. lei, cauza principală a majorării acestora fiind majorarea cheltuielilor pentru serviciile de transport. Astfel, cheltuielile de transportare a produselor și mărfurilor dețin pondere maximă în total cheltuieli de distribuire – 52,71%, constituind 45 067,29 mii. lei, majorându-se cu 1 238,66 mii. lei (+1,03%).

Cheltuielile administrative s-au majorat cu 4 203,07 mii. lei față de perioada precedentă și constituie 40 792,28 mii. lei, cauza majorării fiind creșterea cheltuielilor pentru întreținerea personalului, taxelor și impozitelor și altor cheltuielilor administrative (cheltuieli pentru activitatea bazei de odihnă; pentru activitatea laboratorului de încercări, pentru energia electrică, apă, alte servicii comunale etc.).

Alte cheltuieli din activitatea operațională s-au diminuat de la 5 774,09 mii. lei la 3 843,16 mii. lei, sau cu -1 930,93 mii. lei, inclusiv datorită micșorării cheltuielilor pentru arendă.

Cheltuielile financiare au înregistrat o majorare cu 147,53 mii. lei comparativ cu anul 2022, constituind în 2023 valoarea de 6 845,67 mii. lei.

În concluzie, S.A. „Franzeluța” a înregistrat o îmbunătățire semnificativă a rezultatelor economico-financiare în 2023, trecând de la pierdere în 2022 la un profit net substanțial în 2023, datorită creșterii veniturilor din vânzări și optimizării costurilor.

V. Rezultatele din activitatea economico-financiară

În rezultatul activității economico-financiare Societatea în anul 2023 a înregistrat profit net în mărime de 20 376,10 mii. lei.

Profitul brut constituie 146 552,24 mii. lei și s-a majorat în comparație cu anul precedent cu 54 491,28 mii. lei sau 59,19%.

Rezultatul din activitatea operațională constituie venituri în sumă de 25 445,15 mii. lei, ceea ce constituie cu 44 338,68 mii. lei mai mult decât anul precedent.

Rezultatul din activitatea financiară a înregistrat o valoare negativă de -2 149,95 mii. lei, cu -1 974,04 mii. lei mai puțin decât pierderea din anul precedent.

Rezultatul operațional cu active imobilizate și excepționale a înregistrat valoarea 0. lei, comparativ cu valoare negativă de -27,29 mii. lei înregistrat în anul 2022.

Comisia de cenzori a analizat valoarea și dinamica principalilor indicatori ai capacității de plată și ai echilibrului economico - financiar ai societății, aceștia fiind prezentați mai jos:

Tabelul nr. 8
Indicatorii economico-financiar ai S.A. „Franzeluța”

Nr. d/o	Denumirea indicatorilor	2022	2023	Abaterea absolută (+/-)	Calculul
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	0,46	0,41	-0,05	Total active imobilizate/Total active
2	Rata activelor circulante	0,54	0,59	0,05	Total active circulante/ Total active
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,12	0,11	-0,01	Total creanțe/ Total active
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,23	0,19	-0,04	Total creanțe curente/ Total active circulante
5	Rata stabilității financiare	0,79	0,81	0,02	(Total cap. propriu + total dat. pe termen lung) / Total pasive
6	Rata datoriilor curente	1,00	1,00	0,00	Total datorii curente/ Total datorii
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate) mai mic de 0,5	0,21	0,19	-0,02	(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente)/ Total pasive
8	Rata solvabilității generale	4,86	5,23	0,37	Total pasive / Total datorii
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (nu mai mic de 20%)	13,49	20,05	6,59	Profit brut x 100% / Venituri din vânzări

Nr. d/o	Denumirea indicatorilor	2022	2023	Abaterea absolută (+/-)	Calculul
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	1,26	1,24	-0,02	Total pasive / Total capital propriu
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	0,26	0,24	-0,02	Total datorii / Total capital propriu
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) > 0,5	0,79	0,71	-0,08	Total capital propriu / Total pasive
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	18,86	19,46	0,60	Venit. din vânzări / Val. med. a creanțelor curente totale
14	Fondul de rulment net	103 259, 33	131 312,20	28 052,87	Total active circulante – Total datorii curente
15	Lichiditatea curentă (2 - 2,5)	2,60	3,08	0,48	Total active curente / Total datorii curente
16	Rentabilitatea activelor (economică) între 10-15%	-6,08	7,23	13,31	Profit (pierdere) până la impozitare x 100% / Valoarea medie a activelor totale
17	Durata de colectare a creanțelor curente	19,08	18,40	-0,68	Val. med. a creanțelor curente x 358 zile / Venit. din vânzări
18	Numărul de rotații ale activelor (mai mare de 1)	2,17	2,27	0,10	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor
19	Numărul de rotație al datoriilor curente (cât mai mare)	12,68	11,45	-1,23	Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	28,39	31,27	2,88	Numărul zilelor în perioada de gestiune (358) / coeficientul de rotație al datoriilor curente
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	0,08	0,70	0,62	Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung + Total datorii curente
22	Rentabilitatea capitalului propriu (nu mai mic de 15%)	-7,34	7,89	15,23	(Profit net (pierd. netă) al perioadei de gestiune) x 100%/Valoarea medie a capitalului propriu

Rentabilitatea este un indicator esențial al unei companii care cuantifică eficiența utilizării activelor din punct de vedere al profitului obținut și exprimă capacitatea entității de a genera profit.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în perioada de gestiune a constituit 20,05 la sută, fiind mai sus decât nivelul recomandat de 20%. Astfel, la fiecare leu venituri din vânzări s-a obținut 20,05 bani profit brut, care pot fi îndreptate atât la acoperirea cheltuielilor perioadei, cât și la formarea profitului din activitatea operațională. Majorarea rentabilității vânzărilor față de anul precedent cu 6,59 puncte procentuale constituie un fenomen pozitiv pentru dezvoltarea Societății.

Rentabilitatea activelor (economică) este unul dintre cei mai importanți indicatori ai utilizării eficiente a activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale). După conținutul său economic, acesta reflectă nivelul profitului

obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în circuitul întreprinderii, indiferent de sursa de finanțare a acestora. Nivelul rentabilității activelor demonstrează capacitatea unității economice de a-și utiliza cât mai eficient activele sale. Rentabilitatea activelor la Societate, în perioada de gestiune, în contextul înregistrării unui profit până la impozitare, a înregistrat o valoare pozitivă, de 7,23 %.

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) reprezintă unul din cei mai importanți indicatori ai eficienței gestionării capitalul/patrimoniul acționarilor. Totuși trebuie de menționat că nivelul rentabilității capitalului propriu depinde de așa factori precum specificul activității Societății, scopul desfășurării activității și conjunctura macro-economică în care activează entitatea. Întrucât societatea a înregistrat profit net în valoare de 20 376,10 mii. lei, rentabilitatea capitalului propriu a înregistrat o valoare pozitivă de 7,89%.

Lichiditatea intermediară (numerar + investiții financiare curente + creanțe)/datorii curente) a înregistrat o majorare de la 1,25 la începutul anului, până la 1,80 la sfârșitul anului 2023, care nu se încadrează în intervalul optim (0,7-0,8).

Lichiditatea absolută (mijloace bănești + investiții curente/datorii curente) la finele anului 2023 reprezintă 1,20 și nu se află în limitele pragului admisibil de 0,25. Acest indicator demonstrează capacitatea acoperirii datoriilor curente cu mijloace financiare disponibile la întreprindere.

Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante a constituit în anul 2022 – 0,19 diminuându-se față de anul 2022 cu 0,04.

Rata stabilității financiare a constituit în anul 2023 – 0,81 și în anul 2022 – 0,79, ceea ce demonstrează că Societatea urmează principiul unui echilibru financiar privind formarea activelor pe termen lung pe seama surselor de finanțare permanente (capital propriu și datorii pe termen lung).

Indicatorii rata autonomiei globale (0,71) și rata de îndatorare totală (0,19) sunt mărimi interdependente, iar corelația lor demonstrează că Societatea este solvabilă și mărimea capitalului propriu depășește esențial valoarea totală a datoriilor înregistrate, situație ce se apreciază ca favorabilă.

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar în creștere de la 0,08 în 2022 la 0,70 în 2023 indică o îmbunătățire semnificativă a capacității companiei de a-și acoperi datoriile curente cu numerarul disponibil. Cu alte cuvinte, în 2023, compania are de aproape nouă ori mai multă capacitate de a-și acoperi datoriile curente cu numerar comparativ cu 2022.

Coeficientul solvabilității generale s-a majorat și la data de 31.12.2023 a constituit 5,23. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, ceea ce confirmă un grad suficient de acoperire a surselor împrumutate cu active totale de care dispune Societatea.

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii în anul 2023 a constituit 0,24 și s-a menținut în limita normelor de la 0 până la 0,5, fapt ce se apreciază pozitiv.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu în anul 2023 constituie 1,24, ceea ce ne arată că Societatea se finanțează în mare parte din sursele proprii.

Indicatorul numărului de rotație a activelor a constituit în anul 2023 – 2,27, ceea ce înseamnă că venitul obținut din vânzarea produselor este suficient pentru a reînnoi de două ori valoarea activelor deținute.

Indicatorul fondului de rulment urmează a fi analizat în ansamblu cu indicatorul perioadei de achitare a datoriilor curente (31 zile) și durata de colectare a creanțelor

curente (18 zile). În urma analizei acestor indicatori s-a constatat că valoarea fondului de rulment pe parcursul anului este suficientă pentru ca Societatea să-și poată onora obligațiunile pe termen scurt, întrucât recuperarea creanțelor decurge mai rapid decât plata datoriilor. Această analiză în ansamblu oferă o imagine clară asupra sănătății financiare pe termen scurt a companiei și a capacității acesteia de a-și gestiona eficient fluxul de numerar.

Fondul de rulment net reprezintă realizarea echilibrului financiar la nivel societății cu referire la respectarea principiului parității matrițaiilor, potrivit căruia alocările permanente (imobilizări) trebuie finanțate pe seama surselor permanente (capitalurile proprii și împrumuturile pe termen lung) datorită rotației mai lente a acestora. Alocările ciclice (active circulante) se finanțează pe seama surselor temporare (datorii curente). Acest indicator reprezintă o marjă de siguranță, indicând independența financiară față de creditori. Valoarea fondului de rulment la 31.12.2023 a constituit 131 312,20 mii lei.

Analizând indicatorii activității economico-financiare a Societății, constatăm faptul că în anul 2023 nivelul indicatorilor de rentabilitate economică și financiară au înregistrat valori pozitive în contextul înregistrării profitului.

VI. Inventarierea

Conform politicilor de contabilitate, inventarierea patrimoniului în cadrul S.A. „Franzeluța” se efectuează conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29 mai 2012.

Inventarierea generală la Societate se efectuează nu mai rar decât o dată pe an și vizează următoarele compartimente:

- ✓ Inventarierea activelor imobilizate;
- ✓ Inventarierea activelor circulante;
- ✓ Inventarierea datoriilor pe termen lung și datoriilor curente;
- ✓ Inventarierea formularelor de strictă evidență.

În conformitate cu Ordinul nr. 300 din 16.10.2023 la Societate s-a efectuat inventarierea generală a patrimoniului, elementelor de activ și pasiv al bilanțului S.A. „Franzeluța” pentru anul 2023.

Inventarierii au fost supuse imobilizările necorporale și corporale, inclusiv cele în curs de execuție, stocuri de materie primă, produse, mărfuri și alte materiale de uz gospodăresc la data efectuării inventarierii; cheltuieli anticipate, investițiile, creanțele, datorii la situația din 31.10.2023; Mijloacele bănești, decontări cu instituțiile financiare, decontările cu bugetul public național, decontările cu personalul, decontările cu acționari, provizioane pentru concediile anuale au supuse inventarierii la situația din 31.12.2023.

Pe parcursul inventarierii **imobilizărilor necorporale și corporale** au fost depistate următoarele:

- Unele bunuri imobile înregistrate în contabilitate nu sunt înregistrate în Registrul bunurilor imobile și nu sunt evaluate pentru impozitare (Depozit materie primă, clădire tipografie, edificiu termocentrală).
- S-au identificat mijloace fixe care și-au pierdut calitatea inițială și nu pot fi utilizate din cauza uzurii fizice complete sau morale și au fost propuse pentru

casare (valoare de intrare: 67.624,36 lei, amortizare calculată integral, valoare de bilanț: 0 lei).

Inventarierea creanțelor și datoriilor a fost efectuată prin verificarea soldurilor înregistrate în fiecare cont contabil din bilanț, utilizând metode de comparare și recunoaștere de către beneficiari și furnizori.

În cadrul inventarierii decontărilor cu beneficiarii și furnizorii, cu salariații, cu bugetul public, a fost constatată existența creanțelor neconfirmate din partea debitorilor și creanțe cu termen de prescripție expirat, creanțe compromise nepasibile pentru recuperare, care au impact asupra situației economico-financiare a Societății și anume:

- Creanțe nepasibile pentru recuperare (judecată) - conturile 224 „avansuri acordate curente” și 234 „alte creanțe curente” - 3.127.293,61 lei;
- Creanțe cu termen de prescripție expirat: contul 221 „creanțe comerciale” - 686,58 lei.

Situația cu privire la datoriile creditoare, ca urmare a inventarierii efectuate, se expune prin:

- Datorii comerciale cu termen de prescripție expirat la data de raportare - 7.318,31 lei;
- Datorii față de proprietari (contul 536.20 „datorii privind dividendele calculate 2019”) cu termen de prescripție expirat la data de 31.12.2023 - 297.281,09 lei.

Prin derogare de la prevederile Standardelor, care reglementează ținerea evidenței contabile în scopul reflectării corecte a situațiilor financiare (SNC și SIRF) la Societate nu se creează provizioane pentru concediile de odihnă a salariaților, ca rezultat la situația din 31.12.2023 numărul zilelor de concedii anuale de odihnă nefolosite constituie 9 922 zile, ce în expresie bănească constituie aproximativ 7 466 367 lei. În conturile de bilanț ale Societății această obligațiune nu este înregistrată.

Ca urmare a examinării tuturor materialelor și documentelor prezentate Comisia centrală de inventariere a S.A. ”Franzeluța” a decis următoarele:

1. Secția financiară și evidență contabilă, în baza procesului-verbal al comisiei centrale de inventariere, va efectua înscrierile și corectările necesare în registrele contabile pe anul 2023, cu respectarea prevederilor Codului Fiscal și Standardelor Naționale de Contabilitate și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

2. Secția financiară și evidența contabilă va înainta directorului general al Combinatului de panificație din Chișinău „Franzeluța” S.A. propuneri cu privire la:

a). reflectarea la cheltuieli a creanțelor pe termen scurt aferente facturilor comerciale cu termen de prescripție expirat în sumă totală de 686,58 lei;

b). raportarea la venituri a datoriilor comerciale cu termen de prescripție expirat în sumă totală de 7.318,31 lei;

c). raportarea la venituri a datoriilor față de proprietari (dividende aferente anului 2019) cu termen de prescripție expirat la data de 31.12.2023, în sumă totală de 297.281,09 lei;

d). elaborarea procedurii interne cu privire la modul de calculare a provizioanelor pentru indemnizațiile privind concediile de odihnă anuale pentru anul 2024, în scopul asigurării corectitudinii și plenitudinii reflectării lor în situațiile financiare pe perioade de gestiune.

3. Serviciul aprovizionare tehnico-materiale, de comun cu persoanele gestionare (depozitarii), vor efectua verificarea stocurilor la toate depozitele în scopul determinării termenilor de valabilitate a acestora, posibilității utilizării sau vânzării ulterioare și prezentarea informației la examinarea problemei identificate la Consiliul Societății.

4. Secția juridică va întreprinde măsurile necesare pentru respectarea legislației privind evidența bunurilor imobile și efectuarea înregistrării bunurilor în RBI.

5. Secția juridică, în comun cu Secția financiară și evidență contabilă, vor elabora actul intern privind gestionarea patrimoniului „Franzeluța” S.A., numirea persoanelor cu răspundere materială deplină conform prevederilor legislației în vigoare.

6. Serviciul personal, în comun cu conducătorii subdiviziunilor, vor efectua monitorizarea permanentă a respectării, în conformitate cu prevederile Codului Muncii, a graficului concediilor de odihnă anuale, pentru neadmiterea concediilor nefolosite fără termen. Conducătorii subdiviziunilor sunt responsabili pentru asigurarea respectării graficului de concedii anuale ordinare, aprobat în conformitate cu prevederile Codului Muncii.

7. Secția financiară și evidență contabilă, în comun cu Secția juridică, vor întreprinde acțiunile necesare în scopul identificării cauzelor care au dus la crearea creanțelor compromise și a persoanelor culpabile. În scopul neadmiterii creanțelor compromise și dubioase pentru produse fabricate, avansuri acordate, vor intensifica lucrul privind monitorizarea respectării clauzelor contractuale și vor elabora un act normativ intern cu privire la asigurarea recuperării de către persoanele culpabile a cheltuielilor suportate de Societate din cauza acțiunilor incorecte.

8. De a îndrepta Comisiei centrale de casare a mijloacelor fixe lista mijloacelor fixe propuse pentru casare (anexa nr. 7-2), pentru examinare și luarea deciziei respective în conformitate cu HG 500/1998 „Cu privire la aprobarea regulamentului privind casarea bunurilor uzate, raportate la mijloacele fixe” și prezentarea registrului actelor de casare mijloacelor fixe la aprobare Consiliului Societății.

9. De a atenționa persoanele cu funcții de răspundere din cadrul subdiviziunilor „Franzeluța” S.A. privind responsabilitatea personală pentru asigurarea integrității bunurilor, neadmiterea deteriorării, distrugerii sau altor pagube și respectarea regulilor de efectuare a inventarierii patrimoniului în subdiviziunea gestionată.

VII. Remunerarea muncii

Remunerarea muncii angajaților Societății s-a efectuat în conformitate cu Codul Muncii al Republicii Moldova nr. 154/2002, 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 sectorului real”, Contractul Colectiv de muncă, Statelor de personal, tabelelor de evidență a timpului de muncă și ordinelor directorului general.

Salariul lunar al directorului Societății n-a depășit cinci salarii medii lunare în ansamblu pe unitatea condusă, fiind calculat în corespundere cu prevederile art. 23 din Legea salarizării nr.847/2002, Hotărârii Guvernului nr.743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară și contractului individual de muncă, încheiat între director general și președintele consiliului Societății.

Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune analizată constituie 1226 persoane, inclusiv pe categorii:

- ✓ Personal administrativ – 131 persoane;
- ✓ Muncitori – 1095 persoane.

Astfel, se atestă o diminuare a numărului mediu scriptic în raport cu anul 2022 cu 83 de persoane din contul personalului administrativ.

Fondul de remunerare a muncii pentru anul 2023 a constituit 144 150,1 mii. lei, cu 15 839,9 mii lei mai puțin față de anul precedent, datorită reducerii personalului administrativ.

Salariul mediu lunar pe societate în anul 2023 a constituit 12 116 lei, cu 1939 lei mai mult față de perioada precedentă.

Ponderea Fondului de remunerare a muncii în totalul cheltuielilor pentru anul 2023 a constituit 25%.

Remunerarea muncii membrilor organelor de conducere și control a constituit 624,95 mii lei.

VIII. Sponsorizări și deplasări în interes de serviciu

Pe parcursul anului 2023 au fost efectuate 4 deplasări în interes de serviciu, de către personalul întreprinderii, în mai multe state cum ar fi:

- București, România întâlnirea cu reprezentanții Kaufland SRL;
- Grecia, Atena - expoziția internațională de produse alimentare Food Expo 2023;
- Germania, or. Köln - expoziția internațională de produse alimentare Anuga 2023;
- Germania, or. Munchen - expoziția internațională de produse IBA 2023.

Astfel, total cheltuieli de deplasare au constituit 259,8 mii lei dintre care, diurna 41,4 mii lei, cazarea 121,1 mii lei și alte cheltuieli 97,3 mii lei.

IX. Control și audit al Societății

Pe parcursul anului 2023, în cadrul Societății au fost efectuate controale de către:

✓ **Entitatea de audit SGS Societe Generale de Surveillance SA**

În perioada 26-28 iulie 2023 a fost efectuat auditul privind calitatea și asigurarea produselor, realizate de către SGS, în urma căruia au fost depistate cinci neconformități minore.

Drept urmare au fost remise câteva recomandări privind oportunitățile de îmbunătățire privind optimizarea instruirilor și a procesului de evaluare a rezultatelor verificării efectuate în cadrul societății, care urmează a fi întreprinse.

✓ **Entitatea de audit „First audit internațional” SRL**

În perioada de gestiune, conform hotărârii Adunării generale a acționarilor, entitatea de audit contractată „First Audit International” SRL a efectuat auditarea situațiilor financiare ale S.A. „Franzeluța” pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, ținând cont de principiul independenței, conform prevederilor Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili.

Auditul situațiilor financiare ale Societății a fost efectuat cu scopul obținerii unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare precum și în vederea emiterii unui raport al auditorului, care va include opinia auditorului, privind corectitudinea și fidelitatea situațiilor financiare ale Societății.

Conform opiniei entității de audit, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31.12.2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF).

Aspectele cheie ale auditării reprezintă acele aspecte care conform raționamentului profesional al echipei de audit, au avut cea mai mare însemnătate pentru auditarea situațiilor financiare.

Obiectivele auditării constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiar în ansamblu, sunt lipsite de denaturări, cauzate fie de fraudă, eroare, precum și în emiterea unui Raport care exprimă opinia entității de audit.

Este de precizat că auditarea situațiilor financiare s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA).

În cadrul auditului au fost constatate comiterea unor erori semnificative la întocmirea Situațiilor financiare al S.A. „Franzeluța” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023 care necesită efectuarea corecțiilor sau ajustărilor:

- Stocurile entității sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea de cost. Conducerea nu a prezentat stocurile la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă, ci le-a prezentat doar la cost. La situația din 31.12.2023 sunt înregistrate stocuri învechite și fără mișcare în valoare de 2,0 mil. lei, ce prezintă semne de depreciere, valoarea lor fiind mai mică decât valoarea lor realizabilă netă.
- La situația din 31.12.2023 creanțele compromise, cu termen expirat constituie 1,8 mil. lei, creanțele care fac obiectul unui litigiu cu debitorii aflați într-o situație financiară nefavorabilă constituie 3,0 mil. lei. Creanțele compromise nu au garanție de acoperire și posibilitatea de achitare a lor este dubioasă. Nu au fost create provizioane în legătură cu deprecierea creanțelor, precum și pentru creanțele care fac obiectul unui litigiu.
- Nu au fost constituite provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare ale personalului. La situația din 31.12.2023 soldul la concediile anuale de odihnă neutilizate constituie 19 922 de zile. Din estimările auditorilor suma provizionului ce urma a fi calculată ar constitui aproximativ 7,7 mil. lei.
- S.A. Franzeluța nu aplică IAS 12 „Impozitul pe profit”, în privința calculului impozitului amânat. Entitatea nu calculează datoriile/creanțele privind impozitul amânat, ce rezultă din diferențele temporare impozabile/deductibile ce apar între baza fiscală și valoarea lor contabilă, conform cerințelor prevăzute de IAS 12.

Prin urmare, Societatea urmează să întreprindă măsurile necesare în vederea remedierii constatărilor enunțate în Raportul entității de audit.

Totodată, dat fiind faptul că erorile date au fost înregistrate și în anul 2022, se recomandă Societății supravegherea și neadmiterea acestora în raport pentru anul curent.

X. Defalcări în buget

În anul 2023, Societatea și-a onorat obligațiunile sale către bugetul de stat, bugetul unităților administrativ-teritoriale, fondul asigurărilor sociale și medicale și salariați.

În anul 2023, în bugetul public național au fost transferate plăți în mărime de 75 494,98 mii lei, cu 12 298,83 mii lei mai mult față de anul precedent.

Plățile în bugetul asigurărilor sociale de stat și în fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală constituie 59 340,0 mii lei.

Tabelul nr. 9

Nr.	Impozite	2022	2023
1.	Contribuții de asigurări sociale 24%	36 255 000	43 160 000
2.	Contribuții de asigurări medicale obligatorii 9%	12 770 000	16 180 000
3.	Impozit pe venit din salariu achitat	11 808 892	14 625 183
4.	Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător	303 000	0
5.	Taxa pe valoare adăugată la mărfuri, produse și serviciile prestate pe teritoriul RM	18 525	16 282
6.	Taxa pentru amenajarea teritoriului	216 548	217 744
7.	Impozitul pe bunurile imobiliare	794 176	850 033
8.	Taxa pentru drumuri	97 163	94 388
9.	Plata pentru poluarea mediului în limitele/cu depășirea normativelor stabilite	31 001	18 000
10.	Taxa pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului	109 400	29 700
11.	Taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii	170 059	187 209
12.	Taxa p/u apă	24 570	22 400
13.	Impozit pe venit reținut la sursa de plată	74 839	74 595
14.	Taxa pentru cazare	33 155	14 729
15.	Taxa de la investitorii sau proprietarii construcțiilor pentru elaborarea documentelor normative în construcții	18 082	4 718
	Total:	63 196 147	75 494 981

XI. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare, Comisia de cenzori constată că Societatea este o entitate independentă juridic, comercial, organizațional și financiar stabilă, situațiile financiare individuale ale S.A. „Franzeluța” pentru perioada financiară încheiată la 31.12.2023, oferind o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative. Acest fapt fiind confirmat și în Raportul auditorului întocmit de către entitatea de audit „First Audit International” S.R.L.

La perfectarea situațiilor financiare ale S.A. „Franzeluța” au fost aplicate principiile de bază aferente întocmirii situațiilor financiare conținute în IFRS și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Politicile contabile aprobate pentru anul 2023, 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, cu excepția constatărilor la capitolul Bază pentru opinia cu rezerve, expusă inclusiv în raportul auditorului întocmit de către entitatea de audit „First Audit International” SRL.

Totodată, menționăm, că politicile contabile ale S.A. „Franzeluța” sunt elaborate în baza cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Standardelor și interpretărilor emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IFRS),

acceptate pentru aplicare în Republica Moldova, actelor normative și reglementărilor interne ale S.A. „Franzeluța”.

Comisia de cenzori a examinat executarea de către societate a obiecțiilor și propunerilor recomandate de către entitatea de audit în anul precedent și a constatat că acțiunile sunt în curs de executare de către S.A. „Franzeluța”.

Analizând principalii indicatori financiari ai activității economice-financiare a Societății, se constată că entitatea a înregistrat în anul 2022 pierdere netă care a constituit – 19 096,7 mii lei, iar în anul 2023 entitatea a obținut profit net în sumă de 20 376,1 mii lei, cu 39 472,8 mii lei mai mult față de anul precedent, iar acest fapt se datorează realizării proiectelor majore de investiții capitale implementate pe parcursul anului.

Prin urmare, Comisia de cenzori recomandă organului executiv :

- ✓ *Continuarea întreprinderii măsurilor ce țin de îmbunătățirea desfășurării activității și de optimizare a cheltuielilor societății cu obținerea profitului.;*
- ✓ *Întreprinderea măsurilor de majorare continuă a vânzărilor, prin axarea pe producerea produselor rentabile;*
- ✓ *Respectarea prevederilor cadrului legal în toate activitățile desfășurate de entitate;*
- ✓ *Efectuarea analizei detaliate a IFRS-urilor în vederea recunoașterii și contabilizării corecte a elementelor contabile și actualizarea informației conținută în Politicile Contabile, Planul de conturi de lucru și Anexele acestora;*
- ✓ *Conlucrarea sistematică cu entitatea de audit în vederea neadmiterii abaterilor de la prevederile legislației;*
- ✓ *Dezvoltarea și implementarea unor politici și practici de gestionare a riscurilor pentru a minimiza expunerea la factori externi;*
- ✓ *Evitarea/neadmiterea cheltuielilor neîntemeiate și neregulamentare, revizuirea și diminuarea/optimizarea costurilor;*
- ✓ *Realizarea acțiunilor de rigoare privind lichidarea iregularităților depistate în cadrul controalelor efectuate de autoritățile de resort.*

În contextul celor expuse, Comisia de cenzori ține să menționeze faptul că responsabilitatea primară pentru întocmirea conformă și veridică a situațiilor financiare anuale revine contabilului-șef și directorului Societății. Responsabilitatea Comisiei de cenzori constă în exprimarea unei opinii separate asupra corectitudinii și obiectivității acestora, în baza controlului selectiv exercitat și a informațiilor prezentate/puse la dispoziție de către Societate.

Reieșind din cele relatate, propunem adunării generale a acționarilor aprobarea raportului financiar pentru anul 2023, cât și a Raportului Comisiei de Cenzori privind controlul activității economico-financiare a S.A. Combinatul de panificație „Franzeluța” pentru anul 2023.

Comisia de Cenzori:

Savca Natalia

Nițuleac Dmitrii

Ciumac Ludmila