



Aprobat de către
Adunarea generală a acționarilor
din 20 mai 2022

RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
a Societății pe Acțiuni „Metalferos”
privind rezultatele activității economico-financiare
pentru perioada de gestiune a anului 2021

Comisia de cenzori:

Diana Cazacu
Viorica Cojuhari
Botnari Mihail

Chișinău 2022

Cuprins:

<i>Notă introductivă.....</i>	<i>3</i>
<i>I. Prezentarea generală a S.A. „Metalferos”.....</i>	<i>4</i>
<i>II. Patrimoniul societății</i>	<i>5</i>
<i>III. Datoriile pe termen lung și pe termen scurt</i>	<i>6</i>
<i>IV. Analiza economico-financiară</i>	<i>7</i>
<i>V. Rezultatul din activitatea economico-financiară</i>	<i>8</i>
<i>VI. Inventarierea</i>	<i>11</i>
<i>VII. Remunerarea muncii</i>	<i>11</i>
<i>VIII. Sponsorizări (donații) și alte cheltuieli</i>	<i>12</i>
<i>IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu</i>	<i>12</i>
<i>X. Control, audit și managementul riscurilor</i>	<i>13</i>
<i>XI. Defalcări în buget</i>	<i>13</i>
<i>XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori</i>	<i>14</i>

Notă introductivă

Comisia de cenzori a S.A. „Metalferos” a fost constituită în baza deciziei Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 25.11.2021, având următoarea componență:

1. Cojuhari Viorica;
2. Botnari Mihail;
3. Cazacu Diana.

Pe perioada anului 2021, Comisia de cenzori și-a desfășurat activitatea în temeiul prevederilor art. 70 și art. 71 din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor din 25.11.2021, Statutului S.A. „Metalferos”, cât și al reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, efectuând controlul activității economico-financiare a S.A. „Metalferos” pentru anul 2021, în baza situațiilor financiare puse la dispoziție de către organul executiv al societății, precum și altor informații relevante din evidența contabilă, după cum urmează:

- Situațiile financiare pentru anul 2021;
- Bilanțul contabil pentru anul 2021;
- Raportul auditorului independent pentru anul 2021;
- Politica de contabilitate pentru anul 2021, aprobată prin ordinul nr. 156 din 28.12.2020, registrele contabile, declarațiile fiscale;
- Raportul anual pentru anul 2021;
- Darea de seamă privind dividendele ce urmează a fi achitate la buget;
- Proces-verbal privind rezultatele inventarierii;
- Informația aferentă impozitelor transferate în bugetul de stat;
- Informația privind remunerarea muncii;
- Tabelul de rotații și solduri;
- Statutul S.A. „Metalferos”;
- Regulamentul intern al S.A. „Metalferos”;
- Acte, rapoarte, procese-verbale de control pentru anul 2021;
- Alte informații relevante.

Obiectivul controlului constă în analiza indicatorilor economico-financiar principali în vederea aprecierii situației financiare, stabilității, performanțelor societății și continuității activității acesteia. Controlul la S.A. „Metalferos” a fost efectuat prin metoda selectivă.

Comisia de Cenzori a verificat documentele aferente activității societății și situațiile financiare anuale la situația din 31.12.2021, în baza documentelor contabile primare puse la dispoziție de organul executiv al Societății.

Pe parcursul anului 2021 Comisia de Cenzori nu a fost sesizată cu cereri sau reclamații de către acționari sau terțe persoane privind activitatea desfășurată de către societate.

I. Prezentarea generală a S.A. „Metalferos”

Denumirea completă a companiei: Societatea pe Acțiuni pentru achiziționarea, prelucrarea și livrarea metalelor feroase și neferoase „Metalferos”;

Denumirea prescurtată: S.A. „Metalferos”;

Forma organizatorico-juridică: Societate pe acțiuni de tip deschis;

Adresa Juridică a Societății pe Acțiuni: MD-2055, Republica Moldova, mun. Chișinău, Zona Industrială Vatra, str. Feroviarilor nr.1 bl. 3.

S.A. Metalferos este înscrisă în Registrul de Stat al persoanelor juridice cu numărul de înregistrare Nr. 105044020 din 05.07.1995, cod fiscal: 10026000025822

S.A. „Metalferos” este societate pe acțiuni cu formă de proprietate mixtă. Capitalul social al societății înregistrat la Agenția Servicii Publice constituie 3 590 420 lei, din care cota statului constituie 2 810 650 lei (78,282%), cota altor persoane juridice și fizice constituie 779 770 lei (21,718%). Pe parcursul anului 2021 modificări în structura capitalului social nu s-au efectuat.

Numărul total de valori mobiliare aflate în circulație: 359 042 unități.

Valoarea nominală a unei valori mobiliare constituie 10 lei.

Principalul gen de activitate prestat de către S.A. „Metalferos”, licențiat de către Camera de Licențiere (licența seria A MMI nr. 002439 din 11.04.2007, valabilă până la 11.04.2027) este colectarea, păstrarea, prelucrarea, comercializarea precum și exportul resturilor și deșeurilor de metale feroase și neferoase, de baterii și acumulatori uzați, inclusiv în stare prelucrată.

Alte genuri de activitate desfășurată: confecționarea îmbrăcăminte specializate.

S.A. „Metalferos” dispune de independență juridică, comercială, financiară și organizațională, bilanț independent și conturi în bănci.

Organele de conducere ale S.A. „Metalferos” sunt adunarea generală a acționarilor, consiliul societății, organul executiv și comisia de cenzori.

Profitul net al perioadei de gestiune 2021 pentru o acțiune ordinară a constituit 82 lei 85 bani sau cu 44 lei 46 bani mai mult față de perioada precedentă.

În perioada de referință, dreptul de a semna documentele financiare le-a avut directorul general, dl Cujba Igor, cu dreptul de prima semnătură până la 20.10.2021, începând cu 21.10.2021 dreptul la prima semnătură pe documentele de plată i s-a conferit dlui Ivancov Andrei, Director general interimar. Dreptul la a doua semnătură pe documentele bănești le-a avut directorul financiar Catana Sergiu, până la 15.10.2021, iar din data de 21.10.2021 dna Gurulea Valentina, contabil-șef.

Persoanele nominalizate sunt responsabile pentru activitatea financiară a societății.

II. Patrimoniul societății

Activitatea S.A. „Metalferos” este reglementată de Legea privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, Statutul Societății pe Acțiuni „Metalferos”, aprobat la adunarea generală a acționarilor și înregistrat de Camera Înregistrării de Stat (IDNO 1002600025822 la 05.07.1995), de alte acte legislative ce țin de domeniul ei de activitate.

În cadrul Societății, la începutul perioadei de gestiune, au activat 6 reprezentanțe, care nu au statut de persoane juridice, dar activează din numele Societății, care reprezintă 6 puncte de colectare, implicate în activitatea pentru colectarea deșeurilor de metale feroase și neferoase, precum și a bateriilor și acumulatorilor uzate, inclusiv în stare prelucrată. Aceste puncte de colectare activează în orașele Chișinău (Vatra), Bălți, Cupcini, Căușeni, Rezina și Comrat. Pe parcursul perioadei de gestiune și-au sistat activitatea reprezentanțele din orașele Cupcini, Căușeni, Comrat.

Politica de contabilitate a S.A. „Metalferos” pentru anul 2021 a fost elaborată conform prevederilor legislației în vigoare în domeniul contabilității și a fost aprobată prin ordinul conducerii nr. 156 din 28.12.2020.

Conform Politicii de contabilitate, responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă conducătorul, care creează condiții bune pentru organizarea corectă a contabilității, întocmirea și prezentarea la timp a situațiilor financiare. Contabilitatea asigură reflectarea justă în conturile contabile a tuturor operațiunilor economice desfășurate de entitate.

Evidența veniturilor și cheltuielilor Societății este efectuată centralizat.

Conform Planului de afaceri aprobat pentru anul 2021, cât și rezultatelor efectiv înregistrate a cifrei de afaceri, aceasta a fost îndeplinită în proporție de 205,08% față de nivelurile prognozate.

În urma examinării și analizei indicatorilor prezentați în situațiile financiare pentru anul 2021, Comisia de cenzori a constatat următoarele.

Conform bilanțului contabil **valoarea totală a activelor** la situația din 31 decembrie 2021 a constituit 400 444,8 mii lei și s-a majorat comparativ cu situația la începutul perioadei, cu 22 904,4 mii lei.

Valoarea totală a activelor imobilizate a constituit 56 365,2 mii lei, mai puțin cu 7 696,2 mii lei față de anul precedent.

Valoarea mijloacelor fixe constituie la sfârșitul perioadei 33 837,6 mii lei, mai puțin cu 7 732,4 mii lei față de anul precedent.

Valoarea terenurilor constituie 12 686,98 mii lei.

Valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție au constituit 9 761,2 mii lei, majorându-se cu 8,7 mii lei față de perioada precedentă.

Imobilizările necorporale constituie 7,11 mii lei, cu 4,4 mii lei mai puțin față de perioada precedentă.

Valoarea totală a activelor circulante constituie 344 079,6 mii lei, valoarea lor fiind cu 30 601,0 mii lei mai mare față de anul precedent.

În perioada de gestiune **stocurile de materiale** s-au majorat cu 16 277,4 mii lei față de perioada anului precedent și constituie 71 246,1 mii lei.

Creanțele curente și alte active circulante, conform situației de la 31.12.2021, au constituit 150 636,2 mii lei (43,78% din totalul activelor circulante) și s-au majorat cu 5 354,3 mii lei față de datele înregistrate la sfârșitul perioadei de gestiune precedente.

Creanțele comerciale curente constituie 6 996,4 mii lei, majorându-se cu 4 703,3 mii lei comparativ cu anul precedent.

Creanțe ale bugetului conform situației din 31.12.2021 constituie 142 223,1 mii lei, mai mult cu 888,3 mii lei față de anul precedent.

La situația din 31.12.2021 soldul numerarului în casierie și la conturile curente constituie 121 788,8 mii lei și s-a majorat față de soldul de la începutul anului cu 25 846,3 mii lei.

De asemenea au fost examinate selectiv unele operațiuni bancare și de casă. Per general valoarea numerarului în casierie și conturi curente este reflectată în tabelul:

Tabelul nr. 1 (lei)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	2020	2021
Casa	1 531,17	519,32
Conturi curente în monedă națională	6 975 239,22	19 537 432,49
Conturi curente în valută străină	88 965 713,02	102 250 813,28
Total:	95 942 483,41	121 788 765,09

În rezultatul controlului devieri în registrele de casă nu s-au depistat. Operațiunile bancare sunt efectuate conform cadrului normativ corespunzător.

III. Datoriile pe termen lung și pe termen scurt

Analiza structurii **capitalului propriu** și dinamica acestuia se prezintă, după cum urmează:

Tabel nr. 2

Structura capital propriu	31.12.2020	31.12.2021	Devierea	
			+/-	%
A	1	2	3=2-1	4=3/1*100
Capital social si neînregistrat (lei)	3 590 420	3 590 420	-	-
% din Total Capital Propriu	0,96 %	0,90 %		
Rezerve (lei)	362 716 294	364 108 546	+1 392 252	0,38 %
% din Total Capital Propriu	96,62%	91,62%		
Total Capital Propriu (lei)	375 417 435	397 430 507	+1 668 873	0,45%
% din Total Pasiv	99,44%	99,25%		

Datoriile societății conform situației de la 31.12.2021 constituie 2 411,4 mii lei, care s-au majorat cu 626,8 mii lei față de perioada precedentă.

Din suma totală a datoriilor:

- datoriile comerciale curente constituie 255,6 mii lei care s-au micșorat cu 301.9 mii lei în comparație cu perioada precedentă;
- datoriile față de proprietari constituie 386,3 mii lei;
- datoriile față de buget constituie 14,7 mii lei, care s-au diminuat cu 302,8 mii lei față de perioada precedentă;
- datoriile privind asigurările sociale și medicale au constituit 1,37 mii lei;
- alte datorii curente constituie 241,5 mii lei.

Prin urmare, în contextul examinării efectuate, putem constata, că la compartimentul datorii, societatea manifestă tendința de onorare a obligațiunilor.

IV. Analiza economico-financiară

Tipurile de activitate și serviciile prestate sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Tabel nr. 3 (lei)

Tipul de activități	Suma veniturilor din vânzări, lei		Devieri (+;-)
	la 31.12.2020	la 31.12. 2021	
Comercializarea deșeurilor feroase și neferoase	1 234 178 906	1 741 885 535	+507 706 629
Prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	2 334 719	1 125 432	-1 209 287
Alte servicii (locațiune)	177 485	200 884	+23 399
Total vânzări	1 236 691 110	1 743 211 851	+506 520 741

Veniturile din vânzări au constituit 1 743 211,8 mii lei, inclusiv din comercializarea metalelor feroase și neferoase – 1 741 855,5 mii lei, din prestarea serviciilor – 1 125,4 mii lei și alte venituri din locațiunea bunurilor neutilizate – 200,9 mii lei. În comparație cu perioada precedentă veniturile din vânzări s-au majorat cu 506 520,7 mii lei.

Costul vânzărilor producției a constituit 1 614 870,0 mii lei, fiind în creștere față de perioada precedentă cu 477 969,6 mii lei. Ponderea costului vânzărilor în total venituri din vânzări constituie 92,64 la sută.

Cheltuielile de distribuire au constituit 46 402,9 mii lei și comparativ cu perioada precedentă s-au micșorat cu 7 140,7 mii lei.

Cheltuielile administrative au constituit 24 933,7 mii lei și s-au majorat față de perioada precedentă cu 871,1 mii lei.

În contextul celor expuse putem menționa că o pondere semnificativă în total cheltuieli constituie cheltuielile de transportare, cheltuielile aferente impozitelor, taxelor și altor plăți, cât și cheltuielile de remunerare a muncii. Majorarea cheltuielilor

s-a datorat creșterii volumului din activitatea de bază, societatea tinde spre optimizarea cheltuielilor, fapt care contribuie la continuitatea activității și obținerea de profit.

În urma analizei fluxului de mijloace bănești s-a constatat, că:

Încasările din vânzări în anul 2021 au constituit 1 739 668,8 mii lei și sunt în creștere față de perioada precedentă cu 484 353,2 mii lei;

Plățile au constituit 1 708 977,5 mii lei, inclusiv:

- plăți pentru stocuri și servicii procurate au constituit – 1 653 155,4 mii lei;
- plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală – 45 860,6 mii lei;
- plata impozitului pe venit – 5 240,0 mii lei;
- alte plăți – 4 517,2 mii lei;

Dividende plătite – 6 792,3 mii lei;

Diferențe de curs valutar favorabile – 1 538,6 mii lei.

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Profitul brut al Societății constituie 128 341,8 mii lei și s-a majorat cu 28 551,2 mii lei față de perioada precedentă.

Profit din activitatea operațională înregistrează valoarea de 32 545,1 mii lei și s-a majorat față de finele anului precedent cu 16 835,9 mii lei.

În rezultatul **activității financiare** Societatea a obținut profit în mărime de 3 240,5 mii lei, cu 3 263,2 mii lei mai mult față de perioada precedentă de gestiune.

În rezultatul **activității economico-financiare** pentru anul 2021, Societatea a obținut profit până la impozitare în mărime de 35 785,5 mii lei sau cu 20 099,1 mii lei mai mult față de perioada precedentă.

Prin urmare, **în rezultatul activității** societatea a înregistrat profit net în mărime de 29 748,5 mii lei sau cu 15 963,3 mii lei mai mult față de perioada precedentă.

Pe parcursul anului 2021 au fost achitate impozite, taxe și alte plăți la bugetul de stat în sumă de 28 035,8 mii lei.

Indicatorii economico-financiar

Tabel nr. 4

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2020	2021
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$Total\ active\ imobilizate / Total\ active$	0,17	0,14
2	Rata activelor circulante	$Total\ active\ circulante / Total\ active$	0,83	0,86
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$Total\ creanțe / Total\ active$	0,38	0,38
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$Total\ creanțe\ curente / Total\ active\ circulante$	0,46	0,44
5	Rata stabilității financiare	$(Total\ capital\ propriu + Total\ datorii\ pe\ termen\ lung) / Total\ pasive$	0,99	1,00

6	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/Total datorii</i>	0,99	0,37
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>	0,01	0,01
8	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/Total datorii</i>	211,55	166,06
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut (pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări</i>	8,07	7,36
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu	<i>Total pasive/Total capital propriu</i>	1,01	1,01
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/Total capital propriu</i>	0,01	0,01
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/Total pasive</i>	2,11	0,99
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	8,0	11,68
14	Fondul de rulment net (lei)	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	311 708 448	343 180 065
15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/Total datorii curente</i>	177,09	382,52
16	Rentabilitatea activelor	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100%/Valoarea medie a activelor totale</i>	3,65	7,65
17	Durata de colectare a creanțelor curente (zile)	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări</i>	45,0	30,56
18	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări/Valoarea medie a activelor</i>	3,28	4,48
19	Numărul de rotații ale datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/Valoarea medie a datoriilor curente</i>	648,18	1305,96
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/Coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	0,56	0,28
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>	-7,64	12,90
22	Rentabilitatea capitalului propriu	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100%/Valoarea medie a capitalului propriu</i>	3,68	7,70

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat, la calculul **ratelor activelor imobilizate** și circulante se evidențiază ponderea scăzută a activelor imobilizate (14% din activele entității), cu 12,01% reducere față de perioada precedentă, această modificare

a activelor imobilizate a fost cauzată în cea mai mare parte de reducerea valorii de bilanț a mijloacelor fixe. În schimb activele circulante au crescut cu 9,76%, aceasta se datorează creșterii mijloacelor bănești, majorarea creanțelor curente, diminuarea stocurilor.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în anul 2021 constituie 0,38 puncte, **rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante** constituie 0,44 puncte, precum și **durata de colectare a creanțelor curente** în anul 2021 constituie 30,56 zile, înregistrând o dinamică pozitivă, fapt ce indică reducerea perioadei de achitare a valorii serviciilor prestate de clienții companiei.

Întreprinderea are un indice al **nivelului stabilității financiare** înalt – 1,0% pentru anul 2021, situație ce se apreciază ca fiind favorabilă.

Coefficientul de atragere a surselor împrumutate în anul 2021 a alcătuit 0,01 puncte, care se menține conform normelor de la 0 până la 0,5.

Rata solvabilității generale a înregistrat o valoare de 166,06 puncte. Acest coeficient, cu toate că a înregistrat o diminuare față de anul precedent, confirmă că întreprinderea are un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a constituit 1,01 puncte, ceea ce ne arată că întreprinderea se finanțează în mare parte din sursele proprii.

Importanța bilanțului financiar în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea *marjei de securitate financiară* prin intermediul **fondului de rulment**, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2021 a alcătuit 343 180 065 lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă întreprinderii sub aspectul lichidității sale.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări reflectă capacitatea întreprinderii de a obține profit din comercializarea produselor, mărfurilor și prestarea serviciilor, indicând valoarea profitului obținut la un leu venituri din vânzări.

Rentabilitatea veniturilor din vânzări în perioada de gestiune a constituit 7,36 la sută, și reprezintă o micșorare cu 0,71 puncte în comparație cu anul precedent. Totodată, datorită majorării profitului din activitatea operațională și a profitului până la impozitare, rentabilitatea vânzărilor calculată în baza profitului operațional până la impozitare a constituit 1,87% (în creștere cu 0,6 puncte procentuale), respectiv 2,05% (plus 0,78 puncte) Astfel, la fiecare leu venituri din vânzări S.A. „Metalferos” a obținut 7,4 bani profit brut. Totodată, se recomandă ca valoarea acestui indicator să nu fie mai mică de 20%

Rentabilitatea activelor. După conținutul său economic, acest indicator reflectă nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în circuitul societății, indiferent de sursa de finanțare a acestora. Nivelul rentabilității activelor demonstrează capacitatea unității economice de a-și utiliza cât mai eficient activele sale, în perioada de gestiune și a atins nivelul de 7,65 la sută. Societatea se află în intervalul de siguranță pozitivă.

Analiza vitezei de rotație (sau recuperabilității) a activelor, inclusiv a activelor nete arată că în ambele cazuri s-au produs schimbări importante – numărul de rotații a crescut

respectiv de la 3,28 în anul 2020 până la 4,48 în anul 2021. Adică durata medie de rotație a tuturor activelor s-a redus de la 111 zile până la 81 zile, la fel și cea a activelor nete. Aceasta înseamnă că activele se află mai puțin timp în fiecare ciclu de producție. Gradul practic egal de schimbare a vitezei de rotație a activelor în general și a activelor nete este legat de ritmurile echivalente de modificare a valorii medii anuale a activelor în general, respectiv valorii medii anuale a activelor nete.

Rentabilitatea capitalului propriu este cel mai important indicator de măsurare a performanțelor. Indicatorul este calculat ca raport între profitul net obținut de societate și capitalul propriu, acestea din urma reprezentând practic contribuția acționarilor la finanțarea afacerii. Rentabilitatea capitalului propriu în perioada de gestiune a constituit 7,70 la sută sau cu 4,02 mai mult decât în anul precedent. Totodată, este recomandată menținerea valorii rentabilității capitalului propriu la nivel de cel puțin de 15%.

Lichiditatea curentă măsoară capacitatea societății de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând activele pe termen scurt din bilanț. Pe parcursul perioadei de gestiune lichiditatea curentă (active circulante /datorii curente) a constituit 382,52 puncte cu 205,43 puncte mai mult față de anul precedent. Rata lichidității curente în 2021, ca și cea din anul precedent se încadrează în intervalul optim stabilit. În această situație societatea nu are nevoie să se împrumute sau să vândă o parte din activele imobilizate pentru a-și plăti datoriile.

VI. Inventarierea

La finele anului 2021 a fost efectuată inventarierea anuală a tuturor activelor Societății de către Comisiile de inventariere care au fost desemnate prin Ordinul nr. 113 din 30 septembrie 2021.

Inventarierea a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60 din 29.05.2012.

Ca rezultat, după finalizarea inventarierii mijloacelor fixe, materialelor, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, mijloacelor bănești, formularelor cu regim special, nu au fost depistate surplusuri s-au lipsuri.

Rezultatele inventarierii au fost reflectate în procesele-verbale semnate de către toți membrii comisiilor de inventariere, cât și de membrii Comisiei centrale, fiind aprobate de Directorul general al societății la data de 28 octombrie 2021.

VII. Remunerarea muncii

Remunerarea muncii angajaților Societății s-a efectuat în conformitate cu Codul Muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr. 847/2002, Hotărârii Guvernului nr.743/2002 cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară, Hotărârii Guvernului nr.165/2010 cu privire la cuantumul minim garantat în sectorul real, Contractul colectiv de muncă, încheiat între administrația întreprinderii și Comitetul

Sindical al Societății. Contractul colectiv de muncă a fost aprobat la Inspekția Teritorială de Muncă cu nr. 38 din 16.06.2020. Numărul mediu scriptic al personalului S.A. „Metalferos”, pe parcursul anului 2021 a constituit 202 persoane, cu 9 persoane mai puțin comparativ cu perioada anului 2020.

Angajarea și eliberarea personalului Societății s-a efectuat în temeiul ordinelor semnate de conducătorul Societății și vizate de șefii direcțiilor respective.

Remunerarea personalului entității în cursul perioadei de gestiune a constituit 38 782 954 lei sau cu 8 899 195 lei mai mult față de perioada precedentă.

Salariul mediu lunar pe societate a constituit cca 15 999 lei și s-a majorat în comparație cu anul precedent cu 4 197 lei.

VIII. Sponsorizări (donații) și alte cheltuieli

S.A. „Metalferos” efectuează anual acțiuni de sponsorizare în condițiile prevăzute de lege. Astfel, pe parcursul anului 2021 pentru acțiunile de sponsorizare au fost direcționate mijloace în valoare de 53,8 mii lei, inclusiv:

- 35,0 mii lei pentru acordarea ajutorului material (donație) persoanelor fizice;
- 18,8 mii lei pentru sponsorizare pentru persoane juridice.

Acțiunile de sponsorizare (donații) au fost aprobate în cadrul ședințelor Consiliului Societății.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

În condițiile prelungirii crizei pandemice inclusiv în anul 2021, s-a redus numărul deplasărilor în interes de serviciu realizate atât în țară, cât și peste hotare, majoritatea evenimentelor fiind organizate în format on-line/prin corespondență.

În rezultatul efectuării controlului selectiv al documentelor de deplasare a personalului în interes de serviciu pentru anul 2021, s-a constatat că acestea au fost efectuate conform prevederilor Regulamentului cu privire la detașarea salariaților întreprinderilor, instituțiilor și organizațiilor din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.10 din 05 ianuarie 2012. La deconturile de avans sunt anexate ordinul semnat de conducător care indică perioada, cu anexarea documentelor corespunzătoare, ce confirmă cheltuielile efectuate. Compensarea cheltuielilor de deplasare s-a efectuat pentru zilele aflării efective în deplasare, inclusiv pentru ziua plecării și sosirii, determinate conform mențiunilor din ordinul de deplasare și în documentele de călătorie prezentate. Verificarea selectivă a deconturilor de avans sub aspectul corespunderii cu plafoanele (cazare, diurnă), precum și respectarea termenilor prezentării dărilor de seamă privind cheltuielile efectuate, nu a stabilit abateri de la prevederile Regulamentului cu privire la delegarea salariaților entităților din Republica Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.10/2012.

Astfel în perioada anului 2021, pentru efectuarea deplasărilor în interes de serviciu au fost decontate mijloace financiare în mărime de 10 047,5 lei.

Deplasările în interiorul republicii cât și peste hotarele ei se efectuează în baza ordinului emis de către directorul general.

X. Control, audit și managementul riscurilor

În temeiul hotărârii Adunării generale a acționarilor din 08.06.2021, pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale, a fost încheiat contract cu compania de audit „SOVIRINA-AUDIT” SRL.

Compania de audit „SOVIRINA-AUDIT” SRL, în urma efectuării auditului, a constatat că situațiile financiare ale Societății prezintă fidel, din toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății, la data de 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, situația fluxurilor de numerar, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

De asemenea, pe parcursul perioadei de gestiune, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat la S.A. ”Metalferos” control fiscal la fața locului prin metoda verificării totale, privind corectitudinea calculării, achitării impozitelor și taxelor pentru perioada 01.04.2017 – 31.12.2020.

XI. Defalcări în buget

În anul 2021, S.A. „Metalferos” și-a onorat totalmente obligațiunile sale către bugetul de stat, bugetul unităților administrativ – teritoriale, fondul asigurărilor sociale și medicale.

În anul 2021, în bugetul public național au fost transferate plăți în mărime de 28 035,8 mii lei. Plățile în bugetul asigurărilor sociale de stat și în fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală constituie 13 225,5 mii lei.

Toate datoriile au un caracter curent, sunt reale și au fost generate din activitățile curente ale SA„Metalferos”.

Tabel nr. 5 (lei)

Nr.	Denumirea impozitelor	2020	2021	Devieri (2021 față de 2020)
1.	Fondul Social	5 815 324	9 617 850	3 802 526
2.	Impozit pe venit reținut din salariu	2 771 734	3 727 919	956 185
3.	Fondu de pensii (6%)	1 938 441	0	-1 938 441
4.	Contribuții de asigurări medicale (9%)	2 908 012	3 607 626	699 614
5.	Dividende statului (50%)	8 504 682	5 394 698	-3 109 984
6.	Impozitarea dividendelor (6%)	134 974	89 669	-45 305
7.	Impozit pe bunurile imobiliare	101 445	75 024	-26 421

8.	Impozitul funciar	200	140	-60
9.	Impozit pentru amenajarea teritoriului	31 935	32 712	777
10.	Taxa pentru folosirea drumurilor	179 245	178 176	-1069
11.	Alte impozite	9 750	10 550	800
12.	Taxa pe valoare adăugată (Impozite pe venit la sursa de plată, din donație)	9 180	22 610	13430
13.	Impozitul pe venit(12%)	1 100 000	5 240 000	4 140 000
14.	POLIMED - 17	446	23 398	22 952
15.	Amenzi	13 350	15 393	2 043
	Total:	23 518 718	28 035 765	4 517 047

Analiza conturilor extrabilanțiere

În urma analizei activelor și datoriilor contabilizate în conturile extrabilanțiere s-a constatat, că la 31.12.2021, bunurile primite spre montare constituie 112,5 mii lei, OMVSD 1 411,3 mii lei, imobilizări corporale în stoc 14,7 mii lei, imobilizări corporale în exploatare 1 125,4 mii lei, imobilizări corporale în exploatare provizorie 271,2 mii lei, valorile în mărfuri și materiale primite în custodie (la păstrare) constituie 0,6 mii lei, bunuri primite spre prelucrare 429,9 mii lei, cheltuieli pentru atelier 108,4 mii lei. Evidența analitică a formularelor cu regim special (facturi, facturi fiscale) se ține separat pe tipuri de formulare și soldul acestora la finele perioadei de gestiune 2021 a constituit 27,2 mii lei.

XII Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare, conform actelor prezentate spre examinare, comisia de cenzori constată că S.A. „Metalferos” este o societate independentă juridic, comercial, organizațional și financiar stabilă.

În opinia Comisiei de cenzori, situațiile financiare pentru anul 2021 au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Politica de contabilitate aprobată prin Ordinul nr. 156 din 28 decembrie 2020, IFRS, Planul general de conturi contabile, cât și alte acte legislative și normative din domeniu și prezintă sub toate aspectele semnificative rezultatele activității economico-financiare a societății la 31.12.2021. Acest fapt este confirmat și de către raportul auditorului independent, întocmit de către compania de audit „SOVIRINA-AUDIT” SRL.

Comisia de cenzori recomandă organului executiv:

- ✓ continuarea întreprinderii măsurilor ce țin de îmbunătățirea desfășurării activității și de optimizare a cheltuielilor societății cu obținerea profitului;
- ✓ ajustarea politicilor și proceselor în vederea îmbunătățirii încasărilor în termen a creanțelor, pentru a asigura o lichiditate și disponibilitate de numerar adecvată;

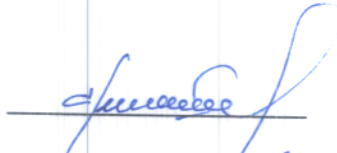
- ✓ implementarea și menținerea procedurilor de management financiar public intern (Legea nr. 229/2010), orientat spre desfășurarea eficientă a activității economice;
- ✓ aplicarea principiului continuității, astfel încât să mențină modul optim de funcționare a societății;
- ✓ efectuarea analizei și evaluării riscurilor financiare pentru a fi întreprinse unele măsuri în scopul reducerii riscurilor și menținerii stabilității financiare, aprobarea/actualizarea Registrului riscurilor în cadrul entității;
- ✓ monitorizarea eficientă a datoriilor societății, în scopul menținerii capacității de onorare a obligațiilor în termen și evitării penalităților;
- ✓ executarea recomandărilor entității de audit;
- ✓ analiza și optimizarea cheltuielilor societății, întru majorarea profitabilității.

Suplimentar, în contextul modificărilor Legii nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, cât și a Statutului societății, considerăm necesară o eventuală revizuire a Regulamentului Comisiei de Cenzori în vederea aprobării ulterioare de către Adunarea generală a acționarilor.

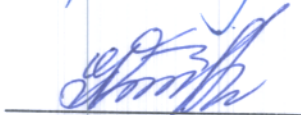
În contextul celor expuse, Comisia de cenzori confirmă verificarea Raportului financiar anual al societății pentru 2021 și, în temeiul art. 86 alin. (3) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, prezintă spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor prezentul Raport.

Membrii Comisiei de Cenzori:

Cazacu Diana



Cojuhari Viorica



Botnari Mihail

