

Raportul

Comisiei de Cenzori

privind controlul activității economico-financiare

a S.A. „Drumuri-Rîșcani”

pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024



Comisia de Cenzori:
Anastasia Palețchi
Natalia Stiharu
Lidia Guțu

Chișinău, 2025

CUPRINS

- I.** Prezentarea generală a S.A. „Drumuri-Rîșcani”
- II.** Patrimoniul Societății
- III.** Datoriile pe termen lung și termen scurt
- IV.** Analiza economico-financiară a societății
- V.** Rezultatul din activitatea economico - financiară
- VI.** Inventarierea
- VII.** Remunerarea muncii
- VIII.** Sponsorizări și alte cheltuieli
- IX.** Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu
- X.** Control, audit și managementul riscurilor
- XI.** Defalcări în buget
- XII.** Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

I. Prezentarea generală a S.A. „Drumuri-Rîșcani”

Comisia de cenzori a S.A. „Drumuri-Rîșcani” în componența:

Anastasia Paletchi, șef Direcția financiară, Agenția Proprietății Publice; Natalia Stiharu, consultant principal Direcția monitorizarea activelor statului, Ministerul Finanțelor; Lidia Guțu, șef adjunct Direcția financiară, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale și-a desfășurat activitatea în temeiul art.72 alin.(1) din Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, prevederilor Legii contabilității nr.113/2007, cu modificările și completările ulterioare, Statutului societății, Regulamentului Comisiei de cenzori și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și a efectuat controlul obligatoriu al activității economico - financiare a S.A. „Drumuri - Rîșcani” (în continuare Societate) pentru perioada de gestionare 01.01.2024 - 31.12.2024.

Scopul controlului este analiza indicatorilor economici principali ai entității și a stabilității financiare a Societății, precum și verificarea rezultatelor economic financiare pentru anul 2024, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiunilor, a performanțelor Societății în vederea aprecierii situației financiare și a performanțelor acesteia.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada anului 2024, documentelor primare, registrelor contabile, cartea mare, raportului financiar pentru anul 2024 și raportului financiar pentru perioada corespunzătoare a anului precedent, alte documente contabile întocmite pe parcursul anului puse la dispoziție de conducerea executivă a Societății.

Conform documentelor de constituire, S.A „Drumuri-Rîșcani” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției la 16 martie 1998, cu numărul înregistrării 148021083. Societății a fost atribuit și înregistrat în registrul de stat al Întreprinderilor și Organizațiilor număr de identificare IDNO 1003602009760.

Prin Hotărârea adunării generale a acționarilor din 06.06.2012 societatea a fost reorganizată prin fuziune cu absorbție persoanelor juridice S.A. “Drumuri-Glodenii” (IDNO 1003602005212) și S.A. “Drumuri-Drochia” (IDNO 1003607011690) și este succesorul lor în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțelor de lichidare a persoanelor juridice absorbite di 06 februarie 2013.

Capitalul social al societății la finele perioadei de gestiune curente constituie **26003560,00** lei, care este divizat în **2600356** acțiuni ordinare fiecare în valoare nominală de 10 lei, inclusiv cota statului constituie 98,95% sau 25731530,0 lei.

Conform Statutului scopul principal al Societății este satisfacerea necesităților sociale și obținerea profitului de pe urma desfășurării activității de antreprenorial potrivit prevederilor Codului Civil al Republicii Moldova.

Genurile principale de activitate ale Societății conform statutului sunt:

- închirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- fabricarea construcțiilor metalice și părți componente ale structurilor metalice;
- extracția pietrișului și nisipului, extracția argilei și caolinului;
- construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri și construcții destinate sportului;
- alte transporturi terestre de călători;
- alte activități anexe transportărilor;

- lucrării de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- lucrării de construcții a altor proiecte ingineresti n.c.a.;
- lucrări de pregătire a terenului de construcții.

Poate să desfășoare activitatea economică externă, precum și să practice alte genuri de activități suplimentare, care nu sânt interzise de legislația în vigoare și vor fi practicate în proporții mai mici și pentru utilizarea tuturor resurselor societății.

De fapt societatea se ocupă cu întreținerea și reparația drumurilor naționale și locale în baza contractelor încheiate cu Administrația de Stat a Drumurilor și efectuează lucrările pe contracte directe și prestează serviciile mecanismelor.

Dreptul de semnătură a documentelor ce reflectă activitatea economica-financiară a societății au dl Trestiana Valerii (directorul societății) și dna Astafieva Galina (contabilul - șef al societății).

1.1 Organizarea și ținerea contabilității

Evidența contabilă a Societății este organizată și ținută în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118 din

06.08.2013, cu modificările ulterioare. Politica de contabilitate stabilește principiile de organizare a evidenței contabile și corespunde prevederilor SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, altor acte legislative și normative ținându-i-se cont de modificările și completările ulterioare. Sistemul contabil cuprinde:

- Întocmirea documentelor primare și centralizatoare;
- Evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
- Reflectarea informațiilor în conturile contabile;
- Întocmirea registrelor contabile;
- Inventarierea elementelor contabile;
- Întocmirea bilanței de verificare, a cărții mari și a rapoartelor financiare.

Operațiunile economice sunt contabilizate și reflectate în situațiile financiare a Societății în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare se efectuează conform politicii de contabilitate adoptată prin Ordinul nr.76 din 30 decembrie 2019.

Mijloacele bănești în casă și pe conturile de decontare ale entității sunt reflectate în monedă națională.

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în baza etaloanelor naturale în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

Raportul financiar anual este întocmit în baza convecțiilor fundamentale ale contabilității prevăzute în S.N.C. Toate operațiunile economice sunt autorizate, înregistrate, reflectate sistematic în evidența contabilă. Toate operațiunile sunt repartizate pe conturi, se înregistrează în registrele contabile, apoi în rapoartele financiare. Sistemul de contabilitate este

computerizat prin programa 1C și parțial manual. La întreprindere se aplică sistemul contabil în partidă dublă.

Controlul efectuat prin eșantionare a evidențiat faptul ca datele din bilanța de verificare sintetică corespund cu cele înscrise în situațiile financiare, soldurile conturilor anuale fiind stabilite sub responsabilitatea conducerii Societății.

II. Patrimoniul Societății

Analiza activelor

Efectuând analiza economica-financiară a Societății s-a constatat că, potrivit bilanțului generalizat, valoarea totală a activelor este de 36418.9 mii lei, care s-a majorat în perioada de gestiune cu 2813,3 mii lei (tab. 1.), cauzată de majorarea valorică a activelor circulante ale societății cu 1339,5 mii lei și majorarea activelor imobilizate cu 1473,8 mii lei.

Majorarea activelor imobilizate a fost cauzată de majorarea esențială a totalului imobilizărilor corporale cu 1497.7 mii lei și a micșorării totalului imobilizărilor necorporale cu 23.2 mii lei. Concomitent, se atenționează că majorarea imobilizărilor corporale a fost influențată de majorarea mijloacelor fixe cu 1785.6 mii lei și micșorarea imobilizărilor corporale în curs de execuție cu 188,6 mii lei. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale nu au fost înregistrate.

Majorarea în total al activelor circulante a fost înregistrat din cauza majorării valorice a stocurilor în total cu 1746,9 mii lei, din care: producția în curs de execuție sa micșorat cu 72,2 mii lei, materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată sau majorat cu 1,3 mii lei.

Tabelul 1. Analiza structurii activelor totale (patrimoniului) S.A. „Drumuri-Râșcani”

Grupe de active	01.01.2024		31.12.2024		Abaterea (+/-)	
	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	p. p.
A	1	2	3	4	5=3-1	6=4-2
I. Total imobilizări necorporale	66,3	0,2	43,1	0,1	-23,2	-0,1
Imobilizări corporale, inclusiv:						
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	1871,6	5,6	1683,0	4,61	-188,6	-1,0
2. Terenuri	-	-				
3. Mijloace fixe, total	19351,9	57,6	21137,5	58,01	+1785,6	+0,4
4. Avansuri acordate pentru imobilizări	100,0	0,3	-	-	-100,0	-0,3-
II. Total imobilizări corporale	21323,5	63,4	22820,5	62,6	+1497,0	-0,9
Total active imobilizate	21389,8	63,6	22863,6	62,8	+1473,8	-0,8
Stocuri						
1. Materiale și obiecte de mică valoare și	4202,5	12,5	6051,9	16,62	+1849,4	+4,12
2. Producția în curs de execuție	1128,2	3,4	1056,0	2,89	-72,2	-0,51
3. Avansuri acordate pentru stocuri	51,6	0,2	21,3	0,06	-30,4	-0,14

4. Produse și mărfuri	-	-				
I. Total stocuri	5382,3	16,0	7129,1	19,57	+1746,9	+34,7
1. Creanțe comerciale curente	4591,9	13,7	4166,7	11,44	-425,2	-2,26
2. Creanțe ale bugetului	0,3	0,01	16,1	0,04	+15,8	-0,03
3. Creanțele ale personalului	37,6	0,1	35,0	0,09	-2,6	-0,01
4. Alte creanțe curente	505,5	1,5	281,4	0,77	-224,1	-0,73
5. Cheltuieli anticipate curente	51,5	0,15	52,3	0,14	+0,8	-0,01
6. Alte active circulante	1354,6	4,0	997,1	2,74	-357,5	-1,26
II. Total creanțe curente și alte active	6541,4	19,5	5548,6	15,23	-992,8	-4,3
III. Numerar și documente bănești	292,1	0,1	877,6	2,41	585,5	+2,31
Total active circulante:	12215,8	36,4	13555,3	37,22	+1339,5	+0,82
Total active	33605,6	100	36418,9	100	2813,3	X

Se constată, că în totalul creanțelor ponderea esențială reprezintă creanțele comerciale, care constituie 75,20% și care s-au micșorat cu 425,2 mii lei. Totodată s-au majorat creanțele bugetului cu 15,8 mii lei. S-au micșorat creanțele ale personalului cu 2,6 mii lei față de perioada respectivă a anului precedent. De asemenea menționăm faptul, că altele creanțe curente s-au micșorat cu 224,1 mii lei, în comparație cu aceiași perioada a anului precedent.

Alte active circulante conform situației de la 31.12.2024 au constituit 992,8 mii lei și sa micșorat cu 357,5 mii lei față de cele de la 01.01.2024.

Totodată, soldul numerar în casierie și la contul curent la 31.12.2024 a constituit 877,6 mii lei s-a majorat față de cel de la începutul anului cu 585,5 mii lei. Toate operațiunile cu mijloace bănești au fost efectuate prin intermediul bancar. Soldul de numerar în casierie și la contul curent sunt reflectate în situațiile financiare la suma nominală.

Analizând structura activelor S.A. „Drumuri-Râșcanii, se atestă că majoritatea activelor Societății este reprezentată de activele imobilizate – 62,3% sau 22863,6 mii lei, în timp ce activele circulante constituie 37,2% din cuantumul total al activelor Societății sau 13555,3 mii lei. În particular, activele Societății sunt constituite în mare parte mijloacelor fixe – 58,0% sau 21137,5 mii lei și materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată – 16,6% sau 6051,9-mii lei. Creanțele comerciale curente dețin 11,4% sau 4166,7 mii lei, imobilizările corporale în curs de execuție –4,6% sau 1683,0 mii lei, producția în curs de execuție și produse în structura activelor societății deține 2,9% sau 1055,6 mii lei, alte active circulante – 2,7% sau 997,1 mii lei, alte creanțe curente -0,77% sau 281,4 mii lei. Celelalte elemente de activ dețin ponderi minoritare în structura activelor societății.

Tabelul nr. 2 Structura și dinamica în total creanțe curente și alte active circulante la S.A. „Drumuri-Râșcani”-

Indicatori	Situația la 01.01.2024		Situația la 31.12.2024		Abateri (=,-) 31.12.2024 față de 01.01.2024	
	în lei	în % față de total	în lei	în % față de total	în lei	în %

Creanțe comerciale curente	4591,9	70,2	4166,7	75,1	-425,2	+4,9
Creanțe ale bugetului	0,3	0,001	16,1	0,3	+15,8	0
Creanțe ale personalului	37,6	0,6	35,0	0,6	-2,6	0
Alte creanțe curente	505,5	7,7	281,4	5,0	-224,1	-2,7
Cheltuieli anticipate curente	51,5	0,8	52,3	1,0	+0,8	-0,2
Alte active circulante	1354,6	20,7	997,1	18,0	-357,5	-2,7
TOTAL	6541,4	100	5548,6	100	-992,8	X

Suplimentar, analizând Tabelul nr.2 se constată, că în totalul creanțelor ponderea esențială reprezintă creanțele comerciale, constituind 75,1%, care s-au micșorat cu 425,2 mii lei. De asemenea, menționăm faptul, că alte active circulante s-au micșorat cu 357,5 mii lei, care constituie 18,0%, în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent. Totodată s-au majorat cheltuielile anticipate curente cu 0,8 mii lei iar creanțele ale personalului sa-u micșorat cu 2,6 mii lei față de perioada respectivă a anului precedent și s-au micșorat alte creanțe curente cu 224,1 mii lei.

Mijloace bănești

Potrivit situației fluxurilor de numerar atestăm că încasările din vânzări în perioada de raportare la S.A. „Drumuri-Rîșcani” a constituit 61031,2 mii lei, alte încasări din activitatea operațională – 521,7 mii lei.

Plățile pentru stocuri și servicii procurate în anul 2024 au constituit 43242,4 mii lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu 7794,9 mii lei, iar plățile către angajați și organe de asigurare socială și medicală constituind 15316,2 mii lei s-au majorat cu 1734,3 mii lei. Totodată, plata impozitului pe venit a constituit 1586,1 mii lei majorându-se cu 7025,8 mii lei și alte plăți micșorându-se cu 1094,0 mii lei constituind 2120,1 mii lei.

Soldul de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit 887,6 mii lei, iar la începutul perioadei de raportare 292,1 mii lei. Respectiv, se constată o majorare a disponibilului de numerar cu 585,5 mii lei.

Evidența contabilă a mijloacelor bănești a fost efectuată în conformitate cu Normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.764/1992 cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor de numerar. Toate operațiunile cu mijloace bănești au fost efectuate prin intermediul bancar. Soldurile de numerar în casierie și la conturile curente sunt reflectate în situațiile financiare la suma nominală.

Capital propriu

Analiza capitalului propriu a fost efectuată în baza situațiilor financiare la 31.12.2024. În conformitate cu prevederile art.39 alin. (5) din Legea 1134/1997 privind societățile pe acțiuni valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social.

Tabelul 3 Analiza în dinamică a activelor nete ale S.A. „Drumuri-Rîșcani” (mii lei)

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea (+/-)
1	2	3	4=3-2

1.Capitalul propriu	26844,1	27066,0	+221,9
2.Capital social și neînregistrat	26003,6	26003,6	-
3. Depășirea activelor nete față de capitalul social	+840,5	+1062,4	+221,9

Capitalul propriu al Societății conform datelor bilanțului contabil la situația din 31.12.2024 constituie 27066,0 mii lei care s-a majorat cu 221,9 mii lei în comparație cu începutul perioadei de gestiune (tabelul nr.2.2). E de menționat, că capitalul propriu la sfârșitul perioadei de gestiune este în creștere față de capitalul social cu 1062,4 mii lei. Totodată, majorarea capitalului propriu față de începutul anului 2024 constituie 221,9 mii lei.

Totodată, remarcăm, că în perioada de gestiune capitalul social al Societății nu a înregistrat schimbări valorice și la finele anului constituie per total 26003,6 mii lei.

S.A. „Drumuri-Râșcani” la finele perioadei de gestiune a înregistrat rezerve în total în mărime de 1260,2 mii lei ca începutul perioadei de gestiune, din care rezerve stabilite de legislație – 49,9 mii lei, rezerve prevăzute de statut -376,0 mii lei și alte rezerve – 834,3 mii lei. Suplimentar, urmează să atenționăm că, la începutul anului 2024 au fost înregistrate corecții ale rezultatelor anilor precedenți în sumă de 1,6 mii lei. De asemenea, profitul net al perioadei de gestiune înregistrat de Societate în total a constituit 400,4 mii lei, fapt care a influențat pozitiv la formarea capitalului propriu, iar pierderile neacoperite al anilor precedenți la finele anului constituie 598,2 mii lei, care negativ au influențat la mărimea capitalului propriu.

Tabelul 4 Structura și dinamica capitalului propriu al S.A. „Drumuri-Râșcani” în anul 2024, (mii lei)

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea (+/-)
Capital social și neînregistrat	26003,6	26003,6	0
Rezerve	1260,2	1260,2	0
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-1,6		+1,6
Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți	-775,1	-598,2	+176,9
Profitul net (pierderea) al perioadei de gestiune	357,0	400,4	+43,4
TOTAL capital propriu	26844,1	27066,0	+221,9

III. Datoriile pe termen lung și pe termen scurt

Analizând în ansamblu situația datoriilor S.A. „Drumuri-Râșcani”, constatăm că acestea s-au majorat per total cu 1211,0 mii lei și la finele perioadei de raportare constituie 7972,5 mii lei, din care înregistrând datorii curente – 6592,1 mii lei iar datorii pe termen lung 1380,4 mii lei (tabelul 5). Cum se evidențiază din tabel majorarea datoriilor totale este reprezentată de micșorarea datoriilor curente cu 169,6 mii lei și majorarea datoriilor pe termen lung cu 1380,4 mii lei.

Tabelul 5 Datoriile S.A. „Drumuri-Rîșcani” în anul 2023, mii lei

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea, (+/-)
Total datorii, din care:	6761,5	7972,5	+1211,0
- datorii pe termen lung	-	1380,4	+1380,4
- datorii curente	6761,5	6592,1	-169,4

Datorii pe termen lung

La data de 31.12.2023 datorii financiare pe termen lung au fost înregistrate în sumă de 1380,4 mii lei, datorita la credit.

Datorii curente

Conform datelor bilanțului contabil, datoriile curente la finele anului 2024 au fost înregistrate în mărime de 7972,5 mii lei care s-au majorat față de începutul perioadei de gestiune cu 1211,0 mii lei (tabelul nr.3.2).

Se constată că în totalul datoriilor curente ponderea esențială o reprezintă datoriile comerciale, care dețin 71,5%, înregistrând o majorare cu 814,5 mii lei față de începutul perioadei de gestiune, alte datorii curente dețin 0,02% înregistrând o majorare cu 15,0 mii lei față de începutul perioadei de gestiune, iar avansurile primite curente la finele anului nu au fost înregistrate.

Datoriile față de personal dețin 11,8% constituind 945,5 mii lei, majorându-se față de începutul anului cu 12,9 mii lei, datoriile față de buget dețin 12,0% constituind 953,1 mii lei, majorându-se față de începutul anului cu 356,5 mii lei, datorii privind asigurările sociale și medicale dețin 4,2% au fost înregistrare în mărime de 332,3 mii lei majorându-se față de începutul anului cu 13,9 mii lei, iar datorii față de proprietari deținând 0,3% au fost înregistrate în mărime de 21,3 mii lei, majorându-se față de începutul anului cu 1,9 mii lei,

Tabelul 3.2 Structura și dinamica datoriilor curente ale S.A. „Drumuri-Râșcani” în anul 2024, (mii lei)

Indicatori	01.01.2024	31.12.2024	Abaterea (+/-) 31.12.2024 față de 01.01.2024, lei
A	1	2	3=2-1
Datorii comerciale curente	4888,5	5703,0	+814,5
Avansurile primite curente	-	15,0	+15,0
Datorii față de personal	932,6	945,5	+12,9
Datorii față de buget	596,6	953,1	+356,5
Datorii privind asigurările sociale și medicale	318,5	332,4	+13,8
Datorii față de proprietari	19,4	21,3	+1,9
Alte datorii curente	5,9	2,2	-3,7
TOTAL datorii curente	6761,5	7972,5	+1211,0

IV. Analiza economico-financiară a societății

Venituri din vânzări, costuri și cheltuieli

Conform raportului statistic „Situația de profit și pierderi”, în anul 2024, entitatea a înregistrat venituri din vânzări în valoare totală de 50649,5 mii lei, înregistrându-se o majorare cu 6029,5 mii lei comparativ cu anul precedent.

Totodată, valoarea costului vânzărilor înregistrat la situația din 31.12.2024 a constituit 46412,2 mii lei care s-a majorat cu 5906,4 mii lei în raport cu valoarea înregistrată în anul precedent. În ceea ce privesc alte venituri din activitatea operațională se atestă lipsa lor, în timp ce în anul 2023 valoarea acestora constituiau 161,7 mii lei.

Tabelul 6 Structura și dinamica indicatorilor de profit și pierderi ale S.A. „Drumuri-Rîșcani” în anul 2024, mii lei

Indicatori	anul 2023	anul 2024	Abaterea, (+/-)
Veniturile din vânzări	44620,0	50649,5	+6029,5
Costul vânzărilor	40505,8	46412,2	+5906,4
Cheltuieli fixe la un 1 leu vânzări, (bani)	0,90	0,91	+0,01
Profit brut (pierdere brută)	4114,2	4237,3	+123,1
Alte venituri din activitatea operațională	161,7	0	-161,7
Cheltuieli administrative	3640,1	3848,0	+207,9
Cheltuieli administrative la un leu de venituri	0,08	0,07	-0,01
Alte cheltuieli din activitatea operațională	65,9	74,5	+8,6
<i>Cheltuieli totale</i>	<i>3706,0</i>	<i>3922,5</i>	<i>+216,5</i>
<i>Rezultatul din activitatea operațională profit (pierdere)</i>	<i>569,9</i>	<i>314,8</i>	<i>-255,1</i>
<i>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</i>	<i>-148,6</i>	<i>138,3</i>	<i>+286,9</i>
Profit (pierdere) până la impozitare	421,4	453,1	+31,7
Cheltuieli privind impozitul pe venit	64,3	52,7	-11,6
Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune	357,0	400,4	+43,4

În acest sens evidențiem faptul că în activitatea de gestiune și control a agentului economic, analiza cheltuielilor joacă un rol esențial, întrucât aceasta reflectă modul în care sunt utilizate resursele materiale, umane și financiare ale entității. Totodată, structura și dinamica cheltuielilor oferă o imagine clară asupra eficienței cu care sunt administrate aceste resurse, evidențiind impactul deciziilor economice asupra performanței generale ale societății.

Așadar, cheltuielile totale S.A. „Drumuri-Rîșcani” în anul 2024 au înregistrat o majorare cu 216,5 mii lei și constituie în total 3922,50 mii lei, dintre care majorări semnificative se atestă la cheltuieli administrative (cu 207,9 mii lei), care constituie ponderea predominantă în total cheltuieli (98,1%) și constituie 3848,0 mii lei. În ceea ce privesc alte cheltuieli din activitatea operațională s-au majorat cu 8,6 mii lei, deținând ponderea minoritară în total cheltuieli (1,8%) și constituie 74,5 mii lei. Conform notei

explicative, întreprinderea a avut în medie 110 angajați, iar fondul de salarizare s-a ridicat la 13224,6 mii lei, ceea ce denotă o cauză care a dus la majorarea costurilor.

În acest context, luând în considerare că una dintre dovezile unei politici comerciale eficiente o constituie modul de gestionare a stocurilor, se consideră oportună efectuarea unei analize a structurii și dinamicii acestora. Evoluția stocurilor reflectă nu doar politica de aprovizionare și utilizare a resurselor materiale, ci și capacitatea entității de a menține un echilibru între volumul de producție și optimizarea costurilor de exploatare.

În așa fel se constată că la situația din 31.12.2024 valoarea totală a stocurilor constituie o valoare totală de 7129,1 mii lei, fiind cu 1746,7 mii lei mai mari față de anul precedent. Atât în anul curent cât și în anul precedent ponderea majoritară a venit stocurilor de materiale și obiectelor de mică valoare și scurtă durată, în 2023 înregistrând 78,0% (sau 4202,5 mii lei) iar în 2024 constituind 84,9% (sau 6051,9 mii lei), marcând o creștere de 6,9% în perioada de gestiune. În aceeași ordine, în valoarea totală a stocurilor constituie o pondere în mărime de 14,8% (sau 1056,0 mii lei) producția în curs de execuție. O pondere minoritară revine avansurilor acordate pentru stocuri înregistrând o valoare nesemnificativă de 0,3% (sau 21,3 mii lei).

Majorarea valorii totale a stocurilor S.A. „Drumuri-Rîșcani” a fost influențată în mare parte de majorarea stocurilor de materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată (cu 1849,4 mii lei) pe fondul micșorării avansurilor acordate pentru stocuri cu 30,3 mii lei și producției în curs de execuție cu 72,3 mii lei față de anul comparativ.

Tabelul 7. Structura stocurilor S.A. „Drumuri-Rîșcani” la 31.12.2024

Nr.	Componente	la 01.01.24		la 31.12.2024		Abater ea, +/- mii lei
		Valoar ea (mii lei)	Ponder ea (%)	Valoare a (mii lei)	Ponder ea (%)	
1.	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	4202,5	78,0	6051,9	84,9	+1849,4
2.	Producția în curs de execuție	1128,3	21,0	1056,0	14,8	-72,3
3.	Avansuri acordate pentru stocuri	51,6	1,0	21,3	0,3	-30,3
4.	Produse și mărfuri	-	-	-	-	-
	Total	5382,4	100	7129,1	100	+1746,7

În rezultatul activității operaționale S.A. „Drumuri-Rîșcani” a înregistrat un profit în valoare de 453,1 mii lei, marcând o creștere de 31,7 mii lei comparativ cu profitul obținut în anul precedent. În același timp, se constată că cheltuielile privind impozitul pe venit în anul curent s-au micșorat cu 11,6 mii lei, constituind o valoare totală de 52,7 mii lei.

Ca rezultat al activității economico-financiare în anul 2024, conform datelor prezentate în situația de profit și pierdere, s-a constatat că în exercițiul financiar 2024

societatea a înregistrat profit net al perioadei de gestiune în mărime de 400,4 mii lei în timp ce în anul precedent a constituit 357,0 mii lei, înregistrând o majorare de 43,4 mii.

V. Rezultatul din activitatea economico - financiară a societății

Profitul brut - în perioada de referință constituie 4237,3 mii lei, înregistrând o majorare de 123,1 mii lei comparativ cu perioada anului 2023;

Se atestă lipsa altor venituri din activitatea operațională în anul curent, ceea ce a dus la diminuarea cu 161,7 mii lei față de anul precedent;

Rezultatul din activitatea operațională în perioada de referință constituie 314,8 mii lei, diminuându-se cu 255,1 mii lei comparativ cu aceeași perioadă a anului precedent;

Profitul până la impozitare în perioada de referință constituie 453,1 mii lei, majorându-se cu 31,7 mii lei comparativ cu perioada anului 2023;

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 400,4 mii lei, majorându-se cu 43,4 mii lei comparativ cu anul de gestiune precedent.

Indicatorii economico - financiari

Suplimentar celor analizate anterior, a fost efectuat calculul indicatorilor surselor de finanțare a activelor, precum și a coeficienților lichidității în vederea aprecierii stabilității financiare a S.A. „Drumuri - Rîșcani”.

Nr. do	Indicatori	Rezultat	
		2023	2024
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	0,63	0,63
2.	Rata activelor circulante	0,36	0,37
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,19	0,15
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,53	0,41
5.	Rata stabilității financiare	0,79	0,74
6.	Rata datoriilor curente	1,0	0,22
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	0,20	0,26
8.	Rata solvabilității generale	4,9	3,89
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	0,09	0,008
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	1,25	1,35
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	0,25	0,35
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	0,79	0,74
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	6,85	12,15
14.	Fondul de rulment net	5454,3	5582,8
15.	Lichiditatea curentă	1,8	1,7
16.	Rentabilitatea activelor (economică) (profit (pierdere) până la impozitare	0,01	1,24
	Rentabilitatea activelor (economică) (profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune)	0,12	1,1
18.	Numărul de rotații ale activelor	1,34	1,39
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente	7,54	5,82

20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	52,5	62,7
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	-0,05	-0,10
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (Profit net pierdere netă a perioadei de gestiune)	0,01	1,5
	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (Profit net până la impozitare)		

Rata datoriilor curente în total datorii constituie 0,85 puncte, sau cu 0,15 puncte mai puțin decât în perioada de gestiune precedentă.

Rata solvabilității generale a înregistrat o valoare de 3,89 puncte. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, ceea ce confirmă că la întreprinderea analizată există un înalt grad de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune, ce denotă o autonomie financiară solidă a societății.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,35, ceea ce demonstrează că întreprinderea se finanțează în mare parte din sursele proprii (100%). Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări în anul 2024 a constituit 0,79%, adică la fiecare leu venituri din vânzări întreprinderea a obținut cca 0,79 bani profit net.

Rentabilitatea activelor, sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea întreprinderii, a constituit în anul 2024 1,1%. Nivelul acestui indicator indică eficiența utilizării activelor companiei și poate fi caracterizat ca fiind unul satisfăcător, dar cu potențial de a fi îmbunătățit.

Mărimea coeficientului lichidității curente a alcătuit 1,70 puncte și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0–2,5, în funcție de sectorul de activitate. În anul curent indicatorul depășește valoarea 1, ceea ce denotă că întreprinderea poate să-și onoreze obligațiile curente la scadență, datorită unui fond de rulment cu o valoare pozitivă.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a societății, constatăm faptul că în anul 2024 nivelul principalilor indicatori economico-financiară a înregistrat valori stabile, iar starea economico-financiară a societății a fost relativ echilibrată, cu accent pe menținerea lichidității și consolidarea surselor proprii de finanțare.

VI. Inventarierea

Inventarierea patrimoniului Societății a fost efectuată în baza Ordinului nr.46/A din 30.10.2024 directorului, în conformitate cu prevederile art.16 alin. (l) din Legea contabilității nr. 287/2007 și Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.60/2012. Rezultatele inventarierii au fost reflectate în evidența contabilă în baza ordinului nr.54A din 26.12.2024

În perioada efectuării inventarierii a avut loc verificarea integrității patrimoniului prin compararea existenței efective (valorile, cantitativ) a stocurilor activelor imobilizate și circulante, imobilizările necomparabile, formularele cu regim special, creanțelor și datoriilor, mijloacelor și documentelor bănești aflate în gestiunea persoanelor cu

răspundere materială cu datele reflectate în evidența contabilă a Societății la data efectuării acestora. Au fost întocmite listele de inventariere care cuprind informația integrală a patrimoniului inventariat cantitativ - valoric. În rezultatul inventarierii nu s-au constatat lipsuri sau surplusuri a bunurilor materiale.

VII. Remunerarea muncii

Conform documentelor de raportare, pe parcursul perioadei de referință în cadrul S.A. „Drumuri-Rîșcani” numărul mediu scriptic al personalului a constituit 110 angajați. Fondul de salarizare a muncii personalului entității a constituit 13224,6 mii lei. Salariu mediu lunar pe societate în perioada de raportare a constituit 10 520,0 mii lei. Remunerarea muncii angajaților S.A. „Drumuri-Rîșcani” s-a efectuat în conformitate cu Codul Muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr. 847/2002, Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743/2002, Hotărârea Guvernului cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real nr. 165/2010.

În conformitate cu prevederile pct. 5 și pct.132 din Hotărârea Guvernului nr.743/2002, cuantumul lunar total al salariului directorului executiv al Societății pentru anul 2024 a fost aprobat de Consiliul în mărime de 5,0 a salariului mediu lunar în ansamblu pe entitate. Totodată, cuantumul plăților care nu se raportează la salariu, oferite directorului sub formă de ajutor material, premii cu prilejul jubileelor, sărbătorilor profesionale etc. nu a depășit trei salarii tarifare.

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În perioada anului 2024 nu au fost efectuate cheltuieli de sponsorizări.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

În rezultatul controlului selectiv a documentelor de deplasare a personalului în interes de serviciu pentru anul 2024, s-a constatat că acestea au fost efectuate conform prevederilor Regulamentului cu privire la detașarea salariaților întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului 10/2012. La deconturile de avans sunt anexate ordinele de deplasare cu înscrierea în zilei plecării și întoarcerii, ce confirmă cheltuielile efectuate în temeiul ordinului semnat de conducător cu anexarea documentelor corespunzătoare. Verificarea selectivă a deconturilor de avans sub aspectul corespunderii cu plafoanele (cazare, diurnă), precum și respectarea termenelor prezentării dărilor de seamă privind cheltuielile efectuate, nu a stabilit abateri de la prevederile Hotărârii Guvernului nr. 10/2012.

Deplasările în interiorul țării cât și peste hotarele ei se efectuează în baza ordinilor emise de către directorul general.

X. Control, audit și managementul riscurilor

Conform prevederilor art. 89 alin. (1) al Legii nr.1134/1997 privind societățile pe acțiuni, auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale se efectuează la societatea în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

Astfel, pentru anul 2024 S.A. „Drumuri-Rîșcani” a fost supus auditul obligatoriu al situațiilor financiare. În conformitate cu concluziile emise în raportul de audit, Comisia de cenzori comunică că:

În perioada de gestiune entitatea de audit „First Audit International” S.A. a efectuat auditul situațiilor financiare pentru anul 2024 a S.A. „Drumuri-Rîșcani”. Auditorul a evaluat măsura în care situațiile financiare au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului de raportare financiară aplicabil.

Entitatea de audit a auditat situațiile financiare ale Societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Auditul s-a desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Obiectivele auditului sunt formularea unei opinii cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase de pe urma probelor de audit obținute și exprimarea clară a acelei opinii prin intermediul unui raport scris care descrie, de asemenea, baza pentru acea opinie. În rezultatul auditului auditorul a exprimat o opinie că situațiile financiare sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil. Astfel, situațiile financiare ale Societății, pentru exercițiu financiar încheiat la 31 decembrie 2024 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova.

XI. Relațiile cu bugetul public național

Potrivit datelor Serviciului Fiscal de Stat, se enunță că, la situația din 31.12.2024, S.A. „Drumuri Rîșcani” nu avea înregistrate datorii privind impozitele și taxele față de bugetul public național.

În același timp, pe parcursul anului 2024, S.A. „Drumuri-Rîșcani” s-a onorat totalmente obligațiunile sale către bugetul de stat, bugetul unităților administrativ – teritoriale, fondul asigurărilor sociale, medicale și salariați. Astfel, în bugetul public național au fost transferate impozite și taxe în suma totală de 18097,0 mii lei, din care:

- în bugetul de stat - 12616,4 mii lei;
- în bugetul unității administrativ-teritoriale-1177,0 mii lei;
- bugetul asigurărilor sociale de stat – 3136,8 mii lei;
- în fondul de asigurare obligatorie de asistență medicală – 1166,8 mii lei.

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare a S.A., Drumuri-Rîșcani”, evaluării și controlului informațiilor financiare prezentate, comisia de cenzori constată, că societatea este o entitate independentă juridic, comercial, organizațional și financiar stabilă.

În contextual aspectelor prezentate în Raport, ne exprimăm opinia că Bilanțul, Situația de profit și pierderi, Situația capitalului propriu, capitalului social și Situația fluxurilor de numerar al S.A., Drumuri-Rîșcani” sunt întocmite în conformitate cu noile Standarde Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinal Ministerul Finanțelor nr.118/2013 și redau starea reală a activelor și pasivelor entității pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2024, prin ce certificăm documentele enumerate și le propunem spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor.

Pentru asigurarea în continuare a ținerii corecte a evidenței contabile, respectării cadrului legislative și normative în domeniu, precum și pentru înregistrarea unui rezultat financiar avantajos, prin urmare, Comisia de cenzori recomandă organului executiv continuarea întreprinderii măsurilor necesare întru îmbunătățirea continuă a activității operaționale a Societății, optimizarea cheltuielilor și costurilor entității, ceea ce va avea un impact pozitiv asupra nivelului veniturilor și nemijlocit profitului obținut. Totodată, se recomandă elaborarea și implementarea unor proceduri eficiente de control intern managerial, orientat spre desfășurarea eficientă a activității economice ținând cont de prevederile legislative și normative în vigoare.

Reieșind din cele expuse în raport, Comisia de cenzori în vederea asigurării procesului de administrare eficientă a societății, comisia recomandă următoarele:

- ✓ *evitarea/ neadmiterea dificultăților de onorare a datoriilor societății, întreprinderea în continuare a măsurilor de diminuare a acestora;*
- ✓ *evitarea/ neadmiterea cheltuielilor neîntemeiate și neregulamentare, revizuirea și diminuarea/ optimizarea costurilor;*
- ✓ *întreprinderea măsurilor de majorare continuă a vânzărilor, inclusiv a vânzărilor din alte activități;*
- ✓ *vânzarea mijloacelor fixe uzate moral, ce nu prezintă o importanță vitală pentru activitatea societății;*
- ✓ *casarea mijloacelor fixe uzate complet;*
- ✓ *identificarea soluțiilor de valorificare a bunurilor neutilizate în procesul tehnologic;*
- ✓ *respectarea strictă a legislației în vigoare, a cerințelor reglementate în Politicile de contabilitate a entității;*
- ✓ *conlucrarea sistematică cu compania de audit și cu comisia de cenzori, în vederea neadmiterii abaterilor de la prevederile actelor normative;*

- ✓ implementarea și menținerea procedurilor de management financiar public intern (Legea nr.229/2010), orientate spre desfășurarea eficientă a activității economice;
- ✓ aplicarea principiului continuității activității, astfel încât să mențină modul normal de funcționare a societății;
- ✓ efectuarea analizei și evaluării riscurilor financiare pentru a fi întreprinse unele măsuri în scopul reducerii riscurilor și menținerea stabilității financiare;
- ✓ controlul strict al activității ce ține de încasarea creanțelor și achitarea datoriilor Societății;
- ✓ eficientizarea procesului tehnologic și continuarea orientării societății spre măsuri și acțiuni menite să asigure obținerea profitului aferent activității.

Astfel, se solicită monitorizarea continuă a activității desfășurate și întreprinderea măsurilor necesare pentru majorarea indicatorilor de rezultat.

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

Reieșind din cele relatate **propunem Adunării Generale a acționarilor aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2024.**

Raportul a fost întocmit în 3 exemplare a câte 17 file.

Membrii comisiei de cenzori:

_____Anastasia Palețchi

_____Natalia Stiharu

_____ Lidia Guțu