

**NOTĂ EXPLICATIVĂ
LA RAPORTUL FINANCIAR
an.2023**

Societatea este înființată în corespundere cu legile „Cu privire la privatizare”, „Cu privire la Programul de stat de privatizare pentru anii 1997-1998”, „Cu privire la societățile pe acțiuni”, „Cu privire la anteprenoriat și întreprinderi”, altă legislație, contractul de societate din 12 februarie anul 1998, prin reorganizarea Societății pe Acțiuni „AUTOSTRADA” filiala SED RÎȘCANI (certificatul înregistrării de Stat nr. 148013542) și este succesoarea ei în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțului de divizare din 01 octombrie anul 1997, inclusiv cele ce țin de terenul aferent de pământ.

Fondatorii societății (primii acționari) sunt Guvernul Republicii Moldova prin intermediul Ministerului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat și colectivul de muncă al societății. Prin urmare componența acționarilor se modifica cu înregistrarea respectivă transmiterii dreptului de proprietate asupra acțiunilor în registrul acționarilor societății.

Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul de Justiție la 16.03.1998 cu numărul înregistrării nr.148021083.

Societății a fost atribuit și înregistrat în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor numărul de identificare IDNO 1003602009760.

Prin hotărârea adunării generale a acționarilor din 06.06.2012 societatea a fost reorganizată prin fuziune cu absorbția persoanelor juridice Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-GLODENI” (IDNO 1003602005212) și Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-DROCHIA” (IDNO 1003607011690) și este succesoarea lor în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțurilor de lichidare a persoanelor juridice absorbite din 06 februarie anul 2013.

Capitalul social al societății este format prin plasarea, sub formă de înscrieri în conturi personale, a **2600356** acțiuni de prima clasă în valoarea totală **26003560** lei, avînd următoarele caracteristici ale clasei - acțiuni ordinare nominative cu valoarea nominală 10 lei, cu dreptul de vot, - cu dreptul de a primi dividende, cu dreptul de a primi o parte din bunurile societății în cazul lichidării acesteia, inclusiv:

în I-a emisiune sunt plasate **61805** acțiuni în valoare totală **618050** lei,

în II-a emisiune sunt plasate **176595** acțiuni în valoare totală **1765950** lei,

în III-a emisiune sunt plasate **287279** acțiuni în valoare totală **2872790** lei,

în IV-a emisiune sunt plasate **230240** acțiuni în valoare totală **2302400** lei,

în V-a emisiune în rezultatul reorganizării prin fuziune cu absorbția persoanelor juridice Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-GLODENI” (IDNO 1003602005212) și Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-DROCHIA” (IDNO 1003607011690) sunt plasate **1388916** acțiuni în valoare totală **13889160** lei.

în VI-a emisiune sunt plasate **172447** acțiuni în valoare totală **1724470** lei,

în VII-a emisiune sunt plasate **283074** acțiuni în valoare totală **2830740** lei.

Societatea este creată cu scopul satisfacerii necesităților sociale și obținerii profitului de pe urma desfășurării activității de anteprenoriat potrivit prevedilor Codului Civil al Republicii Moldova.

Genurile principale de activitate ale Societății conform statutul sunt:

- închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;

- fabricarea construcțiilor metalice și părți component ale structurilor metalice;
- extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului;
- construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri și construcții destinate sportului;
- alte transportări terestre de călători;
- alte activități anexe transportărilor;
- lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- lucrări 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 sînt 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.

Politica de contabilitate la SA „Drumuri –Rîșcani” se ține conform:

- Legii contabilității nr.287 din 15.12.2017.
- Standartele Naționale de Contabilitate aprobate prin ordinul Ministerului de Finanțe al RM nr.118 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- Altor acte legislative și normative ținînduse 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.

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 partida dublă.

Descifrare formelor contabile:

I.Imobilizări necorporale

Rd. **020** - Imobilizări necorporale, total - 66268 lei

Inclusiv:

Rd. **021** - Licența - 14619 lei

Rd. **023** - 1C Contabilizare 8.3, WinSmeta Neo - 1666 lei

Rd. **024** - Alte immobilizări necorporale - 49983 lei

II.Imobilizări corporale

Rd. **060** Imobilizări corporale în curs de execuție - 1871572 lei

Rd. **080** În componența mijloacelor fixe (MF) sunt incluse obiecte cu valoarea de peste 12000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. MF sunt reflectate în bilanț la valoarea de bilanț .

Rd.	Nume MF	Sold la 01.01.2023	DT	KT	Sold la 31.12.2023
081	Clădiri	4321934		162491	4159443
082	Construcție speciale	126725		30401	96324
083	Mașini, utilaje și instalații de transmisie	11858839	794746	759355	11894230
084	Mijloace de transport	3670444	40587	528740	3182291
085	Instrumente și inventar	32454	16565	41641	7378
086	Alte mijloacele fixe		14917	2638	12279
	Total:	20010396	866815	1525266	19351945

Uzura MF se determină pornind de la durata de serviciu util al acestora și valoarea uzurabilă prin metoda casării liniare:

- pentru clădiri și construcții speciale – 35-45 ani;
- pentru inventar gospodaresc – 2-14 ani;
- pentru utilajul de producție – 5-16 ani;
- pentru mijloacelor de transport – 8-10 ani.

Rd. **240** Stocurile de mărfuri și materialele cuprind:

- materialele destinate consumului în procesul de producție;
- obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)

Stocurile de mărfuri și materiale cu excepția (OMVSD) sunt reflectate în rapoartele financiare cu costul mediu ponderat.

OMVSD sunt reflectate în rapoartele financiare la suma de achiziție a obiectelor aflate la depozit și valoarea rămasă a obiectelor în exploatare. Uzura se calculează numai pentru (OMVSD) cu valoarea unitară de peste 2000 lei (1/6 din 12000 lei) în proporție de 100% din valoarea acestora – la transmiterea acestora în exploatare. Obiectele a căror valoare individuală nu depășește 2000 lei se trec la consumuri sau cheltuieli pe măsura livrării de la depozit în exploatare.

Nr.c.	Denumirea	Suma
211.1	Materii prime și materiale de bază	3102764
211.3	Piese de schimb	145611
211.4	Combustibil	365554
211.5	Ambalaj	4388
211.9	Alte materiale	503156
213.1	OMVSD în stoc	21991
213.2	OMVSD în exploatare	59023
	Total:	4202487

Rd. **370** Creanțele curente și alte active circulante:

Creanțele pe termen scurt ale S.A., „Drumuri-Rîșcani” conform situației la 31.12.2023 au constituit **6541396** lei și s-au majorat cu **1423773** lei față de cele de la 01.01.2023.

Structura și dinamica creanțelor pe termen scurt la S.A., „Drumuri – Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2023		Situația la 31.12.2023		Abateri (+;-) 31.12.2023 față de 01.01.2023	
	în lei	în % față de total	în lei	în % față de total	în lei	în %
Creanțe comerciale	3743342	73,15	4591894	70,20	848552	22,67
Creanțe ale bugetului	964	0,02	277	0,00	-687	-71,27
Creanțe ale personalului	30157	0,59	37584	0,57	7427	24,63
Alte creanțe curente	583449	11,40	505546	7,73	-77903	-13,35
Cheltuieli anticipate curente	33895	0,66	51478	0,79	17583	51,87
Alte active circulante	725816	14,18	1354617	20,71	628801	86,63
TOTAL	5117623	100	6541396	100	1423773	

Se constată, că în totalul creanțelor ponderea esențială reprezintă creanțele comerciale, care constituie **70,20%** și care s-au majorat cu **848552** lei. Totodată s-au micșorat creanțele ale bugetului cu **687** lei. S-au majorat creanțele ale personalului cu **7427** lei față de perioada respectivă a anului precedent. De asemenea menționăm faptul, că altele creanțe curente s-au micșorat cu **77903** lei, în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent.

Alte active circulante conform situației de la 31.12.2023 au constituit **1354617** lei și s-au majorat cu **628801** lei față de cele de la 01.01.2023.

Rd. 410 Numerar și documente bănești:

Soldul **numerar în casierie și la contul curente** la 31.12.2023 a constituit **292072** lei și s-a micșorat față de cel de la începutul anului cu **394047** 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 R.M. nr.764 din 25 noiembrie 1992 (cu modificările ulterioare), cu privire la aplicarea mașinilor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar. Toate operațiunile cu mijloace bănești au fost efectuate prin intermediul bancar. Soldul numerar în casierie și la contul curente sunt reflectate în situațiile financiare la suma nominală.

Rd.620 Capital propriu:

Capital propriu conform datele din situațiile financiare, la data de 31.12.2023 a constituit **26844106** lei, majorându-se cu **208360** lei în comparație cu situația din 01.01.2023.

Capitalul social al S.A., „Drumuri-Rîșcani” constituie **26 003 560** lei și este divizat în **2600356** acțiuni simple nominative la valoarea nominală de **10** lei. Cota statului constituie **98,95%** din capitalul social.

La sfârșitul anului 2023 **rezervele** constituie **1260199** lei, din care rezerve stabilite de legislație – **49896** lei, rezerve prevăzute de statut – **375987** lei și alte rezerve – **834316** lei.

Rd.820 Datoriile curente:

Conform datelor situației financiare, datoriile curente la finele anului 2023 au fost reflectate în mărime de **6761505** lei și s-a majorat față de cele de la începutul anului cu **1699635** lei.

Structura și dinamica datoriilor curente la S.A.,Drumuri-Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2023, lei	Situația la 31.12.2023, lei	Abateri (+;-) 31.12.2023 față de 01.01.2023, lei
Datorii comerciale	3417529	4888448	1470919
Avansuri primite curente	-	-	-
Datorii față de personal	858303	932568	74265
Datorii privind asigurările sociale și medicale	275843	318477	42634
Datorii față de buget	488885	596636	107751
Datorii față de proprietari	17922	19460	1538
Alte datorii curente	3388	5916	2528
Total datorii curente	5061870	6761505	1699635

Conform documentele de raportare, în cadrul S.A.,Drumuri – Rîșcani” în mediu au activat **110** angajați. Salarizarea muncii s-a efectuat în mărime de **11787804** lei, iar contribuțiile privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii – **3884313** lei. Salariu mediu lunar pe întreprindere în perioada de raportare a constituit - **9050** lei.

Situația de profit și pierdere: Anexa nr.2

Rd.010 Venituri din vânzări din toate tipurile de activități ale S.A.,Drumuri-Rîșcani” au constituit **44619963** lei, și s-au micșorat în comparație cu anul precedent cu **942303** lei.

Rd.020 Costul vânzărilor a constituit **40505759** lei și s-a majorat în comparație cu perioada corespunzătoare a anului precedent cu **1617364** lei.

Rd.030 Profitul brut al SA,,Drumuri- Rîșcani” a constituit **4114204** lei și s-a majorat cu **675061** lei comparativ cu anul precedent.

Rd.040 Alte venituri operaționale au constituit **161739** lei și s-au majorat cu **132262** lei față de anul trecut.

Rd.060 Cheltuielile generale și administrative au constituit **3640098** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **549240** lei.

Rd.070 Alte cheltuieli operaționale au constituit **65913** lei și s-au majorat cu **8229** lei față de anul trecut.

Rd.080 Rezultatul din activitatea operațională a constituit **profit – 569932** lei.

Rd.110 Rezultatul din activitatea financiară a constituit **profit – 1470** lei.

Rd.140 Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale a constituit **pierdere – 150032** lei.

Rd.160 Profit pînă la impozitare – 421370 lei.

Rd.170 Cheltuieli privind impozitului pe venit -64330 lei.

Rd.180 Profit net al perioadei de gestiune – 357040 lei.

Conform formularului nr.2, în rezultatul activității economico - financiare pentru a.2023, întreprinderea a înregistrat **profit** în mărime de **357040** lei, pe cînd în anul precedent întreprinderea a obținut profit net în mărime de **294125** lei .

Situația fluxurilor de numerar: Anexa nr.4

Rd.010 Incasări din vânzări au constituit **51830098** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **3146367** lei.

Rd.020 Plăți pentru stocuri și servicii procurate au constituit **35447529** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **3463208** lei.

Rd.030 Plăți către angajați și organele de asigurare socială și medicală au constituit **13581878** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **1721763** lei.

Rd.050 Plata impozitului pe venit au constituit **883590** lei, în comparație cu anul precedent s-a majorat cu **193344** lei.

Rd.060 Alte încasări au constituit **906092** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **758345** lei.

Rd.070 Alte plăți au constituit **3214499** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **40468** lei.

Rd.230 Sold de numerar la începutul anului a constituit **686119** lei

Rd.240 Sold de numerar la sfârșitul anului a constituit **292072** lei

Inventarierea a fost efectuată conform ord. nr.58A din 01.11.2023. Rezultatele inventarierii a fost reflectate în evidență contabilă în baza ord.nr.68A din 29.12.2023

Persoana responsabilă de semnarea situațiilor financiare :

Director SA Drumuri-Rîșcani **Trestian Valerii Ivan**.

Șef serviciu finanțe și contabilitate
SA „Drumuri-Rîșcani”

G.Astafieva