

**Nota explicativă
la situațiile financiare pentru
Anul 2023**

în cadrul Drumuri-Edineț S.A.

1. Prezentarea generală a întreprinderii

Societatea pe acțiuni „Drumuri-Edineț”, a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării, este constituită în baza proprietății mixte înregistrată în Republica Moldova sub N 133031342 din 01.04.1998 cu sediul în or. Edineț, str. Independenței 179, codul fiscal 1003604013877.

Adresa juridică: M-4601 Republica Moldova, or. Edineț, str. Independenței 179.

Genurile de activitate a SA „Drumuri-Edineț”

Societatea desfășoară următoarele genuri de activitate:

- construcții de autostrăzi, drumuri, asfaltarea terenurilor.
- întreținerea autostrăzilor și drumurilor
- acordarea serviciilor cu mecanizmele și automobilele societății pe acțiuni
- servicii de arendă a încăperilor
- activitatea comercială și investițională.
- alte activități care nu contravin legislației în vigoare.

2. Consiliul de administrație și efectivul de salariați

Consiliul de administrație se desemnează de către Fondator pe un termen de 1 an. Componența numerică se stabilește de Fondator în număr de 5 persoane.

Suma totală pentru retribuirea muncii pentru Consiliul de administrație (5 persoane), Comisia de cenzori (3 persoane) și Reprezentantul statului (1 persoană) este 506 991 lei.

Suma totală a fondului de retribuire a muncii pentru anul 2023 pe „Drumuri-Edineț” SA a constituit 17 954 200 lei.

Numărul mediu scriptic al salariaților (inclusiv salariați cu contract de muncă suspendat și cumulări externe) a constituit 148 de persoane, din care 33 personal administrativ și 115 muncitori. Salariul mediu lunar pe întreprindere a constituit 8515 lei.

**3. Informația privind corespunderea situațiilor financiare
Standardelor Naționale de Contabilitate**

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 01 ianuarie – 31 decembrie 2023 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr.118 din 06.08.2013, și reflectă obiectiv informații privind poziția financiară, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurilor de numerar ale întreprinderii.

În cadrul situațiilor financiare pentru anul 2023 nu au fost comise abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de SNC. De asemenea, pe parcursul anului de gestiune nu au fost aplicate noi SNC pentru evidența contabilă.

4. Informația privind politicile contabile adoptate

Politica de contabilitate este elaborată de întreprindere de sine stătător în baza Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative. Pentru anul 2023, Politica de contabilitate a fost aprobată de directorul societății, prin Ordinul nr.86 din 30.12.2022, care prevede metodele și procedeele în baza cărora au fost determinați indicatorii situațiilor financiare. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica de contabilitate.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr.287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2022. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr.287/2017 și SNC nu au fost comise.

5. Analiza veniturilor și cheltuielilor.

Indicatori economico-financiar principali, care conturează situația financiară a întreprinderii pentru anul 2023 sunt:

Venituri	59 515 626 lei
Cheltuieli	58 735 934 lei
Profit net	779 692 lei

6. Calculul indicatorilor economico-financiar:

1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) constituie 63.51% în anul 2023 și 71.27% în anul 2022. Acest indicator evaluează ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active și certifică gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Creșterea în dinamica a ratei imobilizărilor în condițiile unui grad scăzut de utilizare a capacităților de producție existente reflectă o compoziție fragilă a utilizării patrimoniului entității. Ponderea ridicată (mai mare de 60%) a imobilizărilor poate crea dificultăți privind achitarea datoriilor curente.

2. Rata activelor circulante deține o pondere de 37%. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependența majoră de specificul activității. La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 30% este sănătoasă.

3. Rata solvabilității constituie 3,55. În cazul când valoarea ratei solvabilității depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente curente.

4. Rata datoriilor totale constituie 28 %. Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de surse de finanțare externe, care, în esența lor conduc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.

5. Rentabilitatea activelor în anul 2023 a atins nivelul de 2,49%. Rentabilitatea activelor măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului net obținut și arată chîți lei aduce sub forma de profit net un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9 % cu o tendință de creștere.

6. Lichiditatea curentă constituie 1,45. În această situație SA Drumuri-Edineț nu dispune de active pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină (sub nivelul 2,0)

7. Lichiditatea intermediară deține un nivel de 0,43. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară este sub nivel optim (0,7-0,8).

8. Lichiditatea absolută constituie 0,175%. Acest coeficient este cel mai strict criteriu de apreciere a lichidității. Putem menționa că întreprinderea a avut insuficiență de numerar pentru a-și onora obligațiile (mai puțin de 0,20)

Director - interimar



A. Borosan

Contabil - șef



T. Rotarciuc