

RAPORTUL AUDITURILOR ÎNDEPENDENTE

I. SITUAȚIILE FINANCIARE

BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2016

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU PERIOADA ÎNCHISĂ

SITUAȚIA MODIFICĂRII DE CAPITALULUI PROPRIU PENTRU PERIOADA

SITUAȚIA PLURORILOR DE NUMĂRAN PENTRU PERIOADA ÎNCHISĂ

II. STATUTUL, ÎNDRUMĂRI ȘI ACTIVITĂȚI DE SALE

III. PRINCIPII DE PREZENTARE

IV. PRINCIPII DE CONTABILITATE

V. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

ÎNȚREPRINDEREA DE STAT „SERVICII PAZĂ” A MAI

SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL

ÎNCHEIAT LA 31.12.2016

CONȚINUT:

	RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
I.	SITUAȚIILE FINANCIARE	
	BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2016	8
	SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU PERIOADA ANULUI 2016	10
	SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU PENTRU PERIOADA ANULUI 2016	11
	SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU PERIOADA ANULUI 2016	12
II.	STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ	13
III.	PRINCIPII DE PREZENTARE	14
IV.	PRINCIPII DE CONTABILITATE	15
V.	NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	19
VI.	DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE	24
VII.	DREPTURILE PERSONALULUI	24

exercitiului financiar încheiat la 31.12.2016, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercitiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor descrise în paragraful „Bază pentru opinia calificată” al raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii de Stat „Servicii Pază” a MAI la data de 31.12.2016 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

1. La bilanțul Întreprinderii la situația din 31 decembrie 2016 sunt înregistrate stocuri învechite și fără rulaje în sumă aproximativă de 2,5 milioane lei. Conform SNC „Stocuri” stocurile trebuie să fie înregistrate în contabilitate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Menționăm că în evidența contabilă acest stoc este înregistrat la costul de intrare. În opinia noastră, aceste stocuri prezintă indicii de depreciere, astfel, costul înregistrat în bilanț este mai mare decât valoarea sa realizabilă netă. Din acest considerent noi nu ne putem exprima opinia asupra valorii acestor stocuri.

MOLDAUDITING SRL

Str. Mateevici 84/1,
MD-2012, Chișinău, Moldova
Tel (+3732) 23-25-50 / 23-25-51,
Fax (+3732) 23-25-54
E-mail: office@molda auditing.md
www.molda auditing.md

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**CĂTRE CONDUCEREA ÎNTRINDERII DE STAT „SERVICII PAZĂ” A MAI****OPINIE CU REZERVE**

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Servicii Pază” a MAI (în continuare „Întreprinderea” sau „Entitatea”) care cuprind bilanțul pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2016, 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.

În opinia noastră, cu excepția efectelor descrise în paragraful „Bază pentru opinia calificată” al raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii de Stat „Servicii Pază” a MAI la data de 31.12.2016 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

BAZĂ PENTRU OPINIA CU REZERVE

1. La bilanțul Întreprinderii la situația din 31 decembrie 2016 sunt înregistrate stocuri învechite și fără rulaje în sumă aproximativă de 2,5 mln lei. Conform SNC „Stocuri” stocul trebuie să fie înregistrat în contabilitate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Menționăm că în evidența contabilă acest stoc este înregistrat la costul de intrare. În opinia noastră, aceste stocuri prezintă indici de depreciere, astfel, costul înregistrat în bilanț este mai mare decât valoarea sa realizabilă netă. Din acest considerent noi nu ne putem exprima opinia asupra valorii acestor stocuri.

2. La situația din 31 decembrie 2016, în componența creanțelor curente se regăsesc creanțe curente cu termenul expirat de aproximativ 4,2 mln lei. Aceste creanțe sunt creanțe istorice nerecuperabile sau alte creanțe care nu au șanse de recuperare. Nici un provizion aferent acestor sume nu a fost creat. Dacă ar fi fost creat acest provizion, profitul companiei de 1,69 mln lei s-ar fi transformat într-o pierdere de 2,5 mln lei, iar creanțele ar fi scăzut cu această sumă.
3. De asemenea, creanțele Întreprinderii includ suma de 1,6 mln lei care se referă la 3 solduri a 3 companii aflate în procese de insolvabilitate. Aceste creanțe prezintă indicii clare de depreciere deoarece nu există certitudinea încasării acestora. Nici un provizion nu a fost creat în legătură cu deprecierea acestor solduri. Prin urmare, nu ne-am putut convinge asupra valorii sumelor care ar fi trebuit înregistrate în contul de profit și pierdere al Întreprinderii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, în legătură cu sumele incerte sau care nu vor fi recuperate, incluse în creanțele curente.
4. Întreprinderea nu are o evidență a zilelor de concediu neutilizate și nu calculează provizionul aferent. Astfel, în lipsa probelor de audit suficiente și adecvate, nu ne putem expune opinia asupra valorii unui eventual provizion necesar de creat, precum și asupra valorii sumelor care ar fi trebuit înregistrate în contul de profit și pierdere pentru anul 2016 în legătura cu obligația Întreprinderii față de angajați cu privire la concediile neutilizate.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilității auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul nostru al rapoartelor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

ALTE ASPECTE

Rapoartele financiare pentru anul 2015 au fost auditate de compania noastră și prezintă o opinie cu rezerve.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

Conducerea este responsabilă pentru 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 lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte 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.

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

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

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 un 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 ISA-urile 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.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 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 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 ne 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 de bază într-o manieră care realizează prezentarea 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.

Director General

Pavel Bodarev

Auditor

Înregistrat la Ministerul Finanțelor
cu numărul AG 000006 din 08.02.2008

„MOLDAUDITING” S.R.L.,

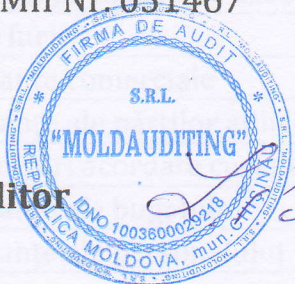
Licența de activitate

A MMII Nr. 051467

Auditor

Liliana Pătrașcu

Înregistrat la Ministerul Finanțelor
cu numărul AG 000069 din 08.02.2008



Chișinău

07 NOIEMBRIE 2017

I. SITUAȚIILE FINANCIARE**BILANȚUL LA 31.12.2016****(MDL)**

Posturi de bilanț	Sold la	
	Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
Activ		
Active imobilizate		
Imobilizări necorporale	1 168 730	1 951 415
Imobilizări corporale în curs de execuție	540 700	486 564
Terenuri	1 070 179	1 070 179
Mijloace fixe	29 836 885	34 516 670
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	0	0
Total active imobilizate	32 616 494	38 024 828
Active circulante		
Materiale	11 802 718	11 669 110
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	3 662 904	3 847 897
Producția în curs de execuție și produse	3 553	1 158
Mărfuri	1 732	0
Creanțe comerciale	22 133 716	19 859 906
Creanțe ale părților afiliate		
Avansuri acordate curente	1 071 387	462 861
Creanțe ale bugetului	1 383 273	1 867 967
Creanțe ale personalului	1 806 886	1 557 111
Alte creanțe curente	1 000 017	1 069 558
Numerar în casierie și la conturi curente	15 308 369	14 316 413
Alte elemente de numerar	0	0
Alte active circulante	1 037 831	905 588
Total active circulante	59 212 386	55 557 569
Total active	91 828 880	93 582 397
Pasiv		
Capital propriu		
Capital social și suplimentar	73 296 270	75 362 969
Rezerve	358 372	2 399 173
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	x	-519 088
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 173 819	-1 679 889
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	x	1 690 209
Profit utilizat al perioadei de gestiune	x	0
Alte elemente de capital propriu		
Total capital propriu	74 828 461	77 253 374
Datorii pe termen lung		
Credite bancare pe termen lung		

Posturi de bilant	Sold la	
	Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
Împrumuturi pe termen lung		
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar		
Alte datorii pe termen lung	21 205	21 205
Total datorii pe termen lung	21 205	21 205
Datorii curente		
Credite bancare pe termen scurt		
Împrumuturi pe termen scurt		
Datorii comerciale	1 496 689	757 582
Datorii față de părțile afiliate		
Avansuri primite curente	4 372 244	4 720 735
Datorii față de personal	7 101 740	6 617 640
Datorii privind asigurările sociale și medicale	1 821 959	1 610 964
Datorii față de buget	1 173 886	1 722 206
Venituri anticipate curente	1 662	1 662
Datorii față de proprietari		
Finanțări și încasări cu destinație specială curente		
Provizioane curente	81	81
Alte datorii curente	1 010 953	876 948
Total datorii curente	16 979 214	16 307 818
Total pasive	91 828 880	93 582 397

Situațiile financiare, politicile contabile utilizate și notele prezentate în paginile 13-25 ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost aprobate de conducerea și semnate în numele acestuia de către:

Director General

Contabil-Şef



Sergiu Sava

Viorel Roman

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE PENTRU PERIOADA ANULUI 2016

ANULUI 2016

(MDL)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
Venituri din vânzări	143 937 213	141 080 424
Costul vânzărilor	109 798 131	106 796 120
Profit brut (pierdere brută)	34 139 082	34 284 304
Alte venituri din activitatea operațională	1 534 053	1 856 089
Cheltuieli de distribuire	333 816	836 241
Cheltuieli administrative	29 540 563	31 044 397
Alte cheltuieli din activitatea operațională	1 801 909	1 001 244
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	3 996 847	3 258 511
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	-335 257	-872 361
Profit (pierdere) pînă la impozitare	3 661 590	2 386 150
Cheltuieli privind impozitul pe venit	940 523	695 941
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	2 721 067	1 690 209

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU PENTRU PERIOADA

ANULUI 2016

(MDL)

Indicatori	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
2	4	5	6	7
Capital social și suplimentar				
Capital social	73 259 609	747 533		74 007 142
Capital suplimentar	36 661		36 661	0
Capital nevărsat	()	()	()	
Capital neînregistrat		1 355 827		1 355 827
Capital retras	()	()	()	
Total capital social și suplimentar	73 296 270	2 103 360	36 661	75 362 969
Rezerve				
Capital de rezervă	291 122			291 122
Rezerve statutare	67 250	2 040 801		2 108 051
Alte rezerve				
Total rezerve	358 372	2 040 801	0	2 399 173
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		-215 044	304 044	-519 088
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 173 819		2 853 708	-1 679 889
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	x	1 690 209		1 690 209
Profit utilizat al perioadei de gestiune	x			0
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile				0
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	1 173 819	1 475 165	3 157 752	-508 768
Alte elemente de capital propriu, din care				
Diferențe din reevaluare				
Subvenții entităților cu proprietate publică				
Total capital propriu	74 828 461	5 619 326	3 194 413	77 253 374

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR PENTRU PERIOADA ANULUI 2016

(MDL)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	precedentă	curentă
1	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	165 920 443	169 932 974
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	-30 414 253	-36 904 153
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	-98 384 822	-103 345 981
Dobânzi plătite		
Plata impozitului pe venit	-1 034 608	-1 096 447
Alte încasări	27 240 585	17 918 394
Alte plăți	-57 469 945	-46 033 204
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	5 857 400	471 583
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	391 064	263 313
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	-6 049 173	-1 897 460
Dobânzi încasate	335 535	
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)		184 500
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-5 322 574	-1 449 647
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		
Dividende plătite		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	0	0
Fluxul net de numerar total	534 826	-978 064
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-574	-13 892
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	14 774 117	15 308 369
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	15 308 369	14 316 413

II. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ

Întreprinderea de Stat „Servicii Pază” a MAI a fost înființată în conformitate cu Legea nr. 146-XIII din 16 iunie 1994 cu privire la întreprinderea de stat, Legea Nr. 845 din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Hotărârea Guvernului nr.2 din 16.01.2010 cu privire la creerea unei întreprinderi de Stat și alte acte normative în vigoare.

Întreprinderea de Stat „Servicii Pază” a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de pe lângă Ministerul Justiției Republicii Moldova la 08 decembrie a.2010, cu numărul de înregistrare MD 0109962. Codul fiscal: 1010600043506.

Sediul Întreprinderii de Stat „Servicii Pază” este situat pe adresa: MD 2012, str. Mitropolit Varlaam 79, mun. Chișinău.

Întreprinderea este reprezentată de 32 de unități teritoriale, oferind soluții avansate pe o gamă largă de servicii.

Principalele tipuri de activitate desfășurate de Întreprinderii de Stat „Servicii Pază” sînt:

- Ocrotirea vieții și sănătății, paza bunurilor, executarea gărzii de corp;
- Paza fizică și tehnică a localurilor și teritoriilor;
- Paza și însoțirea încărcăturilor importante, a bunurilor personale;
- Proiectarea, instalarea și întreținerea sistemelor de alarmare, a componentelor acestora precum și exploatarea dispeceratului de monitorizare a alarmelor și a teritoriilor;
- Patrularea în comun cu organele de drept a zonelor criminogene;
- Acordarea de ajutor organelor de drept la menținerea ordinii publice, la asigurarea securității oamenilor;
- Informarea publicului în problemele de protecție contra acțiunilor ilicite.

III. PRINCIPII DE PREZENTARE

PRINCIPII GENERALE

Situațiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), Legii contabilității Republicii Moldova Nr.113-XVI din 27.04.2007.

VALUTA DE PREZENTARE

Articolele, incluse în prezentele situații financiare, sunt prezentate în lei Moldovenești (MDL), dacă nu se specifică altceva.

PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII

Situațiile financiare ale întreprinderilor au fost întocmite în conformitate cu principiul de continuitate a activității .

a) valoarea de procurare a imobilizărilor necorporale;

b) impozitele și taxele nerecuperabile în conformitate cu legislația în vigoare;

c) cheltuielile de aducere a imobilizărilor necorporale în stare de lucru pentru utilizarea acestora după destinație.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară, având ca bază de calcul costul de intrare și durata de utilizare a imobilizării necorporale.

Durata de utilizare a imobilizărilor necorporale se determină de către comisia reșind din așteptările de utilizare a activului când entitatea așteaptă să obțină beneficii din exploatarea acestora.

IV. PRINCIPII DE CONTABILITATE

PRINCIPII GENERALE

Situațiile financiare au la bază înregistrările contabile ale instituției, evaluarea posturilor prezentate fiind efectuată cu respectarea următoarelor principii: principiul continuității activității, contabilitatea de angajamente, principiul permanenței metodelor, separarea patrimoniului și datoriiilor, principiul necompensării și principiul consecvenței prezentării.

Dărilor de seamă financiare a întreprinderii de Stat „Servicii Paza” se întocmesc pe baza metodei de calcul, cu excepția dării de seamă privind fluxul de mijloace bănești, care se întocmește prin metoda de casă, adică toate încasările și plățile se iau la evidență pe măsura circulației efective a banilor în casă sau în conturile bancare.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Imobilizările necorporale se reflectă în evidența contabilă la costul de intrare a acestora:

- a) valoarea de procurare a imobilizărilor necorporale;
- b) impozitele și taxele nerecuperabile în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) cheltuieli de aducere a imobilizărilor necorporale în stare de lucru pentru utilizarea acestora după destinație.

Amortizarea se calculează prin metoda liniară, avînd ca bază de calcul costul de intrare și durata de utilizare a imobilizării necorporale.

Durata de utilizare a imobilizărilor necorporale se determină de către comisie reeșind din așteptările de utilizare a activului cînd entitatea așteaptă să obțină beneficii din exploatarea acestora.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Imobilizările corporale se reflectă inițial în evidența contabilă la costul de intrare.

Costul de intrare a imobilizărilor corporale constă din valoarea de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele pentru import, impozitele pentru obiectele cumpărate, prevăzute de legislație, cheltuielile de aducere a activelor materiale pe termen lung în starea de lucru.

În valoarea mijloacele fixe achiziționate se includ și dobânzile plătite la împrumuturi sau credite în conformitate cu prevederile standardelor naționale de contabilitate.

Amortizarea mijloacelor fixe se determină reeșind din durata de utilizare conform catalogului mijloacelor fixe, aprobat prin Hotărârea guvernului Nr.338 din 21 martie 2001, utilizând metoda liniară. Concomitent cu determinarea duratei de utilizare a mijloacelor fixe întreprinderea stabilește valoarea reziduală egală cu zero, de aceea valoarea amortizabilă a obiectului pus în exploatare este egal costul inițial a mijlocului fix.

STOCURI DE MĂRFURI ȘI MATERIALE

Costul de intrare a stocurilor cuprinde valoarea de cumpărare, taxele vamale și alte impozite prevăzute de legislația în vigoare, precum și cheltuielile de transport legate nemijlocit de achiziționarea acestora.

Stocul de mărfuri și materiale ieșite se evaluează la costul mediu ponderat ca raportul dintre valoarea stocului și cantitatea după fiecare intrare de mărfuri și materiale.

Obiecte de mică valoare și scurtă durată sunt active valoarea unitară a cărora este mai mică decât plafonul stabilit de legislație de 6000 lei indiferent de

durata de exploatare sau o durată de utilizare mai mică de un an, indiferent de valoarea unei unități.

Stingerea valorii la obiectele de mică valoare și scurtă durată la care valoarea unei unități este:

- mai mică de 3000 lei sunt casate la cheltuieli sau consumuri pe măsura predării acestor obiecte de la depozit în exploatare.
- mai mare de 3000 lei, în cazul livrării de la depozit în exploatare amortizarea se calculează în proporție de 50% din valoarea acestora. Amortizarea se trece la cheltuieli sau la consumurile întreprinderii în funcție de destinația utilizării obiectelor de mică valoare și scurtă durată.

CREANȚE ȘI INVESTIȚII ÎN PĂRȚI LEGATE

Creanțele se înregistrează inițial la valoarea nominală care urmează a fi primită și minus rabaturile și reducerile comerciale admise de întreprindere inclusiv TVA și accize.

În situațiile financiare creanțele se reflectă la valoarea contabilă.

Costul de intrare a investițiilor se compune din valoarea de cumpărare a acestora, comisioanele de broker, taxele, impozitele prevăzute de legislația în vigoare și alte cheltuieli pentru achiziționarea acestora.

CHELTUIELILE PERIOADELOR VIITOARE

Cheltuielile perioadelor viitoare se grupează în curente și pe termen lung, care sunt reflectate în bilanț în posturi separate și se casează la cheltuieli sau consumuri pe măsura survenirii perioadei la care acestea se referă.

Ele cuprind:

- cheltuieli pentru abonarea la publicațiile periodice;
- plata poliței de asigurare;
- cheltuieli legate de reclama producției (lucrări, servicii);

CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII

Capitalul statutar este stabilit prin statutul întreprinderii și se modifică prin înregistrarea unor modificări în Registrul de Stat al persoanelor juridice.

Datoriile aferente creditelor bancare și împrumuturilor primite sunt reflectate în bilanț (ținând cont de dobânzile și penalitățile aferente plății la finele perioadei de gestiune).

Datoriile aferente facturilor comerciale, bugetului și fondului social și altor creditori pentru immobilizari corporale și necorporale, precum și serviciile acordate de pază sunt reflectate în bilanț cu penalitățile aferente plăților la finele perioadei de gestiune.

CONVERTIREA VALUTELOR STRĂINE

Soldurile mijloacelor aferente conturilor valutare, titlurile de valoare, creanțele și angajamentele în valută străină sunt reflectate în rapoartele financiare în valută națională în sumele determinate prin recalcularea valutelor străine la cursul de schimb al Băncii Naționale a Moldovei, care este în vigoare în ultima zi a perioadei de gestiune sau la data efectuării operațiunii economico-financiare.

IMPOZITUL PE VENIT

Impozitul pe venit se calculează după metoda impozitului curent.

Impozitul pe venit curent se determină conform Codului Fiscal art. 84 pct.3 în care se indică că întreprinderile care au filialele și subdiviziunile în afara unității administrativ-teritoriale, în care se află reședința de bază transferă la bugetele unităților de la reședința filialelor și subdiviziunilor partea impozitului pe venit, calculată proporțional numărului mediu scriptic de salariați ai filialei și subdiviziunii lor pentru anul de gestiune.

V. NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(1) Active Imobilizate

Indicatori	(MDL)								
	2	3	4	5	6	7	8	9	
Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei		
1									
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție				178 791		178 791			
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total	2 708 833	1 540 103		1 173 075		3 881 908	2 109 284		
inclusiv:									
2.1. brevete și mărci						0			
2.2. licențe de activitate	21300	11612				21 300	15664		
2.3. programe informatice	2 666 641	1 507 598		1 173 076		3 839 717	2 072 729		
Nota informativă:									
a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile								x	
b) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile								x	
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	540700			7010448	7064584	486 564			
4. Terenuri	1 070 179					1 070 179	x		
5. Mijloace fixe, total	60 392 933	30 556 048	0	10 948 283	5 297 656	66 043 560	31 526 890		
inclusiv:									
5.1. clădiri	17 986 221	2 909 237		2 503 342	259 547	20 230 016	3 217 154		
5.2. construcții speciale	505 693	279 861		204 434	38 633	671 494	294 601		
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	14 459 984	11 454 232		3 053 344	494 049	17 019 279	12 826 823		

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.4. mijloace de transport	25 281 222	14 137 121		5 172 911	4 001 084	26 453 049	13 951 260	
5.9. alte mijloace fixe	2 159 813	1 775 597		14 252	504 343	1 669 722	1 237 052	
6. Resurse minerale								
7. Investiții imobiliare, total								

(2) Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

(MDL)

Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune		
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intrări/majorări	Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an	
									Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Creanțe și investiții financiare curente - total	10	135 436	0	2 060 012	0	2 189 853	-5 595	0	0
Creanțe comerciale, inclusiv pe țări:	20	0	0	128405	0	120290	-8115	0	0
Austria	40			128405		120290	-8115	0	
-									
-									
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	30	135 436	0	1 931 607	0	2 069 563	2 520	0	0
Israel	376	135 436		1 454 711		1 592 532	2 385	0	
Ucraina	804			476 896		477 031	135	0	
Austria	40								
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	40								
-									
-									

Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune				Sold la sfârșitul perioadei de gestiune		
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Total	Intrări/majorări	Ieșiri/diminuări		Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
-										
Depozite, inclusiv pe țări:	50									
-										
-										
-										
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	60									
-										
-										
-										
Datorii curente - total	70	0	0	3 168 491	0	3 166 925	-1 566	0	0	
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	80	0	0	3 168 491	0	3 166 925	-1 566	0	0	
Israel	376			2 691 460		2 689 894	-1 566			
Ucraina	804			477 031		477 031				
Austria	40									
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	90									
-										
-										
-										
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	100									

Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune		
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Total	Intrări/majorări	Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
-									
-									
-									
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110								
-									
-									
-									

(3) Veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Venituri din vânzări	10	143 937 213	141 080 424
Alte venituri din activitatea operațională	20	1 534 053	1 856 089
Venituri din alte activități	30	802 826	947 932
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	40	146 274 092	143 884 445
Variația stocurilor	50	-3553	2395
Costul vânzărilor	60	22888	1732
Cheltuieli privind stocurile	70	18401761	17480185
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	80	86594244	85814215
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	90	22351241	22490376
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	3500335	4467009
Alte cheltuieli	110	10 630 391	9 423 822
Cheltuieli din alte activități	120	1138083	1820293
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	142 612 502	141 498 295
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	3 661 590	2 386 150
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	940 523	695 941
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	2 721 067	1 690 209

VI. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE

N-au fost constatate datorii, achiziții sau aspecte fiscale contingente, care ar influența semnificativ situația financiară a companiilor.

VII. DREPTURILE PERSONALULUI

Întreprinderile achită contribuții de asigurări sociale și asigurări medicale, calculate la cotele stabilite de legislație pentru anul corespunzător, reieșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale și medicale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului.

Întreprinderile nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Impozitarea veniturilor personalului angajat se efectuează conform legislației în vigoare.