

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea Întreprinderii Municipale „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi”

RAPORT ASUPRA AUDITULUI SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIA CONTRARĂ

[1]. Noi am exercitat auditul Situațiilor financiare complete ale Întreprinderii Municipale „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi” (denumită în continuare „Entitate auditată”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2024, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată (de la 01.01.2024 până la 31.12.2024), precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2]. Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- | | |
|--|-----------------------------|
| ➤ total active | 144 292 721 lei, |
| ➤ cifra de afaceri | 157 188 751 lei |
| ➤ rezultatul net al exercițiului financiar | - 7 863 403 lei - pierdere. |

[3]. În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea Baza opiniei contrare din raportul nostru, situațiile financiare complete anexate nu prezintă fidel poziția financiară ale Întreprinderii Municipale „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi” la 31 decembrie 2024 și nici performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul încheiat la aceeași dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2013.

BAZA OPINIEI CONTRARE

Soldurile de imobilizări și stocuri

a. Existența activelor imobilizate și stocurilor

[4]. Am fost numiți în calitate de auditori ai Entității după data de 31 decembrie 2024 și, prin urmare, nu am participat la inventarierea generală a imobilizărilor și stocurilor efectuată la începutul și la sfârșitul exercițiului financiar. Ținând cont de natura documentelor contabile privitor la inventarierea efectuată, noi nu am obținut prin proceduri alternative suficiente și adecvate probe de audit cu privire la existența imobilizărilor și stocurilor deținute la 1 ianuarie 2024, înregistrate în bilanț la valoarea de 104 495,2 mii lei pentru active imobilizate și 20 368,4 mii lei pentru stocuri, precum și la 31 decembrie 2024, înregistrate în bilanț la valoarea de 95 562,6 mii lei pentru active imobilizate și 22 937,7 mii lei pentru stocuri.

b. Evaluarea activelor imobilizate și stocurilor

[5]. În baza procedurilor de audit efectuate, inclusiv a testelor selective aplicate asupra evidenței mijloacelor fixe și a obiectelor de mică valoare și scurtă durată, am constatat existența unor deficiențe semnificative în procesul de evidență contabilă a acestora. Printre acestea menționăm: necalcularea amortizării pentru anumite bunuri aflate în gestiune, calcularea amortizării în valori care depășesc valoarea de intrare a activului, înregistrarea amortizării pentru bunuri care nu mai există fizic sau nu pot fi identificate. Menționăm că, din

cauza volumului mare de active și a naturii selective a testelor de audit, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a stabili cu exactitate valoarea potențială a denaturărilor.

c. Producția în curs de execuție

[6]. Entitatea auditată a reflectat în bilanțul contabil solduri aferente producției în curs de execuție în valoare de 12.313,0 mii lei la 01.01.2024 și 14.180,0 mii lei la 31.12.2024. Acestea reprezintă costuri aferente activităților de bază, activităților auxiliare și cheltuielilor indirecte de producție aferente serviciilor prestate lunar.

Potrivit informațiilor din evidența contabilă, semicostul lunar al serviciilor prestate în perioada ianuarie–noiembrie 2024 a variat între 9.629,1 mii lei și 14.118,0 mii lei, cu o medie lunară de 11.739,5 mii lei. Cu toate acestea, pentru luna decembrie 2024, semicostul înregistrat a fost de doar 426,9 mii lei, de aproximativ 28 de ori mai mic comparativ cu luna precedentă.

Considerăm că această scădere semnificativă indică existența unor lucrări finalizate, dar nefacturate la timp, în valoare estimativă de circa 11.739,5 mii lei, care au fost reflectate ca producție în curs de execuție. Această practică contravine principiului contabilității de angajamente prevăzut de Legea contabilității nr. 287/2017 și dispozițiilor din Standardele Naționale de Contabilitate „Venituri” și „Cheltuieli” privind momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor.

Această situație generează incertitudini semnificative privind corecta recunoaștere a veniturilor și cheltuielilor aferente exercițiului financiar curent, precum și privind prezentarea fidelă a acestor informații în situațiile financiare.

Soldurile de capital propriu

a. Profit nerepartizat

[7]. La data de 01.01.2024, în situațiile financiare ale entității este reflectat un sold al profitului nerepartizat în sumă de 2.661,1 mii lei, iar la data de 31.12.2024 – pierderi neacoperite în valoare de 5.684,9 mii lei.

În cadrul auditului, am analizat documentele relevante privind repartizarea profitului realizat: deciziile Consiliului Municipal, situațiile financiare ale entității, rapoartele privind defalcările din profitul net pentru perioada 2017–2023, precum și registrele contabile disponibile începând cu anul 2020.

Pe baza acestor informații, am constatat că profitul obținut de entitate în perioada 2017–2022 a fost în întregime repartizat conform deciziilor fondatorului, iar în anul 2023 entitatea a înregistrat pierderi. Astfel, soldul de profit nerepartizat în sumă de 2.661,1 mii lei, prezentat în bilanț la 01.01.2024, nu este susținut de documente justificative.

Această situație ridică incertitudini semnificative cu privire la corectitudinea structurii capitalului propriu prezentate în situațiile financiare.

b. Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică

[8]. În situațiile financiare ale entității auditate este reflectată o diminuare a poziției „Alte elemente ale capitalului propriu”, de la 37.179,9 mii lei la 01.01.2024 la 4.433,3 mii lei la 31.12.2024. În urma procedurilor de audit efectuate, am constatat că această diminuare a fost determinată, printre altele, de reducerea soldului contului 342 “Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică” cu suma amortizării mijloacelor fixe în valoare de 105,8 mii lei pentru anul 2024. Această practică contabilă este aplicată de entitate cel puțin începând cu anul 2020, conform registrelor contabile analizate, și contravine prevederilor Standardului Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”.

Prin urmare, exprimăm o rezervă cu privire la corectitudinea prezentării poziției „Alte elemente ale capitalului propriu” și a valorii subvențiilor pentru investiții înregistrate în situațiile financiare la 31.12.2024.

Provizioane pentru litigii existente

[9]. În cadrul auditului, am constatat că entitatea este implicată în mai multe litigii aflate pe rol, cel mai semnificativ fiind cu S.C. „Aria-Duca” S.R.L., în care este solicitată suma totală de 8.449,6 mii lei (formată din datorie contractuală și penalitate contractuală), conform informațiilor oficiale obținute. Entitatea auditată nu a format provizioane aferente litigiilor și nu a dezvăluit informații respective în Notele explicative la Situațiile financiare pentru anul 2024.

Prezentarea informației în Notele explicative

[10]. În cadrul auditului situațiilor financiare ale entității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024, am constatat că nota explicativă la situațiile financiare nu conține un volum semnificativ de informații obligatorii prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și de Standardele Naționale de Contabilitate.

Potrivit art. 22 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, precum și prevederilor relevante ale Standardelor Naționale de Contabilitate, entitățile care întocmesc situații financiare complete au obligația de a dezvălui în notele explicative informații esențiale, inclusiv: politicile contabile aplicate; detalii privind imobilizările corporale și necorporale (inclusiv reevaluări, amortizări și gajuri); informații privind leasingul operațional; creanțele și datoriile; stocurile; subvențiile și modificările capitalului propriu; angajamentele financiare; garanțiile și datoriile contingente; avansurile și retribuțiile acordate organelor de conducere; venitul din vânzări și cheltuielile grupate pe natura acestora; informații privind veniturile și cheltuielile cu caracter excepțional; onorariile plătite auditorilor; precum și evenimentele ulterioare semnificative. Nota explicativă prezentată de entitate nu conține un volum semnificativ din aceste informații obligatorii.

Lipsa acestor dezvăluiri esențiale diminuează semnificativ transparența și caracterul fidel al situațiilor financiare, afectând capacitatea utilizatorilor de a înțelege poziția financiară, performanța și riscurile entității.

[11]. În consecință, am ajuns la concluzia că deficiențele identificate au un impact semnificativ și generalizat asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2024, acestea neprezentând o imagine fidelă și completă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

IDENTIFICAREA SFEREI DE APLICARE A AUDITULUI

[12]. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din prezentul raport. Suntem independenți față de Entitatea auditată, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[13]. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

ALTE ASPECTE

[14]. Situațiile financiare ale Entității aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 au fost auditate de către un alt auditor, care a exprimat o opinie cu rezerva cu privire la aceste situații la data 30.04.2024.

ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

[15]. Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditarea Situațiilor financiare ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost

abordate în contextul auditului nostru al Situațiilor financiare privite în ansamblu și pentru exprimarea unei opinii asupra acestora, respectiv nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[16]. Conducerea Entității auditate este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității auditate.

[17]. La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității auditate de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, dezvoltând, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Entitatea auditată, fie să înceteze activitatea Entității auditate, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[18]. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al Entității auditate.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[19]. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra Situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

[20]. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, atunci când aceasta există.

[21]. Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor Situații financiare.

[22]. Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am planificat și executat procedurile de audit ca răspuns la respectivele riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau evitarea controlului intern.
- Obținem înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în vederea planificării procedurilor de audit adecvate circumstanțelor date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității auditate.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității auditate.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, dacă există incertitudini semnificative cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității auditate de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea auditată să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentări generale, structurii și conținutului Situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care Situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

[23]. Am comunicat cu conducerea Entității auditate, printre alte aspecte, aria planificată și termenii de audit, precum și principalele constatări ale auditului, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[24]. De asemenea, punem la dispoziția celor însărcinați cu governanța o declarație prin care confirmăm respectarea cerințelor etice aplicabile în ceea ce privește independența, și comunicăm acestora toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate în mod rezonabil a ne afecta independența și, dacă este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE SAU DE REGLEMENTARE

[25]. Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră privind situațiile financiare nu acoperă alte informații, incluzând Raportul Conducerii.

[26]. În legătura cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim aceste alte informații menționate mai sus, și, în acest demers, să apreciem dacă aceste alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ. În ceea ce privește Raportul Conducerii, responsabilitatea noastră este de a aprecia dacă acesta a fost întocmit în conformitate cu art.23 a Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

[27]. La data întocmirii și prezentării situațiilor financiare, Raportul conducerii nu ne-a fost prezentat. Prin urmare, nu putem raporta asupra acestor alte informații în conformitate cu cerințele Standardului Internațional de Audit 720 (Revizuit) – „Responsabilitățile auditorului privind alte informații”.

Auditor al Societății de Audit „ASTERI AUDIT EXPERT” S.R.L.

CRAVEȚ Elena

Certificat de calificare a auditorului
Seria AG nr. 000058 din 26 decembrie 2019

Data întocmirii raportului de audit 30 iunie 2025

Adresa juridică a Societății de Audit „Asteri Audit Expert” S.R.L.
MD-2019, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Prepelitei, 56B
Tel. +373-79455523, +373-69810700



SITUAȚII FINANCIARE

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

ACTIV	Cod rd.	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Active imobilizate		-	-
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total:	020	542 243	457 254
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	-	-
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	-	-
2.3. programe informatice	023	542 243	457 254
2.4. alte imobilizări necorporale	024	-	-
3. Fond comercial	030	-	-
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	-	-
Total imobilizări necorporale	050	542 243	457 254
II. Imobilizări corporale		-	-
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	2 226 984	2 892 642
2. Terenuri	070	5 823 790	5 823 790
3. Mijloace fixe, total:	080	95 902 209	86 388 874
3.1. clădiri	081	8 099 586	7 191 113
3.2. construcții speciale	082	-	-
3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	38 846 883	42 176 865
3.3. mijloace de transport	084	11 521 163	2 647 213
3.4. inventar și mobilier	085	-	-
3.5. alte mijloace fixe	086	37 434 577	34 373 683
4. Resurse minerale	090	-	-
5. Active biologice imobilizate	100	-	-
6. Investiții imobiliare	110	-	-
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	-	-
Total imobilizări corporale		103 952 983	95 105 306
III. Investiții financiare pe termen lung		-	-
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	-	-
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total:	150	-	-
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	-	-
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	-	-
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	-	-
2.4. alte investiții financiare	154	-	-
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	-	-
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	-	-
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181	-	-
3. Alte creanțe pe termen lung	190	-	-
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	-	-
5. Alte active imobilizate	210	-	-
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		

ACTIV	Cod rd.	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	104 495 226	95 562 560
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri		-	-
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	6 063 784	6 529 234
2. Active biologice circulante	250	-	-
3. Producția în curs de execuție	260	12 313 045	14 180 008
4. Produse și mărfuri	270	1 934 485	2 222 634
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	57 087	5 795
Total stocuri	290	20 368 401	22 937 671
II. Creanțe curente și alte active circulante		-	-
1. Creanțe comerciale curente	300	14 721 239	676 189
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	-	-
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	-	-
3. Creanțe ale bugetului	320	2 007 347	2 162 638
4. Creanțele ale personalului	330	40 242	19 593
5. Alte creanțe curente	340	181 144	235 900
6. Cheltuieli anticipate curente	350	-	-
7. Alte active circulante	360	884 833	760 179
Total creanțe curente și alte active circulante	370	17 834 805	3 854 499
III. Investiții financiare curente		-	-
1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	380	-	-
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total:	390	-	-
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	-	-
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392	-	-
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	-	-
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394	-	-
Total investiții financiare curente	400	-	-
IV. Numerar și documente bănești	410	6 896 245	21 937 991
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	45 099 451	48 730 161
TOTAL ACTIVE	430	149 594 677	144 292 721

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

PASIV	Cod rd.	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
C. Capital propriu			
I. Capital social și neînregistrat		-	-
1. Capital social	440	68 039 530	102 564 807
2. Capital nevărsat	450	-	-
3. Capital neînregistrat	460	-	-
4. Capital retras	470	-	-
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480	-	-
Total capital social și neînregistrat	490	68 039 530	102 564 807
II. Prime de capital	500	-	-
III. Rezerve		-	-
1. Capital de rezervă	510	-	-
2. Rezerve statutare	520	-	-
3. Alte rezerve	530	-	-
Total rezerve	540	-	-
IV. Profit (pierdere)		-	-
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	-
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	2 661 180	2 178 463
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-7 863 403
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	()
Total profit (pierdere)	590	2 661 180	-5 684 940
V. Rezerve din reevaluare	600	-	-
VI. Alte elemente de capital propriu	610	37 179 908	4 433 333
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	107 880 618	101 313 200
D. DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630	-	-
2. Împrumuturi pe termen lung:	640	-	-
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni inclusiv:	641	-	-
împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642	-	-
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	-	-
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	-	-
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung inclusiv:	660	-	-
datorii aferente intereselor de participare	661	-	-
5. Avansuri primite pe termen lung	670	-	-
6. Venituri anticipate pe termen lung	680	-	-
7. Alte datorii pe termen lung	690	27 214 337	27 214 337
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	27 214 337	27 214 337
E. DATORII CURENTE		-	-
1. Credite bancare pe termen scurt	710	-	-
2. Împrumuturi pe termen scurt, total:	720	-	-
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni inclusiv:	721	-	-
împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722	-	-
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	-	-

PASIV	Cod rd.	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
3. Datorii comerciale curente	730	1 519 070	1 294 565
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	-	-
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	-	-
5. Avansuri primite curente	750	175 186	193 933
6. Datorii față de personal	760	8 155 029	9 330 718
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	3 013 471	3 638 722
8. Datorii față de buget	780	900 196	1 026 657
9. Datorii față de proprietari	790	-	-
10. Venituri anticipate curente	800	-	-
11. Alte datorii curente	810	736 770	280 589
TOTAL DATORII CURENTE	820	14 499 722	15 765 184
F. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	-	-
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	-	-
3. Provizioane pentru impozite	850	-	-
4. Alte provizioane	870	-	-
TOTAL PROVIZIOANE	870	-	-
TOTAL PASIVE	880	149 594 677	144 292 721

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Cod rd.	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Venituri din vânzări, total:	010	145 629 319	157 188 751
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	-	-
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	145 629 319	157 188 751
venituri din contracte de construcție	013	-	-
venituri din contracte de leasing	014	-	-
venituri din contracte de microfinanțare	015	-	-
alte venituri din vânzări	016	-	-
Costul vânzărilor, total:	020	126 566 102	143 548 323
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	-	-
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	126 566 102	143 548 323
costuri aferente contractelor de construcție	023	-	-
costuri aferente contractelor de leasing	024	-	-
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	-	-
alte costuri aferente vânzărilor	026	-	-
Profit brut (pierdere brută)	030	19 063 217	13 640 428
Alte venituri din activitatea operațională	040	31 530 607	15 091 534
Cheltuieli de distribuire	050	-	-
Cheltuieli administrative	060	28 429 004	28 520 721
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	22 688 255	8 699 860
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	-523 435	-8 488 619
Venituri financiare, total:	090	110 928	293 836
venituri din interese de participare	091	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	-	-
venituri din dobânzi	093	110 928	250 609
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	-	-
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	-	-
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096	-	-
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	-	-
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	-	-
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	-	-
Cheltuieli financiare, total:	100	-	-
cheltuieli privind dobânzile	101	-	-
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102	-	-
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	-	-
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	-	-
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	-	-
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	110 928	293 836
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	20 948	419 027
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	235 664	87 647
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	-214 716	331 380
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	-103 788	625 216
Profit (pierdere) până la impozitare	160	-627 223	-7 863 403
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	370 892	-
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	-998 115	-7 863 403

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul anului 2024	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul anului 2024
I. Capital social si neînregistrat					
1. Capital social	010	68 039 530	34 525 277	-	102 564 807
2. Capital nevarsat	020	-	-	-	-
3. Capital neînregistrat	030	-	-	-	-
4. Capital retras	040	-	-	-	-
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	-	-	-	-
Total capital social si neînregistrat	060	68 039 530	34 525 277	-	102 564 807
II. Prime de capital	070	-	-	-	-
III. Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	-	-	-	-
2. Rezerve statutare	090	-	-	-	-
3. Alte rezerve	100	-	-	-	-
Total rezerve	110	-	-	-	-
IV. Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x	-	-	-
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	2 661 180	-	482 717	2 178 463
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	-7 863 403	-	-7 863 403
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x	-	-	-
Total profit (pierdere)	160	2 661 180	-7 863 403	482 717	-5 684 940
V. Rezerve din reevaluare	170	-	-	-	-
VI. Alte elemente de capital propriu	180	37 179 908	1 611 737	34 358 312	4 433 333
TOTAL CAPITAL PROPRIU	190	107 880 618	28 273 611	34 841 029	101 313 200

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Cod rd.	2023	2024
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	232 171 064	225 893 196
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	53 038 597	40 392 226
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	111 927 955	128 552 233
Dobânzi plătite	040	-	-
Plata impozitului pe venit	050	365 911	460 054
Alte încasări	060	-	1 023 883
Alte plăți	070	28 686 776	38 494 835
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	38 151 825	19 017 731
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	35 026 437	4 276 691
Dobânzi încasate	110	-	-
Dividende încasate	120	-	-
Inclusiv: dividende încasate din străinătate	121	-	-
Alte încasări (plăți)	130	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140	-35 026 437	-4 276 691
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	-	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	-	-
Dividende plătite	170	206 879	-
Inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	-	-
Încasări din operațiuni de capital	180	-	-
Alte încasări (plăți)	190	80 366	300 706
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	-126 513	300 706
Fluxul net de numerar total	210	2 998 875	15 041 746
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-	-
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	3 897 370	6 896 245
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	6 896 245	21 937 991

rezultatele Situații financiare complete au fost autorizate de către conducerea **Întreprinderii Municipale „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi”** la data de 30 iunie 2025 și semnate în numele Entității de către:

Semnat de către:

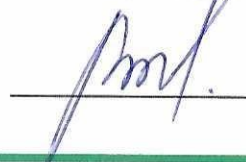
Director

Emilia BRAGA




Contabil-șef

Vera GRUMEZA



NOTA EXPLICATIVĂ

la situațiile financiare ale Î. M. "Asociația de gospodărire a spațiilor verzi" pentru anul 2024

Întreprinderea Municipală "ASOCIAȚIA DE GOSPODĂRIRE A SPAȚIILOR VERZI", este înregistrată în Camera Înregistrării de Stat.

Numărul de identificare de stat – codul fiscal 1002600047677

Data înregistrării 16 februarie 2009.

Seria MD număr 0087767

Sediul: MD-2005, str. Pușkin Alexandru 62, mun. Chișinău

Principalul gen de activitate: *Amenajarea și întreținerea spațiilor verzi.*

Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune 699 persoane.

Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune este de 112 695 686,81 lei

1. Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standarde Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeeilor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul administratorului asociației nr. 107-G din 27 decembrie 2023. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

3. Analiza activității economico-financiare ale Î. M. "Asociația de gospodărire a spațiilor verzi" pentru anul 2024

Analiza veniturilor din vânzări

Tabelul 1

Structura veniturilor din vânzări

tipul veniturilor	Suma veniturilor din vânzări , mii lei		Ritmul de creștere %
	anul 2023	anul 2024	
1	2	3	4
Venitul din vânzări	145 629,3	157 188,7	107,9
Alte venituri din activitatea operațională	31 530,6	15 091,5	47,8
Venituri din alte activități	131,8	712,8	540,8
Total venituri	177 291,7	172 993,0	97,5

Din datele prezentate în tabelul 1 rezultă ca totalul veniturilor sunt constituite din venituri din mai multe activități

Tabelul 2

Analiza suficienței veniturilor din vânzări pentru acoperirea consumurilor și cheltuielilor

Indicatori	2023		2024	
	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	Cota, %
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	145 629,3	100,0	157 188,7	100,0
Costul vânzărilor	126 566,1	86,91	143 548,3	91,32
Profitul brut	19 063,2	13,09	13 640,4	8,68
Alte venituri operaționale	31 530,6	21,65	15 091,5	9,60
Cheltuieli generale și administrare	28 429,0	19,52	28 520,7	19,86
Alte cheltuieli operaționale	22 688,2	15,58	8 699,8	6,06
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	(523,4)	-0,4	(8 488,6)	-5,9
Rezultatul din activitatea financiară: profit (pierdere)	110,9	0,08	293,8	0,2
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale:	(214,7)	-0,1	331,4	0,2
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	(103,7)	-0,01	625,2	-0,4
Profitul perioadei de gestiune până la impozitare	(627,2)	-0,4	(7 863,4)	-5,4
Cheltuieli (economii) privind impozitul pe venit	370,9	0,3	0	0,0
Profitul net	(998,1)	-0,6	(7 863,4)	-5,0

Datele din tabelul 2 prezintă insuficiența veniturilor din vânzări pe parcursul anului de gestiune, pentru acoperirea volumului consumurilor și cheltuielilor. Comparativ cu perioada anului 2023 se observă o micșorare a consumurilor și cheltuielilor din activitatea operațională în raport cu mărimea veniturilor din vânzări, de la 122,01% (86,91 + 21,65 + 15,58) la 106,98% (91,32 + 9,60 + 6,06).

Ultimele fapte a condiționat scăderea cotei profitului din activitatea operațională în totalul veniturilor din vânzări, de la (-0,4%) la (-5,4%). Această tendință a constituit și principala cauză a formării profitului net ce alcătuiește în anul de gestiune -5,0% din vânzări spre deosebire de anul precedent când Î.M. "AGSV" a obținut profitul net în mărimea relativă -0,6% din vânzări.

Analiza profitului

Rezultatul financiar al activității Asociației se caracterizează prin suma profitului și a nivelului rentabilității obținute.

Tabelul 3

Analiza profitului din activitate operațională

Indicatorii, mii lei	2023	2024	Abatererea absolută	Rezultatul influenței
1	2	3	4	5
Profit brut	19 063,2	13 640,4	- 5 442,8	- 5 442,8
Alte venituri operaționale	31 530,6	15 091,5	-16 439,1	-16 439,1
Cheltuieli generale și administrative	28 429,1	28 520,7	+ 91,6	+ 91,6
Alte cheltuieli operaționale	22 688,3	8 699,8	-13 988,5	- 13 988,5

Profitul din activitatea operațională	(523,4)	(8 488,6)	-9 012,0	X
---------------------------------------	---------	-----------	----------	---

În baza datelor prezentate în tabelul 3 putem afirma că profitul obținut de entitate din activitatea operațională în anul de gestiune s-a micșorat cu 9 012,0 mii lei față de cel precedent. Această descreștere a fost condițională de micșorarea profitului brut cu 5 442,8 mii lei și altor venituri operaționale cu 16 439,1 mii lei.

Tabelul 4
Aprecierea dinamicii și structurii profitului până la impozitare

Indicatori	2023	2024
1	2	3
Profit până la impozitare, mii lei	(627,2)	(7 863,4)
Cheltuieli privind impozitul pe venit, mii lei	370,8	0,00
Profit net, mii lei	(998,1)	(7 863,4)
Rata impozitului pe venit, %	12,0	12,0
Rata de corelație dintre profitul net și profitul până la impozitare, %	159,1	100,0

Calculul efectuat în tabelul 4 afirmă tendința de scădere a poverii fiscale în dinamică. Astfel în anul precedent cota impozitului pe venit în sumă totală a profitului până la impozitare a constituit 0.

Analiza rentabilității

Tabelul 5
Aprecierea dinamicii rentabilității veniturilor din vânzări

Indicatori	2023	2024	Abaterea absolută
1	2	3	4
Venituri din vânzări, mii lei	145 629,3	157 188,7	+11 559,4
Profitul brut, mii lei	19 063,2	13 640,4	-5 422,6
Profitul din activitatea operațională, mii lei	(523,4)	(8 488,6)	-9 012,0
Profitul până la impozitare, mii lei	(627,2)	(7 863,4)	-8 490,6
Profitul net, mii lei	(998,1)	(7 863,4)	-8 861,5
Rentabilitatea veniturilor din vânzări (%) calculat în baza:			
- Profitul brut	0,1	0,1	-0,1
- Profitul din activitatea operațională	- 0,03	- 0,05	-0,08
- Profitul până la impozitare	- 0,00	- 0,05	-0,05
- Profitul net	- 0,01	- 0,05	-0,06

Calculul din tabelul 5 prezintă o micșorare a indicatorilor rentabilității veniturilor din vânzări calculate în baza profitului din activitatea operațională, profitul până la impozitare, profitului net și o cădere a rentabilității veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut față de nivelul anului precedent.

Astfel nivelul rentabilității veniturilor din vânzări calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 1% adică la fiecare leu vânzări Î.M. "AGSV" a câștigat 0,1 bani, astfel pentru anul de gestiune înregistrând nivelul de 1%.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului din activitatea operațională a scăzut față de anul precedent cu 0,08 puncte procentuale.

La Î.M. "AGSV", în anul precedent nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit -1% pe parcursul perioadei de gestiune nivelul acestui indicator s-a micșorat cu 0,04 puncte procentuale din cauza lipsei profitului net în anul raportat.

Tabelul 6

Aprecierea dinamicii rentabilității activelor

Indicatori	2023	2024	Abatere absolută
1	2	3	4
Profitul din activitatea operațională, mii lei	(627,2)	(8 488,6)	-9 115,8
Valoarea activelor de la începutul anului, mii lei	191 922,6	149 594,6	-45 328,0
Valoarea activelor de la sfârșitul anului, mii lei	149 594,6	144 292,7	-5 301,9
Valoarea medie a activelor, mii lei	170 758,6	146 943,7	-23 814,9
Rentabilitatea activelor,%	-0,4	-5,9	-6,3

Din datele tabelului 6 rezultă că rentabilitatea activelor la Î.M. "AGSV" are o tendință de scădere față de anul precedent. În anul precedent rentabilitatea activelor a atins nivelul de -0,4 %, în anul de gestiune nivelul a scăzut la -5,9 %.

Tabelul 7

Analiza dinamicii rentabilității capitalului propriu

Indicatorii	2023	2024	Abaterea absolută
1	2	3	4
Profitul până la impozitare, mii lei	(627,2)	(7 863,4)	-8 490,6
Profitul net, mii lei	(998,1)	(7 863,4)	-8 861,5
Valoarea capitalului propriu de la începutul anului, mii lei	104 575,8	107 880,6	+3 304,8
Valoarea capitalului propriu de la sfârșitul anului, mii lei	107 880,6	101 313,2	-6 567,4
Valoarea medie capitalului propriu, mii lei	106 228,2	104 596,9	-1 631,3
Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului până la impozitare,%	-0,01	-0,07	-0,08
Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului net,%	-0,01	-0,07	-0,08

Din calculele efectuate în tabelul 7 rezultă că la entitate reabilitatea capitalului propriu a scăzut față de nivelul anului precedent cu 0,08 rentabilitatea calculată în baza profitului până la impozitare și cu 0,08 calculată în baza profitului net.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care entitatea a investit banii fondatorului.

Analiza situației patrimoniale

Compararea evoluției activelor disponibile în concordanță cu dinamica veniturilor permite aprecierea eficienței folosirii patrimoniului existent.

Tabelul 8

Analiza mărimii și evoluției partrimonului asociației

Indicatorii	La finele anului, mii lei		Ritmul creșterii, %
	2023	2024	
1	2	3	4
Valoarea totală a activelor	149 706,7	144 292,7	96,3
Venitul din vânzări	145 629,3	157 188,7	107,9
Venituri din toate tipurile de activități	177 291,8	172 993,1	97,5

Din datele tabelului 8 rezultă că în dinamică se evedințiază o tendință negativă a patrimoniului aflat la dispoziția Î.M. „AGSV”. Dacă la începutul anului de gestiune activele controlate de entitate au constituit 149 706,7 mii lei, atunci la sfârșitul acestea s-au micșorat cu 3,7% și au alcătuit 144 292,7 mii lei.

Tendință datele tabelului 8 atestă utilizarea ineficientă a patrimoniului disponibil. Ultima concluzie reieșă din faptul că are loc descreșterea veniturilor obținute în urma utilizării activelor disponibile în activitate de întreprinzător.

În cadrul analizei structurale a patrimoniului se examinează corelație existente între diferite elemente patrimoniale reflectate în activul Bilanțulu contabil.

Tabelul 9

Analiza structurii patrimoniului entității

Grupa activelor	La începutul anului		La sfârșul anului		Devierea cotei (+;-),%	
	Suma mii, lei	Cota, %	Suma mii, lei	Cota, %	Suma mii, lei	Pondere, %
1	2	3	4	5	6	7
1 Active imobilizate						
Imobilizări necorporale	542,2	0,4	457,2	0,3	-85,0	-0,1
Imobilizări corporale în curs de execuție	2 227,0	1,5	2 892,6	2,0	+665,6	+0,5
Terenuri	5 823,8	3,9	5 823,8	4,0	0,0	+0,1
Imobilizări corporale	95 902,2	64,1	86 389,0	59,9	-9 513,2	-4,2
Total	104 495,2	69,9	95 562,6	66,2	- 8 932,6	-3,7
2. Active circulante						
Materiale	4 887,5	3,3	5 329,2	3,7	+441,7	+0,4
OFMSD	1 176,3	0,9	1 200,0	0,8	+23,7	-0,1
Producția în curs de execuție	12 313,0	8,2	14 180,0	9,8	+ 1 867,0	+1,6
Produce și mărfuri	1 934,5	1,3	2 222,6	1,6	+ 288,1	+0,3
Creanțe comerciale	14 721,2	9,8	676,2	0,5	-14 045,0	-9,3
Creanțe ale bugetului	2 007,4	1,3	2 162,6	1,5	+155,2	+0,2
Alte creanțe curente	278,5	0,1	261,3	0,2	-17,2	+0,1
Numerar în caserie și la conturi curente	6 896,2	4,6	21 938,0	15,2	+15 041,8	+10,6
Alte active circulante	884,8	0,6	760,2	0,5	-124,6	-0,1
Total	45 099,4	30,1	48 730,1	33,8	+3 630,7	+3,7
Total active	149 594,6	100,0	144 292,7	100,0	-5 301,9	X

Informația conținută în tabelul 9 atestă faptul că în structura patrimoniului Î.M. „AGSV” prevalează activele imobilizate. Dacă la începutul perioadei de gestiune activele imobilizate au constituit 69,9% la suta din totalul patrimoniului disponibil, atunci la sfârșit cota activelor imobilizate a alcătuit 66,2% adică s-a micșorat cu 3,7%.

Analiza rotației activelor

Pentru aprecierea utilizării intensive a activelor, sunt calculate și analizate ratele de rotație a activelor.

Tabelul 10
Analiza ratelor generalizatoare de rotație a activelor

Nr	Indicatori	2023	2024	Abatere absolută
1	2	3	4	5
1	Venituri din vânzări, mii lei	149 706,7	157 188,7	+7 482,0
2	Valoarea medie a activelor, mii lei	170 814,6	146 943,7	-23 870,9
3	Numărul de rotații a activelor, mii lei(rd.1 :rd 2)	0,88	1,06	+0,18
4	Rata înzestrării veniturilor din vânzări, lei(rd.2: rd1)	1,14	0,93	-0,21
5	Durata de torație a activelor, zile(360:rd.3)	409	339	-70

Datele tabelului 10 arată că Î.M. "AGSV", în anul de gestiune, numărul de rotații ale activelor sa micșorat, putem constata ca s-a mărit eficiența utilizării activelor totale. Scaderea a numărului de zile aferente unei rotații indică o accelerare a vitezei de rotație a activelor circulante.

Analiza surselor de finanțare a activelor

Analiza surselor de formare a activelor entității pornește de la aprecierea generală a structurii pasivelor

Tabelul 11
Analiza coeficienților structurii surselor de finanțare a activelor (mii lei)

Denumirea coeficientului	2023	2024	Nivel optim
1	2	3	4
Rata autonomie globale (coeficientul de autonomie)	0,72	0,70	<0,06
Coeficientul de atragere a surselor împrumutate	0,28	0,29	<0,03
Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii	0,38	0,42	=0
Rata solvabilității generale	3,59	3,35	>2,81
Rata generală de acoperire a capitalului propriu	1,38	1,42	>0,35

Datele tabelului 11 atestă nivelul înalt al independenței financiare ale entității de sursele împrumutate atrase. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor absolut prevalează sursele proprii de finanțare. Astfel, la început anului de gestiune capitalul propriu a constituit 72% și la sfârșitul anului - 70% din totalul surselor de formare a patrimoniului. Cu toate că în dinamică se observă modificarea proporției în direcția majorării cotei surselor împrumutate, ambele rezultate depășesc nivelul de siguranță (50%).

Coeficientul de atragere a surselor împrumutate redă cote resurselor împrumutate în totalul pasivelor. Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 1 leu capital propriu, pentru anul 2024 atestăm creșterea acestui coeficient, situația va deveni riscantă în momentul atingerii punctului critic 1. Rata solvabilității redă care este posibilitatea entității de acoperire a resurselor împrumutate din totalul activelor defime.

nivelul coeficientului este mai mare de cât 2, adică posibilitatea de acoperire a datoriilor este de două ori mai mare decât datoriile întreprinderii.

Tabelul 12

Analiza mărimii și evoluției capitalului propriu (mii lei)

1	Categoriile de surse de finanțare	anul		Ritmul creșterii,%
		2023	2024	
	2	3	4	5
1	Capital propriu	107 880,6	101 313,2	- 6 567,4
2	Total datorii	41 714,0	42 979,5	+1 265,5
	Total PASIVE	149 594,6	144 292,7	-5 301,9

Informațiile conținute în tabelul 12 demonstrează că Î.M. "AGSV" dispune de o mărime pozitivă a capitalului propriu care la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 101 313,2. În dinamică se evidențiază tendința pozitivă de decreștere a surselor proprii de finanțare a patrimoniului, în cursul anului de gestiune s-a micșorat cu 6 567,4 mii lei față de anul 2023.

Se observă că evoluția capitalului propriu nu contravine datoriilor existente care s-au majorat în aceeași perioadă cu 1 265,5 mii lei.

Tabelul 13

Analiza structurii capitalului propriu

Elementele componente	2023		2024	
	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	Cota, %
1	2	3	4	5
Capital social și suplimentar	68 039,5	63	102 564,8	101,2
Profit nerepartizat	3 771,3	3,5	2 178,5	2,1
Profit net al perioadei de gestiune	(998,1)	-0,9	(7 863,4)	-7,8
Alte elemente de capital propriu	37 179,9	34,4	4 433,3	4,45
Total capital propriu	107 992,6	100,00	101 313,2	100,00

Datele tabelului atestă faptul că în componența capitalului propriu Î.M. „AGSV” cota cea mai mare o constituie capitalul social Cota acestui component se află în creștere și constituie 101,2% din totalul surselor proprii de finanțare la sfârșitul perioadei de gestiune.

Se micșorat ponderea altor elemente de capital propriu (subsidii) de la 34,4% la începutul anului, la 4,45% la sfârșitul anului. Micșorarea altor elemente de capital propriu se datorează majorării capitalului statutar din contul altor elemente.

Tabelul 14

Analiza suficienței nivelului de achitare și gradul de retragere a capitalului statutar

Indicatori	2023	2024
1	2	3
Capital social și suplimentar, mii lei	68 039,5	101 564,8
Rata de achitare a capitalului social, coef.	1,0	1,0
Rata de retragere a capitalului social, coef.	0,0	0,0

Datele din bilanțul contabil denotă faptul că mărimea capitalului social al Î.M. „AGSV” în anul 2024 s-a majorat față de perioada anului 2023 cu 33 525,3 mii lei.
Rata de achitare a capitalului social 1,0 și rata de retragere nulă a capitalului social, se apreciază ca favorabilă din punct de vedere a stabilității financiare.

Tabelul 15

Analiza surselor de finanțare a activelor

Indicatori	2023	2024
1	2	3
Capital social și suplimentar, mii lei	68 039,5	101 564,8
Total active, mii lei	149 706,6	144 292,7
Datorii pe termen lung, mii lei	27 214,3	27 214,3
Datorii curente, mii lei	14 499,7	15 765,2
Activele nete, mii lei	107 992,6	107 992,6
Rata corelației dintre activele nete și capitalul social, coef	1,59	1,00

Din datele tabelului 15 rezultă, că la Î.M. „AGSV” corelația dintre activele nete și capitalul social este favorabilă. În perioada anului 2023 activele nete de 1,59 ori au depășit valoarea capitalului social, iar în anul 2024 de 1,0 de ori. În dinamică putem constata descreșterea ratei de corelație între cei doi indicatori.

Analiza lichidității

Casarea activelor în funcție de capacitatea acestora a se transforma în mijloace bănești și gruparea surselor de finanțare în dependență de necesitatea achitării la termenele scadente permite calcularea coeficienților de lichiditate.

Tabelul 16

Calculul coeficienților de lichiditate

	2023	2024	Interval optim
1	2	3	4
Coeficientul lichidității absolute	$6\ 896,2/14\ 499,7=0,47$	$21\ 938/15\ 765,2=1,39$	0,2-0,25
Coeficientul lichidității curente	$17\ 946,8/14\ 499,7=1,24$	$48\ 730,2/15\ 765,2=3,09$	2,23-2,17

Pe parcursul anului 2024 s-a evitat tendința de majorare a indicatorilor lichidității, de la nivelul de 0,47 în anul 2023 până la 1,39 în 2024 care nu corespund intervalului optim. Totodată mărimea ratei lichidității curente demonstrează solvabilitatea entității, care nu este asigurată, deoarece nu atinge intervalul optim.

Tabel 17
Calculul influenței factorilor asupra fluxului net de numerar (mii lei)

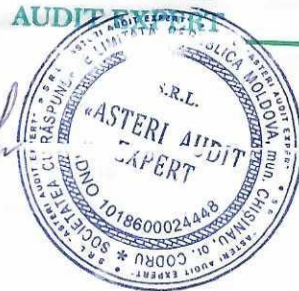
Indicatori	2023	2024	Abateri +/-	Influența asupra fluxului net.
1	2	3	4	5
Fluxuri de numerar din activitatea operațională				
Încasări din vânzări	232 171,0	225 893,2	- 6 277,8	- 6 277,8
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	53 038,6	40 392,2	-12 646,4	+12 646,4
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	111 927,9	128 552,2	+16 624,3	-16 624,3
Plata impozitului pe venit	365,9	460,1	+94,2	-94,2
Alte încasări	-	1 023,9	+ 1 023,9	+ 1 023,9
Alte plăți	28 686,8	38 494,8	+ 9 808,0	- 9 808,0
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	38 151,8	19 017,7	-19 134,1	-19 134,0
Fluxul de numerar din activitatea de investiții	-35 026,4	-4 276,7	-30 749,7	+30 749,7
Fluxul de numerar din activitatea financiară	-126,5	+300,7	+427,2	+427,2
Fluxul net de numerar total	2 998,8	15 041,7	+12 042,9	+12 042,9

Diferența dintre suma încasărilor și plăților constituie fluxul net de numerar. Analiza fluxurilor de numerar servește drept baza pentru evaluarea și estimarea solvabilității întreprinderii. Informațiile din tabelul 17 afirmă existența tendințelor pozitive în

situația cu fluxurile mijloacelor bănești. Din datele tabelului 17 rezultă că la Î.M. „ASGV” cea mai considerabilă influență asupra modificării fluxului net de numerar în comparație cu perioada precedentă a exercitat-o majorarea fluxului de numerar din activitatea de investiții. Datorită acestui factor, fluxul net total a crescut cu 12 042,9 mii lei. Totodată, în perioada de raportare s-a constatat majorarea plăților bănești în comparație cu perioada precedentă, ceea ce a condiționat scăderea fluxului net de mijloace bănești.

ASTERI
AUDIT EXPERT

Accept





str. București, 90/2, Chișinău
str.Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT A SITUAȚIILOR FINANCIARE

**I.M. “REGIA EXDRUPO”
01.01.2024-31.12.2024**

Nr.20/4/25

**Către conducerea
Î.M. REGIA “EXDRUPO”**

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.M. REGIA „EXDRUPO”**, IDNO 1003600161002 (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024. Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 1 424 189 957 lei;
- Profit net al perioadei de gestiune: 216 132 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 0 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinie cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie cu rezerve .

Menționăm că testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează denaturarea situațiilor financiare .

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1. Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizări necorporale și corporale prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Societății. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de imobilizări necorporale și corporale .

2.2. Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Societății . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocurilor de active circulante .

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform

modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia . S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate , ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.4. Provizioane la concedii

Entitatea nu calculează cheltuieli ce țin de provizioanele pentru concedii , ceea ce contravine prevederilor S.N.C. “Capital propriu și datorii” și prevederilor pct.2.48 din politicile contabile ale entității aprobate prin Ordinul 120 din 29.12.2023 . Conform Codului Muncii, art. 112 alin (1), concediul anual de odihnă plătit este garantat tuturor angajaților. Entitatea trebuie să asigure fiecărui salariat acordarea concediului anual de odihnă. Entitatea trebuie să acorde concediu anual conform unui grafic întocmit, aprobat de conducerea entității și adus la cunoștință angajaților. În cazul majorării fondului salariului angajaților, concediile calculate pot fi mai mari decât cele planificate.

2.5. Imobilizări corporale în curs de execuție

În componența imobilizărilor în curs de execuție sunt reflectate edificii în sumă de 6 674 759 lei, care la momentul punerii în funcțiune a construcțiilor urmau a fi puse și ele în exploatare. Aceste edificii , care de facto funcționează , nu sunt pasibile de a fi înregistrate separat în Registrul Cadastral , nu sunt amortizate , prin ce denaturează cheltuielile privind amortizarea în Situațiile Financiare a entității .

2.6. Servicii în curs de execuție

La data de 31.12.2024 în evidența contabilă și în Situațiile Financiare ale entității , la contul 2152” Servicii în curs de execuție” , este înregistrată valoarea lucrărilor executate în conformitate cu condițiile contractuale privind delegarea de gestiune , de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Chișinău , încheiat cu Direcția Generală Mobilitate Urbană a Primăriei , dar care nu au fost acceptate și achitate , în sumă totală de 1107372,24 lei, inclusiv:

- Pentru anul 2017- 714 606,40 lei;
- Pentru anul 2019- 392 765,84 lei.

2.7. Respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017

Entitatea Î.M. REGIA „EXDRUPO” urmează să respecte prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și anume :

Articolul 6. Principii generale

Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:

b) contabilitatea de angajamente – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;

c) permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;

d) prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor ,

cu emiterea facturilor fiscale lunare conform proceselor-verbale a lucrărilor executate în perioada de gestiune când au fost îndeplinite.

2.8. Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică

Nu am primit suficiente probe cu privire la soldul datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică , din lipsa evidenței analitice a bunurilor patrimoniale și din lipsa confirmării anuale de către fondator .

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Entitatea se află în dependență majoră privitor la principiul continuarea activității față de unicul fondator – Consiliul Municipal Chișinău . Prin decizia Plenului Consiliului Concurenței nr.ASO-34/21-28 din 31.05.2022 , Direcția Generală Economie , comerț și turism a Consiliului municipal Chișinău și Primăria mun.Chișinău , au fost obligate să recupereze de la Î.M. “ Exdrupo”, ajutorul de stat ilegal și incompatibil, actualmente cazul fiind în proces de examinare judiciară ceea ce presupune un risc sporit pentru entitate să suporte consecințe financiare neplanificate cu generarea cheltuielilor ulterioare .

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV.Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu governanța, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă

acestea nu sunt în concordanță , în mod semnificativ , cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative.Dacă , în baza activității desfășurate , ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații , noi trebuie să raportăm acest lucru.Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII.Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații , altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații” , referitor la raportul administratorului , noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele :

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente , în toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include , în toate aspectele semnificative , informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu privire la Entitate , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 22.06.2007

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

17.04.2025

Situțiile financiare

I.M. „REGIA EXDRUPO”
pentru 2024

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	500	
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024	500	
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	500	
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	11847706	12108601
2. Terenuri	070	30722031	30722031
3. Mijloace fixe, total	080	1409400517	1413705627
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	16955434	16502991
3.2. construcții speciale	082	2065802	1977477
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	11796819	11837018
3.4. mijloace de transport	084	17047051	21607863
3.5. inventar și mobilier	085	23154	268021
3.6. alte mijloace fixe	086	1361512257	1361512257
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale	130	1451970254	1456536259
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	1451970754	1456536259
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	18264168	22969057
2. Active biologice circulante	250		

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
2. Producția în curs de execuție	260	7097682	10978907
3. Produse și mărfuri	270		
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	25361850	33947964
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	15844692	698697
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i> <i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	153734	409856
4. Creanțele ale personalului	330	147690	173472
5. Alte creanțe curente	340	3479	6180
6. Cheltuieli anticipate curente	350		
7. Alte active circulante	360	5514095	5878293
Total creanțe curente și alte active circulante	370	21663690	7166498
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	391		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	392		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	393		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	394		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	4139797	6081439
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	51165337	47195901
TOTAL ACTIVE	430	1503136091	1503732160

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	110001942	110001942
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		8502000
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480	1347098453	1347098453
Total capital social și neînregistrat	490	1457100395	1465602395
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530	8895583	8895583
Total rezerve	540	8895583	8895583
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		27938
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-54071150	-54071150
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		216132
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
Total profit (pierdere)	590	-54071150	-53827080
V. Rezerve din reevaluare	600	3519059	3519059
VI. Alte elemente de capital propriu			
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	1415443887	1424189957
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	641		

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	642		
2.2. <i>alte împrumuturi pe termen lung</i>	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	62446007	62446007
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	62446007	62446007
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
<i>din care:</i>			
2.1. <i>împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
2.2. <i>alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723		
3. Datorii comerciale curente	730	14574995	8941106
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750	131728	175330
6. Datorii față de personal	760	4097375	4806659
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	1278459	1372849
8. Datorii față de buget	780	2329435	732496
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	2834205	1067756
TOTAL DATORII CURENTE	820	25246197	17096196
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		
TOTAL PASIVE	880	1503136091	1503732160

Situația de profit și pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	163287405	184790220
<i>din care:</i>			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	163287405	184790220
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	138019555	158968335
<i>din care</i>			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	138019555	158968335
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	25267850	25821885
Alte venituri din activitatea operațională	040	11214538	2747935
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	22955485	25985967
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	10877498	2380910

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	2649405	202943
Venituri financiare, total	090		
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110		
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	7348	13189
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	7348	13189
		7348	13189
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150		
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	2656753	216132
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	2656753	216132

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	110001942			110001942
2. Capital nevărsat	020				
3. Capital neînregistrat	030		8502000		8502000
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050	1347098453			1347098453
Total capital social și neînregistrat	060	1457100395	8502000		1465602395
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080				
2. Rezerve statutare	090				
3. Alte rezerve	100	8895583			8895583
Total rezerve	110	8895583			8895583
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	27938		27938
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-54071150			-54071150
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de	140	X	216132		216132

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
gestiune					
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
Total profit (pierdere)	160	-54071150	244070		-53827080
Rezerve din reevaluare	170	3519059			3519059
Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu	190	1415443887	8746070		1424189957

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	234702080	237780510
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	144935503	138882451
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	60933278	93574775
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	4031545	3867021
Alte plăți	070	29156532	7248663
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	3708312	1941642
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200		
Fluxul net de numerar total	210	3708312	1941642
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	431485	4139797
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	4139797	6081439

Nr. 19/05 - 1 din 19.05.2025

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Întreprinderii Municipale “Regia Transport Electric”

Opinia cu rezerve

Am exercitat auditul situațiilor financiare individuale ale Întreprinderii Municipale “Regia Transport Electric” la data de 31 decembrie 2024, care cuprind: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar un sumar al politicilor contabile semnificative, alte informații explicative.

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale ale Întreprinderii Municipale “Regia Transport Electric” oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinie cu rezerve

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare*. Suntem independenți față de Întreprindere conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru expunerea opiniei de audit.

Î.M. “Regia Transport Electric” înregistrează creanțele expirate cu valoarea de 8,47 mln. lei, care prezintă risc sporit de nerecuperare de la “Electro Plus” S.R.L. (Ukraina or. Kiev) formată în anul 2009. Pe acest caz în instanța de judecată se află în examinare cererea Î.M.

“Regia Transport Electric” privind recuperarea acestei creanțe. Din acest motiv creanțele entității au fost supraevaluate cu suma de 8,47 mln. lei.

Noi am fost numiți în calitate de auditori ai Întreprinderii ulterior datei de 31 decembrie 2024 și prin urmare, nu am asistat la inventarierea activelor imobilizate, stocurilor și numerarului de la sfârșit de an. Astfel, nu ne putem exprima certitudinea cu privire la cantitățile mijloacelor fixe și stocurilor deținute la situația din 31.12.2024.

Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare și nu oferim o opinie separată cu privire la aspectele cheie.

Cu excepția aspectului descris în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, am stabilit că nu există aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și alte informații și nu vom exprima nici o opinie asupra acestora. Potrivit *ISA 720 (revizuit)*, responsabilitatea noastră este de a citi și analiza alte informații decât situațiile financiare, în scopul identificării posibilelor inconsecvențe sau denaturări semnificative.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii Î.M. “Regia Transport Electric”.

Raportul conducerii corespunde prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017. Datele din raportul conducerii prezentat auditorului și datele din situațiile financiare pentru perioada de gestiune 2024 corespund.

În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31.12.2024.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvoltarea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune în mod rezonabil că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al întreprinderii.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității în conformitate cu principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul

în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului de audit.

Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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

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

În numele,

Societății de Audit “PrimAudit Company” S.R.L.

Înregistrată în Registrul Entităților de Audit cu nr. 1902004

Partener de misiune Cătălina Clășevici _____

Director, Auditor (Certificat AG nr.000272, Certificat APFN nr. 0000065)

Înregistrată în Registrul public al auditorilor cu nr. 1012030

Republica Moldova

m. Chișinău str. București 96/1

Data întocmirii raportului de audit 19.05.2025



str. București, 90/2, Chișinău
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți”

01.01.2024-31.12.2024

Nr.56/2025

Către conducerea

Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți”

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” (denumite în continuare „Entitate”), IDNO , care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data , notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative , cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 6 676 204,00 lei;
- Profit net al perioadei de gestiune: 1 174 469,00 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 138 417,00 lei;

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1.Stocul de immobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de immobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Entității . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de immobilizari necorporale si corporale .

2.2.Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Entității . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocurilor de active circulante .

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare.Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării.Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia . S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate , ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.4.Provizioane litigii

La data de 31.12.2024, entitatea are înregistrate creanțe în litigiu, care prezintă un risc sporit de nerecuperare . Contrar prevederilor S.N.C. „Creanțe și investiții financiare”, precum și a Politicilor contabile, în anul 2024, în evidența contabilă a întreprinderii, nu a fost contabilizată constituirea provizioanelor pentru litigii. Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor au un impact asupra

sumelor prezentate în situațiile financiare pentru “Provizioane curente”, ”Cheltuieli din activitatea operațională” și „Profitul net al perioadei de gestiune”.

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de achitare a acestor creanțe, deoarece finalitatea procedurii de recuperare a creanțelor, precum și achitarea lor prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

2.5. Investiții imobiliare

Contrar prevederilor S.N.C. ”Imobilizări necorporale și corporale”, a Planului general de conturi contabile, precum și a politicilor contabile ale întreprinderii, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, valoarea investiției imobiliare transmise în locațiune, precum și amortizarea ei, urmau a fi înregistrate în evidența contabilă la conturile: 151 ”Investiții imobiliare” și 152 ”Amortizarea investițiilor imobiliare” în bilanțul întreprinderii, pentru anul 2024, valoarea de bilanț a investiției imobiliare urma a fi înregistrată în rd.110 ”Investiții imobiliare”.

2.6. Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute și părțile afiliate

Contrar prevederilor S.N.C. “Creanțe și investiții financiare”, a Planului general de conturi contabile și a politicilor contabile ale întreprinderii, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, la contul 221.1 Creanțe comerciale, în bilanț în rd. 300 “Creanțe comerciale”, sunt atribuite neregulamentar:

- creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute, valoarea acestor creanțe urma a fi atribuită în evidența contabilă la contul 234.6 “Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute”, în bilanț în rd. 340 ”Alte creanțe curente”;
- creanțe ale părților afiliate, valoarea acestei creanțe urma a fi atribuită în evidența contabilă la contul 223 ”Creanțe ale părților afiliate”, în bilanț în rd.310 ”Creanțe ale părților afiliate”, respectiv și în notele explicative urmau a fi atribuite corect.

2.7. Confirmări externe a soldurilor privind debitorii, creditorii

În cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024 nu am obținut confirmări externe de la un număr semnificativ de debitori și creditori, ale căror solduri sunt prezentate în bilanț. Prin urmare, nu am putut determina dacă ajustări ale acestor solduri sunt necesare. Creanțele de la serviciile prestate populației în sumă de 9 400,7 mii lei nu sunt confirmate prin act de verificare. Entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și a datoriiilor în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, elaborat și aprobat de către Ministerul Finantelor. În acest context, auditul relevă că entitatea nu a efectuat regulamentar inventarierea creanțelor prin asigurarea actelor de confirmare a soldurilor efective pentru creanțele înregistrate la finele anului. Astfel, creanțele de la serviciile prestate populației nu sunt confirmate prin acte de verificare.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2024 nu au avut loc. Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Conform Notei Informative de audit al conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” în anul 2023, finisat la 23.07.2024, s-au stabilit mai multe abateri cu privire la înregistrarea cadastrală a proprietății imobiliare patrimoniu de stat, darea în locațiune a acestora, etc.

Potrivit prevederilor art.4 și art.5 din Legea nr.1543-XIII din 25.02.1998, titularii de drepturi patrimoniale au obligațiunea de a înregistra dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra terenurilor, clădirilor și construcțiilor legate solid de pământ.

Prin analiza documentelor care atestă drepturile de proprietate asupra bunurilor imobile și de gestiune asupra terenurilor, s-a constatat că fondatorul a înregistrat după întreprindere drepturile de folosință asupra a 7 terenuri aferente construcțiilor cu suprafața totală de 0,95 ha.

Însă, contrar prevederilor legale, fondatorul nu a înregistrat drepturile de folosință asupra construcțiilor și a încăperilor transmise în gestiunea Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți”, ele reprezentând 45 de construcții și încăperi cu suprafața totală de 7499,7 m². Totodată, contrar prevederilor regulamentare, fondatorul nu a înregistrat dreptul de proprietate asupra a 26 de construcții și încăperi, care au fost transmise în gestiune Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” cu suprafața totală de 5871,3 m².

6 clădiri și construcțiile folosite în activitatea întreprinderii, amplasate pe str. Ivano Franco 19 (suprafața totală de 1340,8 m²), au valoarea de bilanț de 8,5 mii lei, ceea ce nu corespunde cu valoarea justă în conformitate cu prevederile pct.7 din S.N.C.

„Deprecierea activelor”. Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vânzare a acestora, ceea ce nu este aplicat de către Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți”.

Prin examinarea și analiza datelor din rapoartele privind evidența mijloacelor fixe,

s-au constatat că întreprinderea utilizează 8 încăperi cu suprafața totală 1338,6 m², proprietatea administrației publice locale a mun. Bălți, cu valoarea evaluată în scopuri fiscale în sumă de 3512,0 mii lei, fără a asigura evidența și raportarea activelor date la categoria de immobilizări corporale a Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți”. Cauza nereflectării în evidența contabilă este că aceste încăperi nu au fost transmise la constituirea întreprinderii și, respectiv, incluse în lista bunurilor transmise în gestiune economică de către fondator.

Astfel, nu am primit suficiente probe cu privire la soldul datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică .

Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” a emis un plan de acțiuni privind implementarea recomandărilor și înlăturarea neajunsurilor stabilite de Curtea de Conturi conform Notei Informative de audit al conformității asupra gestionării patrimoniului public și a resurselor financiare de către Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți” în anul 2023, finisat la 23.07.2024 , de comun acord cu Primarul și Consiliul local Bălți , aprobat prin Procesul-verbal nr.7 din 27.12.2024.

V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1.Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2.În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3.Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a entității.

VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă,

fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu governanța, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente

perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea "Alte informații", referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele:

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31

Situțiile financiare

Î.M. “Gospodăria Locativ-Comunală Bălți”
pentru anul 2024

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	0	0
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	0	0
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	0	0
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	0	0
2.3. programe informatice	023	0	0
2.4. alte imobilizări necorporale	024	0	0
3. Fond comercial	030	0	0
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	0	0
Total imobilizări necorporale	050	0	0
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	0	0
2. Terenuri	070	2241459	2241459
3. Mijloace fixe, total	080	96304313	91542867
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	0	0
3.2. construcții speciale	082	0	0
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	61156	104984
3.4. mijloace de transport	084	7539	3770
3.5. inventar și mobilier	085	0	0
3.6. alte mijloace fixe	086	96235618	91434113
4. Resurse minerale	090	0	0
5. Active biologice imobilizate	100	0	0
6. Investiții imobiliare	110	0	0
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	0	0
Total imobilizări corporale	130	98545772	93784326
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	140	0	0
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	0	0
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152	0	0
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153	0	0
2.4. alte investiții financiare	154	0	0
Total investiții financiare pe termen lung	160	0	0
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	0	0
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	0	0
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	181	0	0
3. Alte creanțe pe termen lung	190	0	0
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	64504	34878
5. Alte active imobilizate	210	0	0
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220	64504	34878
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	98610276	93819204
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	769540	1456240
2. Active biologice circulante	250	0	0
2. Producția în curs de execuție	260	0	0
3. Produse și mărfuri	270	40862	35693
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	0	0

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Total stocuri	290	810402	1491933
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	6444524	5466299
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	0	0
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	311	0	0
3. Creanțe ale bugetului	320	0	0
4. Creanțele ale personalului	330	128793	295725
5. Alte creanțe curente	340	9233709	9817065
6. Cheltuieli anticipate curente	350	16575	12087
7. Alte active circulante	360	0	0
Total creanțe curente și alte active circulante	370	15823601	15591176
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	0	0
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	391	0	0
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	392	0	0
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	393	0	0
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	394	0	0
Total investiții financiare curente	400	0	0
IV. Numerar și documente bănești	410	3161	346557
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	16637164	17429666
TOTAL ACTIVE	430	115247440	111248870

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	5400	5400
2. Capital nevărsat	450	0	0
3. Capital neînregistrat	460	0	0
4. Capital retras	470	0	0
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480	0	0
Total capital social și neînregistrat	490	5400	5400
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	746250	746250
2. Rezerve statutare	520	1500000	1500000
3. Alte rezerve	530	428375	2733797
Total rezerve	540	2674625	4980047
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	2821710	516288
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	1174469
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	0
Total profit (pierdere)	590	2821710	1690757
V. Rezerve din reevaluare	600	0	0
VI. Alte elemente de capital propriu	610	0	0
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	5501735	6676204
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630	0	0
2. Împrumuturi pe termen lung	640	0	0
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	641	0	0

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	642	0	0
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	0	0
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	0	0
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660	0	0
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661	0	0
5. Avansuri primite pe termen lung	670	0	0
6. Venituri anticipate pe termen lung	680	0	0
7. Alte datorii pe termen lung	690	100966864	96165359
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	100966864	96165359
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710	0	0
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0
<i>din care:</i>			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721	0	0
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722	0	0
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	0	0
3. Datorii comerciale curente	730	938324	787375
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	0	0
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741	0	0
5. Avansuri primite curente	750	0	0
6. Datorii față de personal	760	2963193	2960136
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	1292376	1116537
8. Datorii față de buget	780	401928	405348
9. Datorii față de proprietari	790	0	0
10. Venituri anticipate curente	800	0	0
11. Alte datorii curente	810	1735872	1225965
TOTAL DATORII CURENTE	820	7331693	6495361
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	1447148	1911946
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	0	0
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850	0	0
4. Alte provizioane	860	0	0
TOTAL PROVIZIOANE	870	1447148	1911946
TOTAL PASIVE	880	115247440	111248870

Situația de profit și pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	41931333	41527593
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	0	0
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	40318043	39935074
venituri din contracte de construcție	013	0	0
venituri din contracte de leasing	014	1613290	1592509
venituri din contracte de microfinanțare	015	0	0
alte venituri din vânzări	016	0	0
Costul vânzărilor, total	020	36364656	36375994
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	0	0
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	36364656	36375994
costuri aferente contractelor de construcție	023	0	0
costuri aferente contractelor de leasing	024	0	0
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	0	0
alte costuri aferente vânzărilor	026	0	0
Profit brut (pierdere brută)	030	5566677	5151589
Alte venituri din activitatea operațională	040	0	50

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Cheltuieli de distribuire	050	0	197809
Cheltuieli administrative	060	3085682	3493309
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	175573	147635
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	2305422	1312886
Venituri financiare, total	090	0	100918
din care:			
venituri din interese de participare	091	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	0	0
venituri din dobânzi:	093	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	0	0
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096	0	0
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	0	0
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	0	0
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	0	0
Cheltuieli financiare, total	100	0	100918
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101	0	0
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102	0	0
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	0	0
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	0	0
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	0	0
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	0	0
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	0	0
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	0	0
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	0	0
		0	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	0	0
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	2305422	1312886
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	0	138417
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	2305422	1174469

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL			MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	5400	0	0	5400
2. Capital nevărsat	020	0	0	0	0
3. Capital neînregistrat	030	0	0	0	0
4. Capital retras	040	0	0	0	0
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	0	0	0	0
Total capital social și neînregistrat	060	5400	0	0	5400
Prime de capital	070	0	0	0	0
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	746250	0	0	746250
2. Rezerve statutare	090	1500000	0	0	1500000
3. Alte rezerve	100	428375	2305422	0	2733797

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Total rezerve	110	2674625	2305422	0	4980047
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x	0	0	0
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	2821710	0	2305422	516288
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	1174469		1174469
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x	0	0	0
Total profit (pierdere)	160	2821710	1174469	2305422	1690757
Rezerve din reevaluare	170	0	0	0	0
Alte elemente de capital propriu	180	0	0	0	0
Total capital propriu	190	5501735	3479891	2305422	6676204

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	30065538	37188528
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	10430353	12958437
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	25112870	26393012
Dobânzi plătite	040	0	0
Plata impozitului pe venit	050	22008	0
Alte încasări	060	7860436	5652600
Alte plăți	070	2790161	3146283
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	-429418	343396
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	0	0
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	0	0
Dobânzi încasate	110	0	0
Dividende încasate	120	0	0
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121	0	0
Alte încasări (plăți)	130	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	0	0
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	0	0
Dividende plătite	170	0	0
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171	0	0
Încasări din operațiuni de capital	180	0	0
Alte încasări (plăți)	190	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	0	0
Fluxul net de numerar total	210	-429418	343396
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	0	0
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	432579	3161
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	3161	346557



str. București, 90/2, Chișinău
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.M. “SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI”

01.01.2024-31.12.2024

Nr.20/4/25

Către conducerea
Î.M. “SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI”

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.M. “SERVICII COMUNAL - LOCATIVE ORHEI”, IDNO 1003606002183 (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 9 184 341 lei;
- Pierdere netă al perioadei de gestiune: -6 280 009 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 0 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinie cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie cu rezerve .

Menționăm că testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează denaturarea situațiilor financiare .

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.2. Provizioane la concedii

Entitatea nu calculează cheltuieli ce țin de provizioanele pentru concedii, ceea ce contravine prevederilor S.N.C. “Capital propriu și datorii” și prevederilor pct.2.48 din politicile contabile ale entității aprobate prin Ordinul 120 din 29.12.2023. Conform Codului Muncii, art. 112 alin (1), concediul anual de odihnă plătit este garantat tuturor angajaților. Entitatea trebuie să asigure fiecărui salariat acordarea concediului anual de odihnă. Entitatea trebuie să acorde concediu anual conform unui grafic întocmit, aprobat de conducerea entității și adus la cunoștință angajaților. În cazul majorării fondului salariului angajaților, concediile calculate pot fi mai mari decît cele planificate.

2.3. Investiții imobiliare

Contrar prevederilor S.N.C. ”Imobilizări necorporale și corporale”, a Planului general de conturi contabile, precum și a politicilor contabile ale întreprinderii, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, valoarea investiției imobiliare a clădirii de producere a cablajurilor, cu bloc administrativ, depozit și alte încăperi, transmisă integral în locațiune, în baza contractului de locațiune fără număr din 06.07.2016 entității S.R.L. Bordnetze SE, este înregistrată la contul 123 ”Mijloace fixe”, amortizarea acumulată la situația din 31.12.2024 este înregistrată la contul 124 ”Amortizarea mijloacelor fixe”, iar valoarea

ei de bilanț este reflectată în bilanțul întreprinderii, pentru anul 2024, rd. 080 "Mijloace fixe". Valoarea investiției imobiliare, precum și amortizarea ei, urmau a fi înregistrate în evidența contabilă la conturile: 151 "Investiții imobiliare" și 152 "Amortizarea investițiilor imobiliare". În bilanțul întreprinderii, pentru anul 2024, valoarea de bilanț a investiției imobiliare urma a fi înregistrată în rd.110 "Investiții imobiliare".

2.4. Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute și părțile afiliate

Contrar prevederilor S.N.C. "Creanțe și investiții financiare", a Planului general de conturi contabile și a politicilor contabile ale întreprinderii, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, la contul 221.1 Creanțe comerciale, în bilanț în rd. 300 "Creanțe comerciale", sunt atribuite neregulamentar:

- creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute, valoarea acestor creanțe urma a fi atribuită în evidența contabilă la contul 234.6 "Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute", în bilanț în rd. 340 "Alte creanțe curente
- creanțe ale părților afiliate, valoarea acestei creanțe urma a fi atribuită în evidența contabilă la contul 223 "Creanțe ale părților afiliate", în bilanț în rd.310 "Creanțe ale părților afiliate", respectiv și în notele explicative urmau a fi atribuite corect.

2.5.Provizioane litigii

La data de 31.12.2024, valoarea totală a creanțelor în litigiu, care prezintă un risc sporit de nerecuperare, constituie sumă de 12997179,57 lei, inclusiv:

-valoarea creanțelor în litigiu, la care sunt înaintate acțiuni civile, aflate spre executare la executori judecătorești, dar care nu sunt executate, constituie suma de 12476505,31 lei,

-valoarea creanțelor în litigiu, care se află pe rol în procesele instanțelor de judecată sau au fost înaintate cereri privind admiterea creanțelor, constituie suma de 520674,26 lei.

Contrar prevederilor S.N.C. „Creanțe și investiții financiare”, precum și a Politicilor contabile, în anul 2024, în evidența contabilă a întreprinderii, nu a fost contabilizată constituirea provizioanelor privind litigiile. Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor au un impact asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Provizioane curente", "Cheltuieli din activitatea operațională" și "Profitul net al perioadei de gestiune".

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de achitare a acestor creanțe, deoarece finalitatea procedurii de recuperare a creanțelor, precum și achitarea lor prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

2.6. Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, alte elemente de capital propriu

Nu am primit suficiente probe cu privire la soldul datoriilor pe termen lung privind

bunurile primite în gestiune economică , din lipsa evidenței analitice a bunurilor patrimoniale și din lipsa confirmării anuale de către fondator .

Întreprinderea înregistrează în structura capitalului propriu la data de 31.12.2024, alte elemente de capital propriu, în sumă de 4 591 785 lei, pentru care întreprinderea nu a prezentat în adresa noastră informații și documente corespunzătoare, care stau la baza acestor înregistrări, iar noi nu am obținut probe suficiente și adecvate, care să ne permită exprimarea unei certitudini înalte, cu privire la prezentările aferente din situațiile financiare la acest capitol.

Statutul Î.M. ”Servicii Comunal- Locative Orhei” în redacție nouă, aprobat prin Decizia Consiuliului municipal Orhei nr.5.6 din 10.06.2019 și înregistrat la I.P. Agenția Servicii Publice pe data de 25.06.2019, nu conține componența și lista bunurilor transmise întreprinderii cu drept de administrare, contrar prevederilor art.2, p.4 g) a Legii Nr.246 din 22.11.2017 „cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”. De aceea, auditorul nu a fost în măsură să obțină probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea altor datorii pe termen lung, care sunt înregistrate în evidența contabilă a întreprinderii la conturile 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” și 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” și reflectate în bilanț în rd. 690 "Alte datorii pe termen lung", în sumă totală de 10752314 lei, la situația din 31.12.2024.

De asemenea nu am primit confirmări cu privire la soldurile înregistrate în conturile 537 Finanțări și încasări cu destinație specială curente la valoarea de 69025,44 lei , și 543 Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică în sumă de 857 821,17 lei . Nu avem confirmate aceste solduri, la sfârșitul perioadei de gestiune, în consecință, nu am fost în măsură să evaluăm în mod complet corectitudinea înregistrării acestor sume și să stabilim dacă erau necesare ajustări ale acestor valori.

În componența imobilizărilor corporale, în evidența contabilă și situațiile financiare ale întreprinderii, la data de 31.12.2024, sunt reflectate în componența mijloacelor fixe și a terenurilor: încăperi primite în gestiune economică cu numărul cadastral 6401402.145. 01.003 și teren în administrare, cu numărul cadastral 6401402.145. Însă, în conformitate cu Extrasul din Registrul bunurilor imobile, terenul este în proprietatea Republicii Moldova și este transmis în administrare Agenției Proprietății Publice, iar încăperile nelocative, sunt în proprietatea Primăriei Municipiului Orhei transmise în gestiune economică întreprinderii "CENTRALE ȘI REȚELE TERMICE" Orhei I.M., care a fost absorbită prin transformare cu întreprinderea auditată. Respectiv, conducerea întreprinderii nu a adoptat proceduri adecvate, referitor la înregistrarea conforma în Registrul bunurilor imobile respective.

2.7.Datorii privind sancțiunile

Contrar prevederilor S.N.C. ”Capital propriu și datorii” și a Planului general de conturi contabile, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, la contul 521 “Datorii comerciale curente” și în bilanț în rd-730 ”Datorii comerciale curente”, la situația din 31.12.2024, sunt atribuite

neregularitar datorii privind sancțiunile calculate pentru încălcarea condițiilor contractuale, care urmau a fi atribuite în evidența contabilă la contul 544.1 "Datorii privind sancțiunile comerciale", iar în bilanț în rd. 810 "Alte datorii curente".

2.8. Respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017

Entitatea urmează să respecte prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și anume :

Articolul 6. Principii generale

Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:

- b) contabilitatea de angajamente – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;
- c) permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;
- d) prudența – prevede neadmiterea supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau a subevaluării datoriilor și a cheltuielilor, cu emiterea facturilor fiscale lunare conform proceselor-verbale a lucrărilor executate în perioada de gestiune când au fost îndeplinite.

2.9. Confirmări externe a soldurilor privind debitorii, creditorii

În cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024 nu am obținut confirmări externe de la un număr semnificativ de debitori și creditorii, ale căror solduri sunt prezentate în bilanț. Prin urmare, nu am putut determina dacă ajustări ale acestor solduri sunt necesare.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Entitatea se află în dependență majoră privitor la principiul continuarea activității față de unicul fondator – Consiliul Municipal Orhei .

La data de 30 septembrie 2024 a fost întocmit Actul de control fiscal nr. 5- 736984 , în care au fost constatate mai multe încălcări , inclusiv diminuarea TVA cu 1533079 lei , care a fost contestat împreună cu decizia .

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit, care trebuie comunicate în raportul nostru:

Prin Decizia Plenului Consiliului Concurenței nr. ASER-33/21-25 din 25.05.2022, s-

a constatat acordarea ajutorului ilegal S.R.L. "SE Bordnetze" de către Primăria mun. Orhei și ÎM "Servicii Comunal-Locative Orhei", întrucât intenția de acordare a ajutorului de stat nu a fost autorizată de către Consiliul Concurenței. În urma investigației, s-a constatat că Primăria mun. Orhei și Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" au renunțat la plata chiriei uzinei și terenului, situate în subzona "Orhei" al ZEL "Bălți", oferite în locațiune S.R.L. "SE Bordnetze". Renunțarea la plata chiriei uzinei și terenului a fost realizată în vederea compensării diferenței dintre resursele financiare avansate de către întreprindere la construcția uzinei și suma cheltuielilor necesare pentru construcția unei clădiri analogice estimată de către evaluatorul independent (valoarea stabilită prin metoda cheltuielilor). Totodată, s-a constatat faptul că Primăria mun. Orhei și Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" a acordat în locațiune uzina S.R.L. "SE Bordnetze" la un preț mai mic decât cel de piață. Reieșind din actele și faptele atestate, s-a constatat că utilizarea resurselor unității administrativ-teritoriale de către Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" și Primăria mun. Orhei, pentru compensarea cheltuielilor suportate de către S.R.L. "SE Bordnetze" la construcția imobilului, ce depășesc valoarea estimată de către evaluator pentru construcția unei clădiri analogice, prin renunțarea la plata chiriei pentru teren și uzină, precum și prin stabilirea unui preț pentru chiria uzinei mai mic decât cel de piață, constituie ajutor de stat în sensul Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat.

La data de 21 noiembrie 2022, a fost expediată cererea spre conexare a cauzei civile de contencios administrativ, privind examinarea Cererii de chemare în judecată, inițiată de către SE Boitnetze SRL, cu atragerea în calitate de terți a Primăriei mun. Orhei și Î.M. Servicii Comunal-Locative Orhei.

Recursul înaintat a fost admis și a fost adoptată o nouă Decizie a Judecătorei Chișinău, sediul Rîșcani, pe data de 21.11.2022, prin care, s-a admis ca fiind întemeiată cererea înaintată de S.R.L. "SE Bordnetze", privind suspendarea executării Deciziei Plenumului Consiliului Concurenței nr. ASER-33/21-25 din 25.05.2022, pînă la rămînerea definitivă a hotărîrii judecătorești. În baza Hotărîrii instanței de judecată din 16 februarie 2024, urmează să se încaseze de la Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" în beneficiul SC "AGT- Construct" S.R.L., în baza contractelor de antrepriză nr. 123 din 14 iunie 2021 și nr. 146 din 07.07.2021, suma de 1 109 390,35 lei, cu titlu de datorie pentru serviciile prestate, dobînda de întârziere în sumă de 335 400,62 lei, suma de 20 000,00 lei, cu titlu de garanție pentru ofertă, în total suma de 1 464 790 (un milion patru sute șazeci și patru mii șapte sute nouăzeci), 97 lei, precum și de a încasa de la Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" cheltuielile de judecată cu titlu de taxă de stat, proporțional părții admise din acțiune în sumă de 43 943,71 lei și cheltuielile de asistență juridică în sumă de 20 000,00 lei. La data de 11.03.2024 a fost depusă Cerere de apel împotriva hotărîrii Judecătorei Orhei, sediul Central, prin care a fost solicitată casarea hotărîrii Judecătorei Orhei. În evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, nu sunt înregistrate aceste datorii în litigiu, la situația din 31.12.2024.

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de judecată privind recuperarea de către întreprindere a ajutorului de stat ilegal și incompatibil, precum și privind achitarea datoriei de către Î.M. „Service Comunal - Locative” Orhei în beneficiul S.C. ”AGT-Construct” SRL, valoarea cărora nu sunt înregistrate în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2024, ca datorii în litigiu, deoarece finalitatea acestor litigii, precum și achitarea acestor datorii prezintă un grad înalt de incertidini și pierderi financiare.

V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări

semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entității să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare , responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și , făcând acest lucru , de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță , în mod semnificativ , cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă , în baza activității desfășurate , ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații , noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații , altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații” , referitor la raportul administratorului , noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele :

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente , în toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include , în toate aspectele semnificative , informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu privire la Entitate , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor F.A. “ Contaudit-Service “ S.R.L.

IDNO 1007602002943

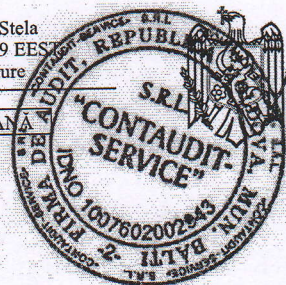
Certificat auditor ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Digitally signed by Darii Stela
Date: 2025.05.27 16:54:59 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEAN



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în

cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

27.05.2025

Situțiile financiare

**Î.M. “SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI”
pentru 2024**

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	5162	208
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	4853	
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024	309	208
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	5162	208
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070	43454221	10300898
3. Mijloace fixe, total	080	391495495	378612131
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	389196760	376817790
3.2. construcții speciale	082	1410	204
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	56064	50986
3.4. mijloace de transport	084	364116	279631
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	1877145	1463520
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	3452	
Total imobilizări corporale	130	434953168	388913029
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	434958330	388913237
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4129313	4477938
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270		

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	4129313	4477938
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	15918136	15974100
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	<i>311</i>		
3. Creanțe ale bugetului	320	592379	588631
4. Creanțele ale personalului	330	55	55
5. Alte creanțe curente	340	783928	748226
6. Cheltuieli anticipate curente	350	278038	217807
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante	370	17572536	17528819
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	<i>391</i>		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	<i>392</i>		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	<i>393</i>		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	<i>394</i>		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	4575124	273417
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	26276973	22280174
TOTAL ACTIVE	430	461235303	411193411

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	6197583	6197583
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	6197583	6197583
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	167443
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	4507539	4507539
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-6280009
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
Total profit (pierdere)	590	4507539	-1605027
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	4591785	4591785
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	15296907	9184341
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	<i>641</i>		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	<i>642</i>		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	<i>643</i>		

PASIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	388828473	376381409
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	43905638	10752314
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	432734111	387133723
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	2000000	3640000
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723	2000000	3640000
3. Datorii comerciale curente	730	7245071	5992640
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750	457781	467296
6. Datorii față de personal	760	1943839	2066595
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	464557	519361
8. Datorii față de buget	780	54873	1204491
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	1038164	984964
TOTAL DATORII CURENTE	820	13204285	14875347
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		
TOTAL PASIVE	880	461235303	411193411

Situația de profit și pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	133257378	64868814
<i>din care:</i>			
<i>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor</i>	011		
<i>venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i>	012	133252167	64861254
<i>venituri din contracte de construcție</i>	013		
<i>venituri din contracte de leasing</i>	014		
<i>venituri din contracte de microfinanțare</i>	015		
<i>alte venituri din vânzări</i>	016	5211	7560
Costul vânzărilor, total	020	122617763	62540357
<i>din care</i>			
<i>valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute</i>	021		
<i>costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților</i>	022	122617763	62540357
<i>costuri aferente contractelor de construcție</i>	023		
<i>costuri aferente contractelor de leasing</i>	024		
<i>costuri aferente contractelor de microfinanțare</i>	025		
<i>alte costuri aferente vânzărilor</i>	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	10639615	2328457
<i>Alte venituri din activitatea operațională</i>	040	85328	101173
<i>Cheltuieli de distribuire</i>	050	19148	10671
<i>Cheltuieli administrative</i>	060	7645458	7166204
<i>Alte cheltuieli din activitatea operațională</i>	070	55614	1570732
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	3004723	-6317977

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri financiare, total	090	112777	37818
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	112777	37818
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	112777	37818
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	5289868	150
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	218178	
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	5071690	150
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	5184467	37968
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	8189190	-6280009
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	8189190	-6280009

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări MDL	Diminuări MDL	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL			MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	6197583			6197583
2. Capital nevărsat	020				
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	6197583			6197583
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080				
2. Rezerve statutare	090				
3. Alte rezerve	100				
Total rezerve	110				
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x	234993	67550	167443
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	4507539			4507539
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		6280009	-6280009
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Total profit (pierdere)	160	4507539	234993	6347559	-1605027
Rezerve din reevaluare	170				
Alte elemente de capital propriu	180	4591785			4591785
Total capital propriu	190	15296907	234993	6347559	9184341

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	139977328	61737303
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	101908410	27916062
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	29409731	30193237
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	732609	2099235
Alte încasări	060	542424	150574
Alte plăți	070	9001905	7658868
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	-532903	-5979525
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	2000000	3900000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		2260000
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	107387	37818
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	2107387	1677818
Fluxul net de numerar total	210	1574484	-4301707
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	3000640	4575124
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	4575124	273417

Anexa nr.2

Calculul indicatorilor economico-financiari a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărîrii Guvernului nr.875 din 22.12.2015 “pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenilor de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50 % din capitalul social”.

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari
și evaluarea privind capacitatea entității
Î.M. “SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI”
pentru anul 2024**

Nr. d/o	Indicatori	Anul 2023	Anul 2024
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) (Active imobilizate/total activ x 100)	94,4	94,6
2.	Rata activelor circulante (Active circulante/Total activ X 100)	5,6	5,4
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor (Total creanțe/ Total activx100)	3,7	4,3
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	65,8	78,7
5.	Rata stabilității financiare (Capital propriu + Datorii pe termen mediu și lung/total pasivx100)	97,2	96,4
6.	Rata datoriilor curente (Datorii curente/ Total datorii X 100)	2,85	3,7
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate) (Datorii totale/total pasiv x 100)	96,6	97,8
8.	Rata solvabilității generale (Total pasiv /Total datorii X100)	103,4	103,0
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit/ Venituri din vânzări x100) -6280009/64868814X100	7,98	9,68
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare) (Total pasiv/Total capital propriu X 100)	3011,8	4477,1
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii (Total datorii/Total capital propriu X 100)	2911,8	4377,1
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) (Capitalul propriu /Total pasiv)	3,3	22,3
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente (Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale)	7,4	3,7
14.	Fondul de rulment net (Total active circulante – Total datorii curente)	13072688	7404827
15.	Lichiditatea curentă (Total active circulante/ Total datorii curente)	1,99	1,5
16.	Rentabilitatea activelor (economică) (Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale)	2,6	-14,4
17.	Durata de colectare a creanțelor (Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări)	48,66	97,4
18.	Numărul de rotații ale activelor (Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor)	0,25	0,15
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente (Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente)	0,61	4,62
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente (Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/coeficientul de rotație al datoriilor curente)	590,1	1663,32
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung+Total datorii curente	0	0
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) [Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% /Valoarea medie a capitalului propriu)	11,26	-0,51



str. București, 90/2, Chișinău
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.M. „ PARCUL URBAN DE AUTOBUZE ”

01.01.2024-31.12.2024

Nr.48/4/25

Către conducerea

I.M. „ PARCUL URBAN DE AUTOBUZE ”

I . Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.M. „ PARCUL URBAN DE AUTOBUZE”** (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data , notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative , cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 376 076 867,00 lei;
- Pierdere netă al perioadei de gestiune: 56 063 086,00 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 0,00 lei;

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de

trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1.Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai entității . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de imobilizari necorporale si corporale .

2.2.Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2024 , probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2024 pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai entității . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocurilor de active circulante .

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare.Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării.Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia . SNC “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate , ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.4.Constituirea provizioanelor

Provizioanele reprezintă suma pe care entitatea urmează să o plătească, în mod normal, la data bilanțului pentru stingerea obligației. Necesitatea determinării exacte a sumei provizioanelor reprezintă un obiectiv major al Entităților, așa cum informația aferentă acestora va fi reflectată în situațiile financiare pentru utilizatorii interni și externi.Provizioanele pentru plata concediilor de odihnă sunt argumentate economic.

Ele sunt necesare pentru acoperirea costurilor/cheltuielilor, care urmează să provină din producerea faptului economic viitor, se coordonează cu principiul prudenței, cu pragul de semnificație de a nu reflecta, în perioada concediilor de odihnă, sume semnificative de costuri cu personalul, respectiv, se coordonează și cu uniformitatea reflectării acestor costuri. De aici rezultă că entitatea Î.M. „PARCUL URBAN DE AUTOBUZE” trebuie să constituie provizioane pentru concediile de odihnă în conformitate cu prevederile SNC „Capital propriu și datorii” și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2024 nu au avut loc.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante in auditul situatiilor financiare aferente perioadei curente si sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legea sau reglementarile interzic dezvaluirea publica a aspectului respectiv sau daca, in cazuri extrem de rare, stabilim ca un aspect nu trebuie comunicat in raportul nostru, deoarece se asteapta in mod rezonabil ca interesul public este mai mic decat consecintele negative ale unei astfel de comunicari.

VII. Alte informatii

Alte informatii includ Raportul administratorului, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nici o forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este de a citi aceste alte informatii si, facind acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunoastintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea "Alte informatii", referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului si raportam urmatoarele:

- a) In raportul administratorului nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Legea contabilitatii si raportarii financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificarile si completarile ulterioare, Standardele Nationale de Contabilitate si Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor nr.118 si 119 din 6 august 2013, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea cu privire la intreprinderea de stat si intreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificarile ulterioare;

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 cu privire la Entitate și la mediul acesteia , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

F.A. “ Contaudit-Service “ S.R.L.

IDNO 1007602002943

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

22.05.2025

Situțiile financiare

**Î.M. „PARCUL URBAN DE AUTOBUZE”
pentru 2024**

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	68	
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	68	
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	68	
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	9502448	47880
2. Terenuri	070	29606444	29606444
3. Mijloace fixe, total	080	305704934	256178310
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	21004448	21647804
3.2. construcții speciale	082	3506178	3721344
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	7603222	6903113
3.4. mijloace de transport	084	271568917	221640042
3.5. inventar și mobilier	085	135246	112054
3.6. alte mijloace fixe	086	1886923	2153953
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	2248112	
Total imobilizări corporale	130	347061938	285832634
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	347062006	285832634
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	12820346	14194681
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270	19240	29831

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	56083	26232
Total stocuri	290	12895669	14250744
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	24994501	24534849
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i> <i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	162825	160113
4. Creanțele ale personalului	330	40593	123713
5. Alte creanțe curente	340	26010421	979868
6. Cheltuieli anticipate curente	350	1169196	1066263
7. Alte active circulante	360	3639008	4656078
Total creanțe curente și alte active circulante	370	56016544	31520884
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	391		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	392		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	393		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	394		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	74193801	106206755
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	143106014	151978383
TOTAL ACTIVE	430	490168020	437811017

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	507795855	510020219
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	507795855	510020219
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-84030045	-84030045
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-56063086
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
Total profit (pierdere)	590	-84030045	-140093131
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	7165328	6149778
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	430931138	376076866
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	641		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	642		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	643		

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	29606444	29606444
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	29606444	29606444
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723		
3. Datorii comerciale curente	730	532680	600632
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750		
6. Datorii față de personal	760	12968592	14882841
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	5302823	6156066
8. Datorii față de buget	780	1571521	1725646
9. Datorii față de proprietari	790	2844963	620599
10. Venituri anticipate curente	800	5289169	5956855
11. Alte datorii curente	810	1120690	2185068
TOTAL DATORII CURENTE	820	29630438	32127707
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		
TOTAL PASIVE	880	490168020	437811017

Situația de profit și pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	393729351	420262741
<i>din care:</i>			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	2091974	2322123
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	391481462	417594420
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	101182	270754
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	54733	75444
Costul vânzărilor, total	020	396205989	454061425
<i>din care</i>			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	589442	690992
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	395616547	453370433
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	-2476638	-33798684
Alte venituri din activitatea operațională	040	3581280	3091077
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	18589911	20984850
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	2245716	7344275
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	-19730985	-59036732

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri financiare, total	090	3501692	2072944
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093	3374977	2062313
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	119156	427
Cheltuieli financiare, total	100	433972	29351
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	433972	29351
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	3067720	2043593
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	1054249	1015071
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	141847	85018
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	912402	930053
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	3980122	2973646
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	-15750863	-56063086
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	-15750863	-56063086

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	507795855	2224364		510020219
2. Capital nevărsat	020		2224364	2224364	
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	507795855	4448728	2224364	510020219
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080				
2. Rezerve statutare	090				
3. Alte rezerve	100				
Total rezerve	110				
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x			
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-84030045			-84030045
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		56063086	-56063086
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Total profit (pierdere)	160	-84030045		56063086	-140093131
Rezerve din reevaluare	170				
Alte elemente de capital propriu	180	7165328		1015550	6149778
Total capital propriu	190	430931138	4448728	59303000	376076866

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	430127112	474269353
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	179006550	186383449
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	187468715	236231809
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	5331667	
Alte încasări	060	288205	280501
Alte plăți	070	42063040	21981749
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	16545345	29952847
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110	3374977	2062313
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140	3374977	2062313
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200		
Fluxul net de numerar total	210	19920322	32015160
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-128571	-2206
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	54402050	74193801
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	74193801	106206755

Anexa nr.2

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiar
și evaluarea privind capacitatea entității
Î.M. „PARCUL URBAN DE AUTOBUZE”
pentru anul 2024**

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Anul		Abaterea absolută (+/-)	Ritmul de creștere, %
			2023	2024		
1	2	3	4	5	6 = 5-4	7 = (5/4)*100
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/ Total active</i>	0,71	0,65	-0,06	-7,79

2	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/ Total active</i>	0,29	0,35	0,06	118,90
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	0,10	0,06	-0,05	-43,60
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente/ Total active circulante</i>	0,36	0,17	-0,19	-52,56
5	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,94	0,93	-0,01	-1,38
6	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	0,50	0,52	0,02	104,04
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a serselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,12	0,14	0,02	116,68
8	Rata solvabilității naturale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	8,27	7,09	-1,18	-14,29
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	-0,63	-8,04	-7,41	-1276,19
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	1,21	1,15	-0,06	-4,96
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii / Total capital propriu</i>	0,36	0,14	-0,21	-59,85
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu / Total pasive</i>	0,88	0,86	-0,02	-2,29
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	9,14	10,91	1,77	119,41
14	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	113475577,00	119850678,00	6375101,00	105,62
15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante / Total datorii curente</i>	4,83	4,73	-0,10	-2,06
16	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / valoarea medie a activelor totale</i>	-0,03	-0,13	-0,10	-433,33
17	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări</i>	39,38	32,98	-6,40	-16,25
18	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	0,81	0,91	0,10	111,86
19	Numărul de rotații al datoriilor curente	<i>Venitul din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i>	15,36	13,61	-1,75	-11,39
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	23,44	26,45	3,01	112,86
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională / Total datorii pe termen lung+Total datorii curente</i>	0,28	0,49	0,21	173,71
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)]x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	-0,04	-0,14	-0,10	-350