

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Fondatorul Întreprinderii de Stat „Ingeocad”

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale ÎS „Ingeocad” („Întreprindere”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în paragraful Baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Întreprinderii la data de 31 decembrie 2017, și performanța sa financiară aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007 și Standardele Naționale de Contabilitate, împreună cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Întreprindere, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastră.
4. Noi am emis o opinie cu rezerve, întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ulterior datei petrecerii de către Întreprindere a inventarului fizic și, prin urmare, nu am participat la inventarierea faptică a activelor, inclusiv a activelor imobilizate cu o valoare de 3 378 176 lei, materiale în sumă de 678 044 lei, mărfuri în sumă de 940 744 lei la situația din 31 decembrie 2017, care este semnificativă, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea activelor menționate mai sus de la începutul anului 2018, cu excepția investițiilor financiare pe termen lung în sumă de 43 073 174 și numerarului în sumă de 2 818 846, care sunt

confirmate conform scrisorilor de confirmare a soldurilor curente și de depozit parvenite de la instituțiile financiare în adresa auditorului.

Aspectele cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

6. Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.
7. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.
8. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. 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 unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, ca acestea, atât la

nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:
- a. Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
 - b. Înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.
 - c. Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - d. Concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului 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 îndoiele semnificative privind capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - e. 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.
14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.
15. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
16. Dintre aspectele pe care le comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut cea mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că efectele negative ale acestei comunicări depășesc beneficiile interesului public al comunicării respectivului aspect.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Fondatorului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorului Întreprinderii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere și de fondatorul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

26 martie 2018

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul de stat al societăților de audit,

în baza Licenței Seria A MMII nr. 054613 de la 30 martie 2017

Ana Litr

Ana Litr
Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Victoria Furculița

Victoria Furculița
Auditor Licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 de la 08 februarie 2008



ÎS „Ingeocad”

**Situații financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017**

**Întocmite în conformitate cu
Standardele Naționale de Contabilitate**

CUPRINS

Bilanțul	3-4
Situația de profit și pierderi	5
Situația modificărilor capitalului propriu	6
Situația fluxurilor de numerar	7
Note explicative la situațiile financiare	8 – 34

BILANȚUL LA 31.12.2017

MDL

Nr d/o	Indicatori	Notă	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	526 444	67 363
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040	4 453 750	3 310 813
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate	130	4 980 194	3 378 176
2	Active circulante			
	Materiale	140	761 104	678 044
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	199 282	277 911
	Producția în curs de execuție și produse	170	3 192 185	1 659 438
	Mărfuri	180	950 676	940 744
	Creanțe comerciale	190	1 643 355	3 027 926
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	869 613	92 785
	Creanțe ale bugetului	220	121 202	1 067 644
	Creanțe ale personalului	230	57 772	70 479
	Alte creanțe curente	240	610 351	460 653
	Numerar în caserie și la conturi curente	250	4 443 900	2 818 846
	Alte elemente de numerar	260	40 000	
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270	43 481 456	43 073 174
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	193 135	186 851
	Total active circulante	300	56 564 031	54 354 495
	Total active	310	61 544 225	57 732 671
	Pasiv			
3.	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar	320	27 441 068	28 441 554

ÎS „Ingeocad”

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERI
pentru anul 2017

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune precedentă	Perioada de gestiune curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	14 797 826	19 157 139
Costul vânzărilor	020	9 610 884	14 012 182
Profitul brut (pierdere brută) (rd.010-rd.020)	030	5 186 942	5 144 957
Alte venituri din activitatea operațională	040	11 545	337 528
Cheltuieli de distribuire	050	10 332	5 036
Cheltuieli administrative	060	4 324 909	4 780 695
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	43	331 005
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+rd.040-rd.050-rd.060-rd.070)	080	863 203	365 749
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	7 626 506	2 912 037
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080+rd.090)	100	8 489 709	3 277 786
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	457 953	409 279
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100-rd.110)	120	8 031 756	2 868 507

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare

Serghei Nagorneac
Director ÎS “Ingeocad”



SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru anul 2017

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	MDL
						Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	27 441 068	3 231 739	2 231 253	28 441 554
	Capital suplimentar	020				
	Capital nevărsat	030	()			()
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050	()	()	()	()
	Total capital social și suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	27 441 068	3 231 739	2 231 253	28 441 554
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070				
	Rezerve statutare	080	3 020 698	902 057		3 922 755
	Alte rezerve	090	16 258 278	4 909 366	1 105 696	20 061 948
	Total rezerve (rd.070+rd.080+rd.090)	100	19 278 976	5 811 423	1 105 696	23 984 703
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110	9 020 572	1 357 918	10 379 234	(744)
	Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți	120				
	Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x	2 868 507		2 868 507
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x	()	()	()
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150)	160	9 020 572	4 226 425	10 379 234	2 867 763
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170				
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060+rd.100+rd.160+rd.170)	180	55 740 616	13 269 587	13 716 183	55 294 020

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

SIUTUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru anul 2017

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări vânzări	010	18 701 224	22 597 327
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	4 852 267	7 422 450
Plăți către angajați și organe de asigurări socială și medicală	030	10 020 096	11 480 640
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	1 428 000	1 685 950
Alte încasări	060	30 510 928	35 934 334
Alte plăți	070	36 643 474	39 767 756
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010-rd.020-rd.030-rd.040-rd.050+rd.060-rd.070)	080	-3 731 685	-1 825 135
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110	7 753 781	3 631 045
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090-rd.100+rd.110+rd.120±rd.130)	140	7 753 781	3 631 045
Fluxuri de numerar din activitatea financiară	150		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi			
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	820 000	3 607 650
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerer din activitatea financiară (rd.150-rd.160-rd.170+rd.180±rd.190)	200	-820 000	-3 607 650
Flux net de numerar total (±rd.080±rd.140±rd.200)	210	3 202 096	-1 665 054
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-58 167	136 686
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 339 971	4 483 900
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (±rd.210±rd.220+rd.230)	240	4 483 900	2 818 846

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

1. Informație generală despre întreprindere

Întreprinderea a fost creată prin ordinul „Moldgeocadastrinform” nr. 58 a din 23.07.2007 în corespundere cu Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 562 din 11.08.1995 și este succesor în drepturi al Institutului de Stat pentru Investigații Tehnico-ingenerești „INGEOTEH” și Institutul de Stat pentru Ridicări și Cercetări Inginero-geodezice din Moldova „IR.CIM”. Sediul Întreprinderii: Republica Moldova mun. Chișinău str. S. Lazo, 48. Fondator al Întreprinderii este Agenția Relații Funciare și Cadastru a Republicii Moldova.

Principalele genuri de activitate ale întreprinderii sunt:

- activități de cercetare, explorare, prospectare geologică (exclusiv cercetări și elaborări științifice);
- activități ale serviciilor de hidrometeorologie;
- reparații de instrumente și aparatură;
- activități de testări și analize tehnice;
- servicii pentru agricultură;
- activitatea de turism;
- activitatea topogeodezică și cartografică;
- publicitate;
- prelucrarea datelor;
- activități legate de băncile de date;
- comerțul cu ridicata al altor materiale de construcție;
- intermediari pentru vânzarea unui sortiment larg de mărfuri.

2. Bazele prezentării

Anul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie și include toate tranzacțiile economice efectuate de întreprindere în această perioadă.

Toți indicatorii efectivi ce țin de activitatea Întreprinderii și care reflectă rezultatele financiare și economice ale activității întreprinse pe parcursul anului financiar sunt incluse și reflectate în situațiile financiare ale anului de gestiune.

Situațiile financiare sunt întocmite în lei moldovenești (“MDL”). Situațiile financiare sunt pregătite conform formularelor stabilite de SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare SNC).

3. Politici contabile semnificative

3.1. Principii contabile

Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare.

Evidența contabilă a patrimoniului, datoriilor și a operațiunilor economice se ține în baza măsurilor naturale în expresie bănească prin reflectare completă, neîntreruptă, documentară și independentă.

Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare. Corectarea erorilor se confirmă prin note contabile, care se întocmesc de întreprindere de sine stătător și se anexează la registrele contabile ale perioadelor în care erorile au fost corecte.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate de Ministerul Finanțelor, intrate în vigoare din 01.01.2015.

3.2. Conversia soldurilor exprimate în valută

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. La data bilanțului, activele și datoriile monetare denominate în valută sunt convertite folosind cursul de schimb de închidere.

Ratele de schimb la sfârșitul anului și ratele medii pe an au fost:

	2017		2016	
	USD	Euro	USD	EURO
Media perioadei	18.4902	20.8282	19.9238	22.0570
Finele anului	17.1002	20.4099	19.9814	20.8895

3.3. Imobilizări necorporale și corporale

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală.

Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator este stabilit de directorul entității.

Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă.

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă.

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară

Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare.

Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente.

Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea întreprinderii.

Pierderile din deprecierea activelor se contabilizează prin diminuarea directă a costului de intrare (corectat) a activului depreciat.

Constatările auditului

Am constatat că toate conturile de imobilizări corporale și necorporale din bilanța de verificare s-au reconciliat cu borderoul de rotație și Registrul de imobilizări necorporale.

La fel am constatat că soldurile inițiale ale conturilor de imobilizări corporale și necorporale au fost corect preluate în situațiile financiare din anul anterior, care sînt reflectate în Notele explicative 1 și 2, și după cum rezultă din conținutul Notelor conturile de imobilizări corporale și necorporale au fost corect prezentate în bilanț.

3.4. Stocurile

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Contabilitatea mărfurilor se ține în expresie cantitativă și valorică.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu

depășește plafonul stabilit de legislație.

Bunurile cu o pondere nesemnificativă în totalul stocurilor se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri și/sau cheltuieli curente la transmiterea în folosință.

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor.

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat calculat după fiecare intrare a stocurilor.

Casarea combustibilului, anvelopelor și acumulatorilor se efectuează conform ordinelor întreprinderii ce țin de gestionarea acestora.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare.

Constatările auditului

Neconformități majore la acest compartiment nu au fost constatate.

Situația privind stocurile pentru perioada supusă auditului este relatată în Notele explicative 3-6 ale prezentului raport.

3.5. Creanțe

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri curente.

Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente și prin metoda provizioanelor.

Constatările auditului

Am verificat corectitudinea recunoașterii, evaluării și prezentării creanțelor prin metoda selectivă, prin contrapunerea documentelor primare cu datele din evidența contabilă.

S-a constatat că, creanțele sunt înregistrate fidel, sub toate aspectele semnificative, în situațiile financiare, în conformitate cu legislația și cu Standardele Naționale de Contabilitate aplicabile la acest compartiment.

Situația privind structura creanțelor este relatată în Notele explicative 7-10 la prezentul raport.

3.6. Numerar în casierie și la conturi curente

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Numerarul cuprinde disponibilul în casă și la bănci.

Întreprinderea prezintă componentele de numerar și echivalentele de numerar și prezintă o reconciliere a valorilor din situația fluxurilor sale de trezorerie cu elementele echivalente raportate în situația fluxurilor de numerar.

Soldul numerarului în casierie și conturi bancare se reflectă în bilanț în sumă nominală.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit efectuate la compartimentul dat s-a constatat că, soldul de numerar în casierie și la conturile curente deschise de întreprindere la instituțiile financiare, este prezentat corect și deplin în situațiile financiare ale întreprinderii, pentru toată perioada supusă auditului.

Situația privind numerarul în casierie și la conturile curente ale întreprinderii este relatată în Notele 11-12.

3.7. Investiții financiare curente în părți neafiliate**Constatările auditului**

Am constatat că, la începutul perioadei de gestiune valoarea investițiilor financiare curente în părți neafiliate constituia suma de 43 481 456 lei și la sfârșitul perioadei de gestiune, valoarea investițiilor financiare curente în părți neafiliate s-a micșorat cu suma de 408 282 lei și constituie suma de 43 073 174 lei.

Detalii privind investițiile financiare curente în părți neafiliate la situațiile din 31.12.2017 și 31.12.2016, după cum urmează:

	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2016
	Lei	Lei
Valori mobiliare de stat	33 481 456	33 073 174
Depozite	10 000 000	10 000 000
Total	43 481 456	43 073 174

3.8. Cheltuieli anticipate**Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere**

Cheltuielile anticipate includ serviciile de asigurări, mentenanță soft, abonare ediții periodice, valoarea activelor transmise în leasing financiar și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Cheltuielile anticipate se decontează la costur/cheltuieli curente prin metoda liniară.

Constatările auditului

Întreprinderea are întocmite politicile contabile pentru înregistrarea corectă în conturi a cheltuielilor anticipate.

De asemenea am constatat că, soldurile inițiale ale cheltuielilor anticipate au fost corect preluate în situațiile financiare din anul precedent, care sunt relatate în Nota explicativă 14 a prezentului raport.

3.9. Capital propriu**Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere**

Capitalul propriu al întreprinderii, generalizează informația privind existența și modificarea capitalului social și suplimentar, rezervelor, profitului nerepartizat (pierderilor)

neacoperite) și altor elemente de capital propriu.

Întreprinderea constituie rezerve în mărime de 10% pe seama profitului net conform statutului.

Constatările auditului

Ca rezultat al contrapunerii datelor din bilanța de verificare pentru anul 2017 și datele prezentate în situațiile financiare ale întreprinderii, am constatat că, elementele capitalului propriu au fost în deplină măsură prezentate în situațiile financiare ale întreprinderii, conform deciziilor luate de către consiliul de administrare al Întreprinderii.

Structura capitalului propriu este relatată în Notele explicative 15-19 la prezentul raport.

3.10. Datorii

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform.

ÎS „Ingeocad” constituie provizioane pentru acoperirea cheltuielilor eventuale privind plata indemnizațiilor pentru zilele de concediu nefolosit la situația din 31 decembrie conform calculului pe fiecare salariat separat, care include și contribuțiile de asigurări medicale și sociale.

Datoriile întreprinderii cuprind:

- datoriile financiare;
- datoriile comerciale;
- datoriile calculate;
- provizioanele;
- alte datorii.

Constatările auditului

În rezultatul procedurilor de audit aplicate la compartimentul dat, nu am constatat neconformități semnificative.

Situația referitor la datoriile curente ale societății este reflectată în Notele 20-27, la prezentul raport.

3.11. Venituri și cheltuieli

Cadrul general de raportare acceptat de societate

Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor/executarea lucrărilor, comercializarea produselor și mărfurilor.

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție.

Veniturile sub formă de dobânzi se recunosc în baza condițiilor contractuale pe măsura survenirii termenilor de plată a dobânzilor stabilite în contractul încheiat între entitate și utilizatorul activului.

Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în creditul conturilor de evidență a veniturilor.

Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al serviciilor și lucrărilor prestate, produselor și mărfurilor vândute.

Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare în debitul conturilor de evidență a cheltuielilor.

Constatările auditului

Noi am verificat veniturile din prestarea serviciilor în contextul auditării ciclului de creanțe-venituri-încasări. Noi am verificat exactitatea, existența și decuparea temporală a veniturilor. Denaturări semnificative nu s-au constatat. Astfel, sumele verificate sunt confirmate prin documente justificative, evaluate în conformitate cu contractele încheiate și sunt reflectate în perioada de gestiune corespunzătoare.

Situația referitor la veniturile și cheltuielile societății este reflectată în Notele 28-35, la prezentul raport.

3.12. Costuri de producție

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Costurile serviciilor prestate se calculează în conformitate cu Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor.

Costurile serviciilor prestate cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile directe ale amortizării imobilizărilor corporale și necorporale directe și repartizabile și alte consumuri și cheltuieli care sunt implicate direct și sunt repartizabile, costurile indirecte de producție.

Consumurile directe de producere, partea variabilă (amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale) se implică direct în costul serviciilor.

Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare. Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune.

Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul serviciilor proporțional salariilor tarifare și retribuțiilor calculate în acord. Consumurile indirecte se repartizează conform cuantumului consumurilor salariale și materiale.

Costul serviciilor prestate se calculează conform metodei de calculare a costurilor pe comenzi, unde comanda include un tip de servicii, cum ar fi servicii geodezice, cartografice, metrologice ș.a.

Constatările auditului

La momentul finalizării testelor de esență referitor la calculația costului serviciilor prestate de către întreprindere neconformități semnificative nu au fost constatate.

3.13. Diferențe de curs valutar și de sumă

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

Activele și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională lunar, în ultima zi a lunii de gestiune.

Operațiunile exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial de schimb al leului moldovenesc.

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenți exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor.

Constatările auditului

Neconformități la acest compartiment nu au fost constatate.

3.14. Impozitul pe venit

Cadrul general de raportare acceptat de întreprindere

Întreprinderea aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil în mărime de 12%.

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent.

Constatările auditului

Situația privind impozitul pe venit este relatată în Nota 36 la prezentul raport.

1. IMOBILIZARI NECORPORALE

Mișcările în immobilizările necorporale pe parcursul anului finisat la 31 decembrie 2017 este prezentată în continuare:

Cost	Licențe	Programe informaticice	Total
	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2017	4 918	5 885 439	5 890 357
Intrări	0	37 317	37 317
Costul capitalizării	0	0	0
Ieșiri	0	131 500	131 500
Sold la 31 decembrie 2017	4 918	5 791 256	5 796 174
Amortizare acumulată			
Sold la 1 ianuarie 2017	3 726	5 360 186	5 363 912
Cheltuiala anuală	650	495 748	496 398
Ieșiri	0	131 500	131 500
Sold la 31 decembrie 2017	4 376	5 724 434	5 728 810
Valoare netă de bilanț			
La 31 decembrie 2017	542	66 822	67 364
La 31 decembrie 2016	1 192	525 253	526 445

Mișcările în immobilizările necorporale pe parcursul anului finisat la 31 decembrie 2016 este prezentată în continuare:

Cost	Licențe	Programe informaticice	Total
	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2016	4 918	5 858 571	5 863 489
Intrări	0	26 868	26 868
Costul capitalizării	0	0	0
Ieșiri	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2016	4 918	5 885 439	5 890 357
Amortizare acumulată			
Sold la 1 ianuarie 2016	3 076	4 429 577	4 432 653
Cheltuiala anuală	650	930 609	931 259
Ieșiri	0	0	0
Sold la 31 decembrie 2016	3 726	5 360 186	5 363 912
Valoare netă de bilanț			
La 31 decembrie 2016	1 192	525 253	526 445
La 31 decembrie 2015	1 842	1 428 994	1 430 836

2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție		Terenuri	Clădiri	Construcții speciale	Mașini, utilaje, instalații de transmisie	Mijloace de transport	Alte mijloace fixe	Total
	MDL	MDL							
Cost									
Sold la 1 ianuarie 2017	0	0	0	7 115 560	0	15 237 757	1 259 004	1 619 874	25 232 195
Intrări	1 189 050	0	0	0	0	1 447 986	634 530	148 944	3 420 510
Costul capitalizării	0	0	0	0	0	40 588	0	0	40 588
Ieșiri	1 189 050	0	0	5 210 239	0	3 419 672	0	237 171	10 056 132
Sold la 31 decembrie 2017	0	0	0	1 905 321	0	13 306 659	1 893 534	1 531 647	18 637 161
Amortizare acumulată									
Sold la 1 ianuarie 2017	0	0	0	3 824 824	0	14 500 198	1 149 230	1 304 193	20 778 445
Chețuială anuală	0	0	0	149 145	0	630 349	103 688	274 893	1 158 075
Ieșiri	0	0	0	2 978 986	0	3 398 871	0	232 315	6 610 172
Sold la 31 decembrie 2017	0	0	0	994 983	0	11 731 676	1 252 918	1 346 771	15 326 348
Valoarea netă de bilanș									
La 31 decembrie 2017	0	0	0	910 338	0	1 574 983	640 616	184 876	3 310 813
La 31 decembrie 2016	0	0	0	3 290 736	0	737 559	109 774	315 681	4 453 750

2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

	Imobilizări corporale în curs de execuție		Terenuri		Clădiri		Construcții speciale		Mașini, utilaje, instalații de transmisie		Mijloace de transport		Alte mijloace fixe		Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	
Cost															
Sold la 1 ianuarie 2016	0	0	0	7 115 560	0	0	0	15 284 501	1 351 021	1 584 052	25 335 134				
Intrări	181 623	0	0	0	0	0	0	243 453	0	41 471	466 547				
Costul capitalizării	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
Ieșiri	181 623	0	0	0	0	0	0	290 197	92 017	5 649	569 486				
Sold la 31 decembrie 2016	0	0	0	7 115 560	0	0	0	15 237 757	1 259 004	1 619 874	25 232 195				
Amortizare acumulată															
Sold la 1 ianuarie 2016	0	0	0	3 643 115	0	0	0	13 691 099	1 154 692	892 522	19 381 428				
Cheltuiială anuală	0	0	0	181 709	0	0	0	1 099 296	86 555	417 320	1 784 880				
Ieșiri	0	0	0	0	0	0	0	290 197	92 017	5 649	387 863				
Sold la 31 decembrie 2016	0	0	0	3 824 824	0	0	0	14 500 198	1 149 230	1 304 193	20 778 445				
Valoarea netă de bilanț															
La 31 decembrie 2016	0	0	0	3 290 736	0	0	0	737 559	109 774	315 681	4 453 750				
La 31 decembrie 2015	0	0	0	3 472 445	0	0	0	1 593 402	196 329	691 530	5 953 706				

3. MATERIALE

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
Materiale	761 104	840 505	923 565	678 044
Total	761 104	840 505	923 565	678 044

4. OBIECTE DE MICĂ VALOARE ȘI SCURTĂ DURATĂ

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
OMVSD la valoare de cumpărare, inclusiv:	1 408 513	695 958	753 719	1 350 751
în stoc	20 522	367 736	371 455	16 803
în exploatare	1 387 991	328 222	382 264	1 333 948
Uzura OMVSD	1 209 231			1 072 841
Valoarea de bilanț a OMVSD	199 281			277 910

5. PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE ȘI PRODUSE

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
Producția în curs de execuție	3 192 185	329 527	1 862 274	1 659 438
Total	3 192 185	329 527	1 862 274	1 659 438

6. MĂRFURI

	2016 MDL	Intrări MDL	Ieșiri MDL	2017 MDL
Mărfuri	950 676	421 989	431 921	940 744
Total	950 676	421 989	431 921	940 744

ÎS „Ingeocad”
 NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

7. CREANȚE CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe comerciale	1 643 355	3 027 926
Avansuri acordate curente	869 613	92 785
Total	2 512 968	3 120 711

Am constatat că în componența creanțelor curente sunt creanțe cu termen expirat în sumă de 429 252 lei.

Creanțe comerciale (descifrare)

	2016	2017
	MDL	MDL
Facturi de primit din țară, inclusiv:	1 643 355	1 664 092
<i>Agenția Servicii Publice IP</i>	0	354 172
<i>Chișinău proiect IM</i>	110 714	277 880
<i>Direcția Arhitectură Urbanism</i>	481 524	481 524
Facturi de primit din străinătate, inclusiv:	0	1 363 834
<i>Norwegian Mapping and Cadastre Authority</i>	0	1 287 594
<i>Obermeyer Hellas Ltd Consulting Engineers</i>	0	76 240
Total	1 643 355	3 027 926

Avansuri acordate curente (descifrare)

	2016	2017
	MDL	MDL
Consiliul raional Hîncești	0	20 000
Mildan Lux SRL	0	10 705
Supraten SA	2 640	12 300
Transiv Exp SRL	0	15 895
Vec SRL	804 800	0
Alte avansuri curente	62 173	33 885
Total	869 613	92 785

8. CREANȚE ALE BUGETULUI

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe privind impozitul pe venit	75 088	411 626
Creanțe TVA	46 114	472 254
Creanțe privind alte impozite și taxe aantreprenor	0	183 764
Total	121 202	1 067 644

9. CREANȚE ALE PERSONALULUI

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe ale titularilor de avans	175	2 459
Creanțe privind contribuțiile de asigurări individuale	57 597	68 020
Total	57 772	70 479

10. ALTE CREANȚE CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității	583 708	443 975
Creanțe curente privind asigurările	7 704	0
Alte creanțe curente	18 939	16 678
Total	610 351	460 653

La data emiterii raportului de audit, conform informației parvenite de la conducerea Întreprinderii, am constatat că suma altor creanțe curente include și datoria SRL “Vitimocom” în sumă de 109,0 mii lei care se află în litigiu, iar șansa de recuperare a datoriei este mică.

11. NUMERAR ÎN CASIERIE ȘI LA CONTURI CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Numerar în casierie	134	4 338
Conturi curente	2 849 691	2 814 508
Conturi curente în valută	1 594 075	0
Total	4 443 900	2 818 846

12. ALTE ELEMENTE DE NUMERAR

	2016	2017
	MDL	MDL
Documente bănești	40 000	0
Total	40 000	0

13. INVESTIȚII FINANCIARE CURENTE ÎN PĂRȚI NEAFILIATE

	2016	2017
	MDL	MDL
Valori mobiliare	33 481 456	33 073 174
Depozite	10 000 000	10 000 000
Total	43 481 456	43 073 174

14. ALTE ACTIVE CIRCULANTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Cheltuieli anticipate curente	158 703	131 589
Alte active circulante	34 432	55 262
Total	193 135	186 851

15. CAPITAL SOCIAL

La 31 decembrie 2017 capitalul statutar al Întreprinderii constituia suma de 28 441 554 lei, capital integral de stat.

Structura asociaților

Denumirea asociațiilor (fondatorilor)	La situația din		La situația din	
	31 Decembrie 2016		31 Decembrie 2017	
	Cota de participare		Cota de participare	
	MDL	%	MDL	%
Agenția Relații Funciare și Cadastru	27 441 068	100	28 441 554	100
Total	27 441 068	100	28 441 554	100

Pe parcursul anului 2017 capitalul social a fost modificat și anume la situația din 15.12.2017 capitalul social a fost diminuat cu 2 231 253 lei, iar la data de 20.12.2017 a fost majorat cu 3 231 739 lei și la finele anului de gestiune constituie suma de 28 441 554 lei.

16. REZERVE

	2016	2017
	MDL	MDL
Rezerve statutare	3 020 698	3 922 755
Alte rezerve	16 258 278	20 061 948
Total	19 278 976	23 984 703

17. CORECȚII ALE REZULTATELOR ANILOR PRECEDENȚI

	2016	2017
	MDL	MDL
	0	(744)
Total	0	(744)

18. PROFITUL NEREPARTIZAT (PIERDERE NEACOPERITĂ) AL ANILOR PRECEDENȚI

	2016	2017
	MDL	MDL
	9 020 572	0
Total	9 020 572	0

19. PROFIT NET (PIERDERE NETĂ) AL PERIOADEI DE GESTIUNE

	2016	2017
	MDL	MDL
	x	2 868 507
Total	x	2 868 507

20. DATORII PE TERMEN LUNG

	2016	2017
	MDL	MDL
Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică (Agenția Relații Funciare și Cadastru)	3 231 739	0
Total	3 231 739	0

21. DATORII COMERCIALE

	2016	2017
	MDL	MDL
Datorii comerciale în țară, inclusiv:	149 576	247 618
<i>Alfatelecom SRL</i>	34 830	44 738
<i>Direcția Genrală pentru administrarea clădirilor</i>	0	124 232
<i>Orange Moldova SA</i>	7 683	21 081

<i>Termoelectrica SA</i>	73 102	0
Total	149 576	247 618

Am constatat că în componența datoriilor comerciale sunt datorii cu termen expirat în sumă de 27 683 lei.

22. AVANSURI PRIMITE CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Avansuri primite în țară, inclusiv:	238 588	344 529
<i>Administrarea Generală IS</i>	0	24 518
<i>Astercon Grup SRL</i>	0	91 692
<i>Centrul Național al Experților Judiciari și Specialiștilor de Performanță SRL</i>	33 695	12 398
<i>Varincom SRL</i>	33 307	0
Total	238 588	344 529

23. DATORII FAȚĂ DE PERSONAL

	2016	2017
	MDL	MDL
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	1 052 523	1 161 228
Datorii față de personal privind alte operații	0	3 625
Total	1 052 523	1 164 853

Datoriile față de personal în sumă de 1 161 228 lei constituie salariul calculat pentru luna decembrie 2017 și achitat în luna ianuarie 2018.

24. DATORII PRIVIND ASIGURĂRILE SOCIALE ȘI MEDICALE

	2016	2017
	MDL	MDL
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii	233 709	162 139
Prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	0	6 523
Total	233 709	168 662

Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru luna decembrie 2017 în sumă de 162 139 lei au fost achitate în luna ianuarie 2018.

25. DATORII FAȚĂ DE BUGET

	2016	2017
	MDL	MDL
Datorii privind TVA	160 234	0
Impozit pe bunurile imobiliare evaluate	0	21 150
Taxa pentru amenajarea teritoriului	0	1 143
Taxa pentru pentru unităților comerciale	375	375
Taxa pentru dispozitive publicitare	2 100	2 100
Total	162 709	24 768

26. PROVIZIOANE CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Provizioane privind garanțiile acordate clienților	90 125	4 274
Provizioane privind plata concediilor angajaților	582 175	407 915
Total	672 300	412 189

27. ALTE DATORII CURENTE

	2016	2017
	MDL	MDL
Datorii preliminate	47 816	52 929
Alte datorii curente	14 647	23 103
Total	62 465	76 032

28. VENITURI DIN VÎNZĂRI

	2016	2017
	MDL	MDL
Venituri din vânzarea mărfurilor	340 435	263 507
Venituri din prestarea serviciilor	8 594 768	2 694 207
Venituri din executarea lucrărilor	4 499 107	14 914 675
Venituri din contracte de leasing operaționale și financiar	1 363 516	1 284 750
Total	14 797 826	19 157 139

29. COSTUL VÎNZĂRILOR

	2016	2017
	MDL	MDL
Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	170 505	150 117
Costul serviciile prestate	6 025 879	1 707 068
Costul lucrărilor executate terților	3 407 995	12 040 059
Costuri aferente contractelor de leasing operaționale și financiar	6 505	114 937
Total	9 610 884	14 012 182

30. ALTE VENITURI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2016	2017
	MDL	MDL
Venituri din ieșirea altor active circulante	43	295 715
Venituri din sancțiuni	109	
Venituri din decontarea datoriilor cu termen expirat	10 393	3
Alte venituri operaționale	1 000	41 810
Total	11 545	337 528

31. CHELTUIELI DE DISTRIBUIRE

	2016	2017
	MDL	MDL
Cheltuieli cu personalul comercial	153	0
Cheltuieli de publicitate și marketing	10 179	5 036
Total	10 332	5 036

32. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

	2016	2017
	MDL	MDL
Cheltuieli cu personalul administrativ	3 246 104	3 206 524
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	295 837	285 974
Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	105 655	192 953
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	30 667	0
Cheltuieli de protocol (reprezentanță)	70 228	41 527
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	28 051	29 164
Alte cheltuieli administrative	548 367	1 024 553

Total	4 324 909	4 780 695
--------------	------------------	------------------

33. ALTE CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

	2016	2017
	MDL	MDL
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	43	248 113
Cheltuieli privind sancțiunile	0	73 935
Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante	0	8 918
Alte cheltuieli operaționale	0	39
Total	43	331 005

34. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN OPERAȚIUNI CU ACTIVE IMOBILIZATE

	2016	2017
	MDL	MDL
<i>Venituri din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Venituri din operațiuni cu active imobilizate	36 861	106 091
Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale		
Total	36 861	106 091
<i>Cheltuieli din operațiuni cu active imobilizate</i>		
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente imobilizărilor corporale ieșite	0	25 658
Total	0	25 658

35. VENITURI ȘI CHELTUIELI DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ

	2016	2017
	MDL	MDL
<i>Venituri din activitatea financiară</i>		
Venituri din diferențe de curs valutar	11 629	136 686
Venituri din dobânzi aferente altor activități	7 742 152	3 631 045
Alte venituri financiare	0	72 111
Total	7 753 781	3 839 842
<i>Cheltuieli din activitatea financiară</i>		
Cheltuieli privind diferențele de curs valutar	114 429	206 417

ÎS „Ingeocad”**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017**

Cheltuieli din diferențe de sumă	0	2
Valoarea contabilă și cheltuielile aferente activelor imobilizate și circulante transmise cu titlu gratuit	0	404 866
Alte cheltuieli financiare	49 707	396 952
Total	164 136	1 008 237

36. IMPOZITARE

Cota standard a impozitului pe venit în 2017 a fost 12% (2016: 12%).

Reconcilierea dintre cheltuielile privind impozitul pe venit reflectate în situațiile financiare și sumele calculate la cota standard a impozitului pe venit este următoarea:

	2016	2017
	MDL	MDL
Profitul contabil pînă la impozitare	8 489 709	3 277 786
Impozitul calculat conform ratei de impozitare (12%)	1 018 765	393 334
Impozitul calculat din ajustarea veniturile în scopuri fiscale	(751 364)	(350 376)
Impozitul calculat din ajustarea cheltuielilor în scopuri fiscale	190 582	367 141
Impozitul calculat din suma deducerilor	(30)	(820)
Total cheltuieli privind impozitul pe venit	457 953	409 279

37. PĂRȚI AFILIATE

Tranzacțiile cu părți afiliate efectuate de către organele de conducere ale ÎS „Ingeocad” pe parcursul anului 2017 au constat în remunerarea organelor de conducere ale Întreprinderii. Mai jos sunt prezentate tranzacțiile cu părțile afiliate pe parcursul anului 2017:

Parte afiliată	Remunerare
	MDL
Membrii Consiliului de administrație	117 182
Secretarul Consiliului de administrație	8 400
Director	762 579
Total	888 161

Remunerarea directorului ÎS „Ingeocad” este stabilită în contractul de management încheiat cu fondatorul întreprinderii și corespunde prevederilor art. 5 al Hotărârii Guvernului nr. 743 din 11.06.2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară.

4. Alte observații**4.1. Evenimentele ulterioare bilanțului**

Cît privește planurile sau intențiile care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor în contabilitate vă facem cunoscute următoarele:

Întreprinderea nu are planuri sau intenții care pot modifica în mod semnificativ valoarea contabilă sau clasificarea activelor și a datoriilor reflectate în rapoartele financiare.

În anul 2018 pînă la data întocmirii Raportului de audit mărimea și structura cotelor de participație a rămas neschimbată în comparație cu data de 31.12.2017.

4.2. Analiza principalilor indicatori economico-financiari**1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)**

Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) = *Total active imobilizate/Total active*

31.12.2016	31.12.2017
4 980 194 / 61 544 225 = 0,08	3 378 176 / 57 732 671 = 0,06

Structura patrimoniului se caracterizează prin rata scăzută de imobilizare a activelor care la începutul perioadei a alcătuit 0,08 puncte și la sfîrșitul anului de gestiune a alcătuit 0,06 puncte. Rata activelor imobilizate se consideră una favorabilă, dat fiind faptul că ponderea mică a imobilizărilor poate facilita achitarea datoriilor curente.

2. Rata activelor circulante

Rata activelor circulante = *Total active circulante/Total active*

31.12.2016	31.12.2017
56 564 031 / 61 544 225 = 0,92	54 354 495 / 57 732 671 = 0,94

Rata activelor curente se află în dependență opusă cu rata imobilizărilor. Rata activelor circulante la începutul perioadei a alcătuit cota de 0,92 iar la sfîrșitul perioadei de gestiune a alcătuit cota de 0,94.

3. Rata creanțelor în valoarea totală a activelor

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor = *Total creanțe / Total active*

31.12.2016	31.12.2017
(1 643 355 + 869 613 + 121 202 + 57 772 + 610 351) / 6 154 225 = 0,05	(3 027 926 + 92 785 + 1 067 644 + 70 479 + 460 653) / 57 732 671 = 0,08

La începutul perioadei de gestiune valoarea acestui indicator a constituit 0,05, iar la sfîrșitul perioadei de gestiune a alcătuit cota de 0,08.

4. Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante

Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	=	Total creanțe curente / Total active circulante
31.12.2016		31.12.2017
$(1\ 643\ 355 + 869\ 613 + 121\ 202 + 57\ 772 + 610\ 351) / 56\ 564\ 031 = 0,06$		$(3\ 027\ 926 + 92\ 785 + 1\ 067\ 644 + 70\ 479 + 460\ 653) / 54\ 354\ 495 = 0,09$

Valoarea acestui indicator s-a majorat în dinamică și a constituit la începutul perioadei de gestiune 0,06, iar la finele perioadei a constituit valoare de 0,09 puncte.

5. Rata stabilității financiare

Rata stabilității financiare	=	(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive
31.12.2016		31.12.2017
$(55\ 740\ 616 + 3\ 231\ 739) / 61\ 544\ 225 = 0,96$		$(55\ 294\ 020 + 0) / 57\ 732\ 671 = 0,96$

Acest indicator reflectă ponderea surselor de finanțare ce rămân la dispoziția întreprinderii pentru o perioadă mai mare de un an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 0,96, rămânând la același nivel la sfârșitul perioadei.

6. Rata datoriilor curente

Rata datoriilor curente	=	Total datorii curente / Total datorii
31.12.2016		31.12.2017
$2\ 571\ 870 / (3\ 231\ 739 + 2\ 571\ 870) = 0,44$		$2\ 438\ 651 / (0 + 2\ 438\ 651) = 1,0$

După cum rezultă din calculele efectuate, ponderea datoriilor curente în suma totală a datoriilor s-a majorat de la o perioadă la alta și constituie la sfârșitul perioadei 1,0.

7. Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)

Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	=	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive
31.12.2016		31.12.2017
$(3\ 231\ 739 + 2\ 571\ 870) / 61\ 544\ 225 = 0,09$		$(0 + 2\ 438\ 651) / 57\ 732\ 671 = 0,04$

Acest coeficient dimensionează nivelul de îndatorare (solvabilitate) al întreprinderii și în mod normal, oscilează în limitele de 0-0,5. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 0,09, iar la sfârșitul perioadei – 0,04 și s-a diminuat în dinamică cu 0,05 puncte. Ambele rezultate se încadrează în limitele nivelului recomandat (0-0,5).

8. Rata solvabilității generale

Rata solvabilității generale		=	Total pasive / Total datorii	
31.12.2016			31.12.2017	
61 544 225 / (3 231 739 + 2 571 870) = 10,60			57 732 671 / (0 + 2 438 651) = 23,67	

Acest coeficient exprimă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune societatea și în mod normal, nivelul acestui coeficient trebuie să nu fie mai mic de 2. Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 10,60, iar la sfârșitul perioadei – 23,67 și s-a majorat în dinamică cu 13,07 puncte.

9. Rentabilitatea veniturilor din vânzări

Rentabilitatea veniturilor din vânzări		=	Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări	
31.12.2016			31.12.2017	
5 186 942 * 100% / 14 797 826 = 35,05%			5 144 957 * 100% / 19 157 139 = 26,86%	

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 35,05%, adică la fiecare leu venituri din vânzări întreprinderea a câștigat 35,05 bani profit brut, dar în anul de gestiune 26,86 bani, astfel înregistrând o diminuare de 8,19 puncte procentuale.

10. Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)

Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)		=	Total pasive / Total capital propriu	
31.12.2016			31.12.2017	
61 544 225 / 55 740 616 = 1,10			57 732 671 / 55 294 020 = 1,04	

Acest coeficient arată că la primele 100% (pînă la 1), activele întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte prin atragerea mijloacelor împrumutate. Valoarea acestui coeficient nu trebuie să depășească valoarea de 2. Conform calculelor efectuate putem constata ca rata pîrghiei financiare la ÎS „Ingeocad” s-a diminuat în dinamică de la 1,10 la 1,04 și la finele anului de gestiune se încadrează în limita recomandabilă (2), ceea ce se apreciază pozitiv.

11. Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii		=	Total datori i/ Total capital propriu	
31.12.2016			31.12.2017	
(3 231 739 + 2 571 870 439) / 55 740 616 = 0,10			(0 + 2 438 651) / 55 294 020 = 0,04	

Acest coeficient reflectă suma mijloacelor atrase revenită la 1 leu capital propriu. Cu cît mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atît mai riscantă este situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de creștere este 1. Conform calculelor efectuate putem constata că coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii ale ÎS „Ingeocad” s-a diminuat în dinamică și la finele anului 2016 precum și

la finele anului 2017 nu a depășit valoarea normală recomandabilă (1), ceea ce se apreciază pozitiv.

12. Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)

Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) = $\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total passive}}$

31.12.2016	31.12.2017
$55\,740\,616 / 61\,544\,225 = 0,91$	$55\,294\,020 / 57\,732\,671 = 0,96$

Calculule efectuate atestă nivelul destul de ridicat al independenței financiare a ÎS „Ingeocad” de sursele împrumutate atrase. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor prevalează sursele proprii de finanțare. Astfel la începutul anului de gestiune valoarea acestui indicator depășește limita stabilită 0,5, iar la sfârșitul anului capitalul propriu a constituit 96% din totalul surselor de formare a patrimoniului și se încadrează în nivelul de siguranță de 50% .

13. Numărul de rotații ale creanțelor curente

Numărul de rotații ale creanțelor curente = $\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a creanțelor curente totale}}$

31.12.2016	31.12.2017
$14\,797\,826 / ((1\,938\,848 + 87\,584 + 591\,901 + 41\,922 + 754\,136 + 1\,643\,355 + 869\,613 + 121\,202 + 57\,772 + 610\,351) / 2) = 4,41$	$19\,157\,139 / ((1\,643\,355 + 869\,613 + 121\,202 + 57\,772 + 610\,351 + 3\,027\,926 + 92\,785 + 1\,067\,644 + 70\,479 + 460\,653) / 2) = 4,78$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 4,41, iar la sfârșitul perioadei – 4,78 și s-a majorat în dinamică cu 0,37. Acest indicator semnalează despre accelerarea rotațiilor creanțelor curente.

14. Fondul de rulment

Fondul de rulment = $\frac{\text{Total active circulante} - \text{Total datorii curente}}$

31.12.2016	31.12.2017
$56\,564\,031 - 2\,571\,870 = 53\,992\,161$	$54\,354\,495 - 2\,438\,651 = 51\,915\,844$

Din calculele efectuate, se constată o diminuare a indicatorului nominalizat de la 53 992 161 lei în anul 2016 la valoarea de 51 915 844 lei pentru anul 2017, înregistrând o dinamică negativă cu 2 076 317 lei, comparativ cu anul 2016.

15. Lichiditatea curentă

Lichiditatea curentă = $\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total datorii curente}}$

31.12.2016	31.12.2017
$56\,564\,031 / 2\,571\,870 = 21,99$	$54\,354\,495 / 2\,438\,651 = 22,29$

Valoarea recomandată acceptabilă de literatura de specialitate este peste valoarea de 2,0. Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Acest indicator s-a majorat în dinamică și a constituit 21,99 puncte la începutul perioadei de gestiune și 22,29 puncte la sfârșitul perioadei de gestiune, și este peste limitele nivelului optim (2-2,5).

16. Rentabilitatea activelor (economică)

$$\text{Rentabilitatea activelor (economică)} = \frac{\text{Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune)} \times 100\%}{\text{Valoarea medie a activelor totale}}$$

31.12.2016	31.12.2017
$8\,489\,709 * 100\% / ((54\,093\,910 + 61\,544\,225) / 2) = 14,68\%$	$3\,277\,786 * 100\% / ((61\,544\,225 + 5\,577\,326\,671) / 2) = 5,50\%$

Rentabilitatea activelor la societate are o tendință de diminuare față de nivelul anului precedent. Dacă în anul precedent rentabilitatea activelor a atins nivelul de 14,68%, în anul de gestiune, aceasta s-a diminuat pînă la 5,50% sau cu 9,18 puncte procentuale.

17. Durata de colectare a creanțelor curente

$$\text{Durata de colectare a creanțelor curente} = \frac{\text{Valoarea medie a creanțelor curente} \times 360 \text{ zile}}{\text{Venituri din vânzări}}$$

31.12.2016	31.12.2017
$((1\,938\,848 + 87\,584 + 591\,901 + 41\,922 + 754\,136 + 1\,643\,355 + 869\,613 + 121\,202 + 57\,772 + 610\,351) / 2) * 360 / 14\,797\,826 = 82 \text{ zile}$	$((1\,643\,355 + 869\,613 + 121\,202 + 57\,772 + 610\,351 + 3\,027\,926 + 92\,785 + 1\,067\,644 + 70\,479 + 460\,653) / 2) * 360 / 19\,157\,139 = 75 \text{ zile}$

Valoarea acestui indicator la începutul perioadei de gestiune a constituit 82 zile, iar la sfârșitul perioadei – 75 zile și s-a diminuat în dinamică cu 7 zile. Faptul că durata de colectare a creanțelor curente a scăzut se apreciază ca unul favorabil și denotă o accelerare în activitatea de recuperare a creanțelor.

18. Numărul de rotații ale activelor

$$\text{Numărul de rotații ale activelor} = \frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a activelor}}$$

31.12.2016	31.12.2017
$14\,797\,826 / ((54\,093\,910 + 61\,544\,225) / 2) = 0,26$	$19\,157\,139 / ((61\,544\,225 + 57\,732\,671) / 2) = 0,32$

În anul de gestiune s-a majorat numărul de rotații ale activelor cu 0,06 față de anul precedent, corespunzător s-a diminuat rata înzestrării veniturilor din vânzări cu active de la 3,91 lei $((54\,093\,910 + 61\,544\,225) / 2) / 14\,797\,826$ la 3,11 lei $((61\,544\,225 + 57\,732\,671) / 2) / 19\,157\,139$, ceea ce înseamnă că pentru a genera venituri din vânzări în valoare de un leu societatea a avut nevoie cu 0,80 lei active mai puțin decît în anul precedent. Astfel, putem constata ca la ÎS „Ingeocad” a crescut eficiența utilizării activelor totale.

19. Numărul de rotație al datoriilor curente

Numărul de rotație al datoriilor curente = $\frac{\text{Venituri din vânzări} / \text{Valoarea medie a datoriilor curente}}$

31.12.2016	31.12.2017
$14\ 797\ 826 / ((2\ 137\ 703 + 2\ 571\ 870) / 2) = 6,28$	$19\ 157\ 139 / ((2\ 571\ 870 + 2\ 438\ 651) / 2) = 7,65$

După cum urmează din calculele efectuate, coraportul dintre veniturile din vânzări și valoarea medie a datoriilor curente manifestă tendințe pozitive: dacă în anul precedent fiecărui leu de datorii îi reveneau 6,28 lei din venituri din vânzări, atunci în anul curent – 7,65 lei.

20. Perioada de achitare a datoriilor curente

Perioada de achitare a datoriilor curente = $\frac{\text{Numărul zilelor în perioada de gestiune}(360) / \text{coeficientul de rotație al datoriilor curente}}$

31.12.2016	31.12.2017
$360 / (14\ 797\ 826 / ((2\ 137\ 703 + 2\ 571\ 870) / 2)) = 57$	$360 / (19\ 157\ 139 / ((2\ 571\ 870 + 2\ 439\ 651) / 2)) = 47$

Perioada medie de achitare a datoriilor curente a scăzut de la 57 zile până la 47 zile sau cu 10 zile. Dinamica acestui indicator atestă accelerarea rotației datoriilor, fapt ce se apreciază pozitiv.

21. Rata de acoperire a datoriilor cu numerar

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar = $\frac{\text{Fluxul net de numerar din activitatea operațională} / \text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}$

31.12.2016	31.12.2017
$-3\ 731\ 685 / (3\ 231\ 739 + 2\ 571\ 870) = -0,64$	$-1\ 825\ 135 / (0 + 2\ 438\ 651) = -0,75$

Rata de acoperire a datoriilor cu numerar indică posibilitatea recuperării sumelor datorate prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale. Calculul ratei de acoperire a datoriilor cu numerar arată că în cursul anului de gestiune societatea prin disponibilul bănesc obținut în urma activității operaționale nu poate recupera sumele datorate la sfârșitul anului. Acest indicator la începutul perioadei a constituit valoare de -0,64, iar la sfârșitul perioadei de gestiune a constituit valoare de -0,75, a scăzut în dinamică ceea ce se consideră negativ.

22. Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)

Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) = $\frac{[\text{Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)}] \times 100\% / \text{Valoarea medie a capitalului propriu}}$

31.12.2016	31.12.2017
$8\ 749\ 709 * 100\% / ((48\ 724\ 468 + 55\ 740\ 616) / 2) = 16,25\%$	$3\ 277\ 786 * 100\% / ((55\ 740\ 616 + 55\ 294\ 020) / 2) = 5,90\%$

Din calculele efectuate la întreprindere rezultă că rentabilitatea capitalului propriu a înregistrat o diminuare față de anul precedent. Rentabilitatea capitalului propriu, calculată în baza profitului pînă la impozitare în anul precedent a constituit 16,25%, adică, la fiecare leu de mijloace proprii a cîștigat cîte 16,25 bani profit, dar în anul de gestiune 5,90 bani, astfel înregistrînd o diminuare față de anul precedent cu 10,35 puncte procentuale. Acest fapt demonstrează ca în anul de gestiune eficiența utilizării mijloacelor proprii a scăzut.

1.3. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune faptul că Întreprinderea își continuă activitatea în mod normal în viitorul previzibil, neavînd nici intenția și nici nevoia de a fi lichidată sau de a-și suspenda activitatea.

Ținînd cont de analiza indicatorilor economico-financiari analizați mai sus, auditorul consideră că nu există incertitudini semnificative asupra capacității întreprinderii de a-și continua activitatea.