

**Întreprinderea Municipală „Servicii Comunal-Locative”  
Orhei**

**SITUAȚIILE FINANCIARE  
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU  
STANDARDELE NAȚIONALE DE CONTABILITATE**

**ȘI**

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT  
LA 31 DECEMBRIE 2021**

**Chișinău, 2022**

## CUPRINS

INFORMAȚIE GENERALĂ	3
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	4
SITUAȚIILE FINANCIARE	7
BILANȚUL	7
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE	11
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU	12
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	13
Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari	14



## INFORMAȚIE GENERALĂ

Întreprinderea Municipală "Servicii Comunal-Locative" Orhei (în continuare **ÎM "Servicii Comunal-Locative" Orhei**) a fost fondată la 14 ianuarie 1993 și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu numărul de identificare de stat/cod fiscal 1003606002183.

**Adresa juridică:** MD-3505, mun. Orhei, str. Renașterii Naționale, 18.

Principalele **genuri de activitate** ale **ÎM "Servicii Comunal-Locative" Orhei** conform statutului reprezintă:

- prestarea serviciilor publice de gospodărie comunală persoanelor fizice și juridice;
- colectarea deșeurilor nepericuloase;
- tratarea și eliminarea deșeurilor nepericuloase;
- reciclarea materialelor reciclabile sortate;
- activitatea de producere, distribuție și furnizare a energiei termice;
- lucrări de construcție a drumurilor și autostrăzilor;
- lucrări de demolare a construcțiilor;
- lucrări de deservire a ascensoarelor;
- deservirea și reparația rețelelor de iluminare stradală;
- deservirea tehnică a centralelor termice;
- soluționarea problemelor referitoare la administrare fondului locativ gestionat, amenajarea teritoriului municipiului, deservirea spațiilor verzi și altele.

### Conturi bancare:

BC „VICTORIABANK” S.A. filiala nr. 7 Orhei MD61VI022240700000027MDL (MDL)  
BC MOLDINDCONBANK S.A. sucursala Orhei MD38M100000002251 033733 (MDL)  
BC MOLDINDCONBANK S.A. sucursala Orhei MD69ML00000002251 933626 (MDL)

**Capitalul social:** 12 586 050 lei

**Fondatori:** Consiliul municipiului Orhei (cotă de 100%)

### Persoane cu funcție de răspundere:

- Manager șef interimar – Valentin MUNTEANU
- Contabil șef – Lidia ȚURCAN



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Comunal-Locative” Orhei

### RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

#### OPINIE CU REZERVE

[1] Am auditat Situațiile financiare ale **Întreprinderii Municipale ”Servicii Comunal-Locative” Orhei (în continuare „Entitatea auditată”)** care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2021, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea „**Baza pentru opinia cu rezerve**” din raportul nostru, Situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a **Întreprinderii Municipale ”Servicii Comunal-Locative” Orhei** la data de 31 decembrie 2021, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiul încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

#### BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

[3] Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Entității ulterior datei 31 decembrie 2021 și, prin urmare, nu am putut asigura participarea la observarea inventarierii fizice a imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și a stocurilor, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și stocurilor la data situațiilor financiare. Datorită acestui fapt noi nu am putut stabili dacă sînt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale, investiții imobiliare și stocuri, a profitului net pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2021.

[4] Contrar prevederilor p.6 al SNC Imobilizări corporale Entitatea recunoaște obiectele din categoria Bloc de locuit în componența imobilizărilor corporale ce nu corespund criteriilor de recunoaștere inițială, în baza lipsei controlului asupra obiectelor și lipsei probabilității de a obține beneficii economice viitoare din utilizarea acestora. Denaturările identificate au dus la supra evaluarea valorii de bilanț a imobilizărilor corporale cu **115,8 mln lei**.

[5] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL 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. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o **bază pentru opinia noastră cu rezerve**.

#### EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

[6] Fără a modifica opinia expusă mai sus, atragem atenția Dvs asupra faptului că activitatea **Entității** a fost afectată direct de evoluția situației legate de **Pandemia COVID-19**. **Pandemia COVID-19** a avut impact asupra volumul serviciilor prestate de către **Entitatea** și organizarea activității operaționale.

## RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[7] 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.

[8] 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.

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

## RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[10] 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. 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.

[11] 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, planificăm și executăm procedurile 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 implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea planificării de proceduri 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, precum și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității auditate.
- Formăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condițiile 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 nostru 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 acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea auditată 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.

[12] Comunicăm celor însărcinați cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și termenii de audit, precum și principalele constatări ale auditului, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[13] De asemenea, punem la dispoziția celor însărcinați cu guvernarea 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.

## ALTE INFORMAȚII – RAPORTUL ANUAL

[14] Conducerea Entității auditate este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații



cuprind Raportul de Activitate al administratorului pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

[15] Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

[16] În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

[17] În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații ni se solicita să raportăm acest fapt. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

## RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

[18] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, Entitatea auditată a elaborat pentru perioada 2021 informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvoltarea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

[19] În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

### ALTE INFORMAȚII

[20] Acest raport este întocmit în conformitate cu Legea Nr. 287 contabilității și raportării financiare din 15.12.2017 și este, ca regulă, destinat utilizatorilor principali, și anume **Consiliului de Administrație și Conducerii Întreprinderii Municipale „Servicii Comunal-Locative” Orhei**. Acest raport nu poate fi utilizat cu alt scop decât este prevăzut în Legea Nr. 287 contabilității și raportării financiare din 15.12.2017.

[21] Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este **DOLGHI Vladimir**.

Director executiv al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.

DOLGHI Vladimir  
Magistru în economie, Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000168 de la 08 februarie 2008)

Data întocmirii raportului de audit **12 august 2022**



Adresa juridică a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.  
MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4  
Certificatul privind înregistrarea de stat a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:  
Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008

## SITUAȚIILE FINANCIARE

### BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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



ACTIV	Notă*	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări necorporale în curs de execuție		-	-
Imobilizări necorporale în exploatare		1 457	1 166
Fond comercial		-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale		-	-
Imobilizări corporale în curs de execuție		-	-
Terenuri		43 454 221	43 454 221
Mijloace fixe		548 067 553	534 517 267
Resurse minerale		-	-
Active biologice imobilizate		-	-
Investiții imobiliare		-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări		-	-
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate		-	-
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate		-	-
Creanțe comerciale pe termen lung		-	-
Creanțe ale părților afiliate pe termen lung		-	-
Alte creanțe pe termen lung		-	-
Cheltuieli anticipate pe termen lung		-	-
Alte active imobilizate		-	-
<b>Total active imobilizate</b>		<b>591 523 231</b>	<b>577 972 654</b>
<b>Active circulante</b>			
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată		4 030 115	4 147 409
Active biologice circulante		-	-
Producția în curs de execuție		-	-
Produse și mărfuri		-	-
Avansuri acordate pentru stocuri		-	-
Creanțe comerciale curente		15 350 879	17 167 170
Creanțe ale părților afiliate curente		1 061 839	1 061 839
Creanțe ale bugetului		39 250	41 146
Creanțe ale personalului		75 228	56
Alte creanțe curente		689 012	674 668
Cheltuieli anticipate curente		113 392	200 219
Alte active circulante		-	-
Investiții financiare curente în părți neafiliate		-	300 000
Investiții financiare curente în părți afiliate		-	-

Numerar și documente bănești		2 191 068	4 695 084
<b>Total active circulante</b>		<b>23 550 783</b>	<b>28 287 591</b>
<b>Total Active</b>		<b>615 074 014</b>	<b>606 260 245</b>

*\*Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare*





## BILANȚUL

### PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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

PASIV	Notă*	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
<b>Capital propriu</b>			
Capital social și suplimentar		12 586 050	12 586 050
Capital retras		20 834	20 834
Rezerve		116 061 116	116 061 116
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		-	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		(4 436 448)	(4 429 025)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		-	3 188 166
Profit utilizat al perioadei de gestiune		-	-
Alte elemente de capital propriu		5 415 844	5 415 844
<b>Total capital propriu</b>		<b>129 647 396</b>	<b>132 842 985</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Credite bancare pe termen lung		-	-
Împrumuturi pe termen lung		-	-
Datorii comerciale pe termen lung		-	-
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung		-	-
Avansuri primite pe termen lung		-	-
Venituri anticipate pe termen lung		-	-
Alte datorii pe termen lung		45 220 620	44 551 925
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>45 220 620</b>	<b>44 551 925</b>
<b>Datorii curente</b>			
Credite bancare pe termen scurt		-	-
Împrumuturi pe termen scurt		-	-
Datorii comerciale curente		436 986 130	425 298 176
Datorii față de părțile afiliate curente		-	-
Avansuri primite curente		24 953	36 333
Datorii față de personal		1 269 542	1 539 767
Datorii privind asigurările sociale și medicale		288 542	369 324
Datorii față de buget		651 527	587 519
Venituri anticipate curente		-	-
Datorii față de proprietari		-	-
Venituri anticipate curente		-	-
Alte datorii curente		985 304	1 034 216

<b>Total datorii curente</b>		<b>440 205 998</b>	<b>428 865 335</b>
<b>Provizioane</b>			
Provizioane pentru beneficiile angajaților		-	-
Provizioane pentru garanții acordate		-	-
Provizioane pentru impozite		-	-
Alte provizioane		-	-
<b>Total provizioane</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasive</b>		<b>615 074 014</b>	<b>606 260 245</b>



Semnat de către:

Manager șef interimar  
Valentin MUNTEANU



Contabil-șef  
Lidia ȚURCANU

*\*Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare*



## SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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

Indicatori	Notă*	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri din vânzări		61 347 612	80 392 476
Costul vânzărilor		56 559 705	72 924 075
<b>Profit brut (pierdere brută)</b>		<b>4 787 907</b>	<b>7 468 401</b>
Alte venituri din activitatea operațională		345 597	381 931
Cheltuieli de distribuire		211	29
Cheltuieli administrative		3 996 819	5 254 717
Alte cheltuieli din activitatea operațională		162 808	79 185
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>		<b>973 666</b>	<b>2 516 401</b>
Venituri financiare		304 667	671 765
Cheltuieli financiare		15 642	-
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)</b>		<b>289 025</b>	<b>671 765</b>
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale		-	-
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>		<b>289 025</b>	<b>671 765</b>
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare</b>		<b>1 262 691</b>	<b>3 188 166</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit		-	-
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>		<b>1 262 691</b>	<b>3 188 166</b>



## SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

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

Indicatori	Sold la începutul anului 2021	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul anului 2021
<b>Capital social și suplimentar</b>				
Capital social	12 586 050			12 586 050
Capital retras	20 834			20 834
<b>Total capital social și suplimentar</b>	<b>12 606 884</b>			<b>12 606 884</b>
<b>Rezerve</b>				
Capital de rezervă				
Rezerve statutare				
Alte rezerve	116 061 116			116 061 116
<b>Total rezerve</b>	<b>116 061 116</b>			<b>116 601 116</b>
<b>Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b>				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-		-	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	(4 436 448)		(7 423)	(4 429 025)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-	3 188 166		3 188 166
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	-			-
<b>Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b>	<b>(4 436 448)</b>	<b>3 188 166</b>	<b>(7 423)</b>	<b>(1 240 859)</b>
<b>Alte elemente de capital propriu</b>	<b>5 415 844</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 415 844</b>
<b>Total Capital Propriu</b>	<b>129 647 396</b>	<b>3 188 166</b>	<b>(7 423)</b>	<b>132 842 985</b>

\*Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare



## SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021  
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	2020	2021
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>	55 976 329	77 309 726
Încasări din vânzări	31 616 139	45 538 917
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	17 018 424	20 855 297
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	-	-
Dobânzi plătite	-	-
Plata impozitului pe venit	244 968	420 369
Alte încasări	5 973 371	8 831 865
Alte plăți	1 613 363	2 504 016
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b>		
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>	-	-
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	-	-
Dobânzi încasate	-	-
Dividende încasate	-	-
Alte încasări (plăți)	-	-
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b>		
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>	-	-
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	-	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	-	-
Dividende plătite	-	-
Încasări din operațiuni de capital	-	-
Alte încasări (plăți)	-	-
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b>		
	1 613 363	2 504 016
<b>Fluxul net de numerar total</b>	-	-
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)		
	577 705	2 191 068
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>		
	2 191 068	4 695 084
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b>		

Semnat de către:

Manager șef interimar  
 Valentin MUNTEANU



Contabil-șef  
 Lidia ȚURCANU

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari  
și evaluarea privind capacitatea entității  
Întreprinderea Municipală "Servicii Comunal-Locative Orhei"  
pentru anul 2021**

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Anul		Abateră absolută (+/-)	Ritmul de creștere, %
			2020	2021		
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>	0,96	0,95	-0,01	98,96
2	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante / Total active</i>	0,04	0,05	0,01	125,00
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	0,03	0,03	0,00	100,00
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente / Total active circulante</i>	0,74	0,68	-0,06	91,89
5	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,28	0,29	0,01	103,57
6	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	0,91	0,91	0,00	100,00
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung + Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,79	0,78	-0,01	98,73
8	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	1,27	1,28	0,01	100,79
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut (pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	2,06	3,97	1,91	192,72
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	4,74	4,56	-0,18	96,20
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii / Total capital propriu</i>	3,74	3,56	-0,18	95,18
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu / Total pasive</i>	0,21	0,22	0,01	104,76
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	3,69	4,41	0,72	119,51
14	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante - Total datorii curente</i>	(416 655 215)	(400 577 744)	16 077 471	96,14
15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante / Total datorii curente</i>	0,05	0,07	0,02	140,00

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>	0,21	0,52	0,31	247,62
17	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări</i>	97,62	81,67	-15,95	83,66
18	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	0,10	0,13	0,03	130,00
19	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i>	3,69	4,41	0,72	119,51
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	2618,18	1945,90	-672,28	74,32
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>	0,00	0,00	0,00	
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>	0,01	0,02	0,01	

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat la calculul **ratelor activelor imobilizate și circulante**, se evidențiază ponderea mai ridicată a activelor circulante (98% din activ) în anul 2021.

**Rata creanțelor în valoarea totală a activelor** în anul 2021 este de 0,03 puncte, **Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante** constituie 0,68 puncte, precum și **Durata de colectare a creanțelor curente** în anul 2021 constituie 81 zile, ceea ce indică că clienții achită valoarea mărfurilor, produselor livrate/serviciilor prestate într-o perioadă de timp ne optimală.

**Rata datoriilor curente** constituie în anul 2021 – 0,91 puncte, fapt ce relevă că ponderea datoriilor pe termen lung este ne semnificativă în totalul datoriilor.

Entitatea are un **indice al stabilității financiare** de – 22,00% pentru anul 2021. Acest fapt denotă un nivel mediu de independenței financiare a entității față de sursele împrumutate atrase.

**Coeficientul de atragere a surselor împrumutate** în anul 2021 a alcătuit 0,78 puncte, valoare care nu se încadrează în diapazonul normal de la 0 pînă la 0,5.

**Rata solvabilității generale** a înregistrat o valoare de 1,28 puncte în anul 2021, fapt ce confirmă că la entitatea analizată persistă un grad mediu de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

**Rata generală de acoperire a capitalului propriu** a alcătuit 4,56 în anul 2021, ceea ce ne arată că entitatea finanțează din sursele proprii (100%).

Nivelul **Rentabilității veniturilor din vânzări** în anul 2021 a constituit 39,70%, cu 1,91 puncte procentuale mai mare decât în anul precedent, adică la fiecare leu venituri din vânzări **Întreprinderea Municipală "Servicii**

**Comunal-Locative" Orhei** a obținut 39,70 bani profit brut în anul 2021. Indicatorul dat reflecta un nivel optim al profitului din activitatea operațională.

**Rentabilitatea activelor** sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea entității a constituit în anul 2021 mărimea de 0,52%, cu 0,31 puncte procentuale mai mult față de anul 2020. Nivelul acestui indicator indică despre eficiența utilizării activelor entității.

**Rentabilității capitalului propriu** arată eficiența cu care entitatea a investit banii fondatorului. La Entitatea auditată sa ridicat cu 0,01 puncte procentuale, și în anul 2021 a constituit 0,02 %.

Mărimea coeficientului **lichidității curente** a alcătuit 0,07 puncte și depinde de viteza de rotație a activelor circulante. Se apreciază că valoarea minimă admisă ce poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sectorul de activitate. Entitatea nu a atins valorile minime.

Importanța bilanțului financiar în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitate financiară prin intermediul **fondului de rulment**, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2021 a alcătuit valoarea negativă de 400 577 744 lei.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a entității **Întreprinderea Municipală "Servicii Comunal-Locative" Orhei**, expunem concluzia că în anul 2021, nivelul principalilor indicatori economico-financiar au înregistrat valori acceptabile dar pe alocuri nu au rezonabilitate, și starea economico-financiară a entității a fost mai puțin stabilă pe parcursul anului 2021.

Semnat de către:

Manager șef interimar  
Valentin MUNTEANU



Contabil-șef  
Lidia ȚURCANU

În urma verificării indicatorilor economico-financiar calculați, constatăm și confirmăm corectitudinea de determinare a indicatorilor/coeficienților analizați, ce au fost efectuate în baza situațiilor financiare pentru perioadele corespunzătoare. Totodată, de către entitate s-a asigurat respectarea principiului de continuitate a activității economico-financiare.

Contrasemnat (validată):

Director executiv al Societății de Audit „FlagMAN-D” S/R.L.  
DOLGHI Vladimir  
Magistru în economie,  
Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000168 de la 08 februarie 2008)



Chișinău, 12 august 2022