



■ “Audit-Complex” SRL
Republica Moldova, mun. Chișinău
MD-2044, str.A.Russo 59/4 of.164
Certificat de înregistrare MD0049035 din 16.02.1999

■ Tel/Fax: 030555212
mob: 0 794 55 212
E-mail: audit.complex@gmail.com
Numărul individual 1905085

TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

RAPORTUL DE AUDIT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE

Întreprinderii de Stat

„RADIOCOMUNICAȚII”

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR

ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024



■ “Audit-Complex” SRL
Republica Moldova, mun. Chișinău
MD-2044, str.A.Russo 59/4 of.164
Certificat de înregistrare MD0049035 din 16.02.1999

■ Tel/Fax: 030555212
mob: 0 794 55 212
E-mail: audit.complex@gmail.com
Numărul individual 1905085

TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

CUPRINS	Pagina
Informație generală	3
Raportul auditorului independent	4-8
Bilanțul	9-12
Situația de Profit și Pierdere	13-14
Situația Modificărilor Capitalului Propriu	15
Situația Fluxurilor de Numerar	16
Nota Explicativă	17-23
Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare	24-27



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

INFORMAȚIE GENERALĂ

Întreprinderea de Stat "Radiocomunicații" (în continuare Î.S. "Radiocomunicații") a fost înregistrată la data de 31.12.1992, conform Certificatului de Înregistrare ser.MD nr.0016134 eliberat de Camera Înregistrării de Stat. Numărul de identificare de stat – 1002600049442, adresa: MD 2021, mun. Chișinău, str.Drumul Viilor 28/2.

Capitalul social înregistrat la Camera Înregistrării de Stat reprezintă suma de 108.757.907,00 lei la 31.12.2024, cu cota statului de 100% (fondator Agenția Proprietății Publice).

Activitatea de bază a întreprinderii conform statutului reprezintă:

- asigurarea difuzării programelor de televiziune și radio pe teritoriul Republicii Moldova și peste hotarele ei prin eter, cablu, eter-cablu.

Activitățile licențiate ale întreprinderii sunt:

- utilizarea frecvențelor sau canalelor radio în scopul furnizării rețelelor și/sau serviciilor publice de comunicații electronice (radiodifuziune) (licența ser.AC nr.000972 din 03.07.2017, eliberată de ANRCETI);

- utilizarea canalelor sau frecvențelor radio în scopul furnizării rețelelor și serviciilor publice de comunicații electronice și serviciilor de comunicații electronice accesibile publicului (licența seria A MMI nr.001502 din 03.07.2017, eliberată de ANRCETI).

Cadrul legislativ al activității întreprinderii cuprinde:

- Legea comunicațiilor electronice nr.241-XVI din 15.11.2007.

- Legea nr.69-XVI din 27.03.2008 pentru ratificarea Acordului Regional privind planificarea serviciului de radiofuziune digitală terestră în Regiunea 1 și în Republica Islamică Iran în benzele de frecvențe 174-230 MHz și 470-862 MHz;

- Legea cu privire la petiționare nr. 190-XIII din 19.07.1994;

- Codul serviciilor media audiovizuale nr.174 din 08.11.2018;

- Reglementarea tehnică "Sisteme de televiziune prin eter și prin cablu. Norme și parametri" nr.52 din 28.04.2007;

- Reglementarea tehnică "Televiziunea digitală. Sisteme, parametri de bază și metode de măsurări RT 38370700-003:2009" nr.15 din 02.02.2012;

- Reglementarea tehnică „Echipamente radio, echipamente terminale de telecomunicații și recunoașterea conformității acestora” nr.1274 din 23.11.2007.

La sfârșitul anului 2024 numărul mediu scriptic al personalului a constituit 145,0 persoane, salariul mediu lunar înregistrat pe întreprindere a constituit 18.373,00 lei.

Funcția de administrator pe parcursul anului 2024 a Î.S. "Radiocomunicații" a fost deținută de către Dl Mihail IACOB, funcția de contabil-șef de către Dl Mihai GROSU.



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Conducerea ÎS "Radiocomunicații"

Persoanelor însărcinate cu guvernarea (Consiliul de Administrație)

Opinia cu rezerve

Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare complete ale Întreprinderii de Stat "Radiocomunicații" (în continuare Î.S. "Radiocomunicații"), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2024, și *Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2024 până la 31.12.2024), și Nota explicativă.

Situațiile financiare complete la data de și pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- | | |
|--|--------------------|
| • Total Active: | 148.433.930,00 lei |
| • Active Nete/Total Capital propriu: | 145.245.547,00 lei |
| • Pierdere netă a perioadei de gestiune: | 8.870.228,00 lei |

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în paragraful *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare complete ale Î.S. "Radiocomunicații" pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 06 august 2013, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru Opinie cu rezerve

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), acceptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova conform Ordinului nr.64 din 14.06.2012. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea auditată conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

Opinia cu rezerve a fost determinată de efectul următoarelor aspecte:

- Atragem atenția asupra mărimii creanțelor din situațiile financiare în mărime totală de 19.059.337,79 lei la situația din 31.12.2024. Astfel, a fost inițiat procesul judiciar privind recuperarea acestora înaintat



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

împotriva întreprinderilor "General Media Group Corp." SRL (suma de 6.016.823,97 lei cont 221.1), ÎM "Eventis Mobile" SRL (suma de 1.126.450,17 cont 234.1), "Telesistem TV" SRL (suma de 5.219.620,12 lei cont 221.1, suma de 50.000,00 cont 234.1 și suma de 5.053,20 lei cont 231), „Telestar Media” SRL (suma de 6.352.691,70 lei cont 221.1, suma de 50.000,00 cont 234.1 și suma de 26.023,20 lei cont 231), "Alternativ-TV" SRL (suma de 132.258,50 lei cont 161.1) și rezultatul final al acestor procese/litigii judiciare nu poate, în prezent, să fie determinat deoarece procedurile juridice ale acestor acțiuni sunt încă puse pe rol.

Totodată, atragem atenția și asupra mărimii creanțelor din situațiile financiare în mărime totală de 80.416,93 lei la situația din 31.12.2024 (cont 231), ce reprezintă creanțe compromise față de debitorul „Ingress Communication” SRL, ce sunt imposibili de a fi atacați în judecată din lipsa adresei juridice, respectiv sunt fără șanse de a fi încasate.

În consecință, nu au fost constituite provizioane în mărime deplină pentru acoperirea cheltuielilor care ar putea să rezulte (provizioane privind creanțe compromise) și/sau decontate la cheltuieli curente.

De asemenea, după părerea noastră, conform prevederilor pct.81 și 82 al SNC „Capital propriu și datorii”, constituirea provizioanelor pentru plata concediilor la entitate este argumentată din punct de vedere economic. Entitatea nu a constituit provizioane privind aceste datorii pretinse, privind plata indemnizațiilor pentru concediile de odihnă la situația din 31.12.2024.

Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor și datoriilor pretinse au impact asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Creanțe curente”, „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise”, „Provizioane curente”, „Alte cheltuieli din activitatea operațională” și „Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune”;

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Aspecte cheie ale auditului

Aspecte cheie sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al situațiilor financiare complete. Aceste aspecte au fost adresate pe parcursul auditului nostru ca tot întreg și exprimate în opinia noastră, respectiv noi nu ne exprimăm o opinie separată pe aceste aspecte.

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că:

- în evidența contabilă a întreprinderii, și respectiv în situațiile financiare la situația din 31.12.2024, sunt înregistrate și reflectate imobilizări în curs de execuție (cont contabil 121) în valoare de 10,75 mln. lei, ce nu au înregistrat mișcări pe parcursul anilor 2022-2024.



Astfel, după părerea noastră, gradul de obținere a beneficiilor economice din utilizarea acestor imobilizări în viitor este incert, deoarece imobilizările date prezintă indici de depreciere (uzură fizică și morală, învechire și ineficiență economică). Totodată nu am reușit să estimăm efectul ajustărilor ca urmare a stabilirii valorii deprecierei.

Reieșind din prevederile SNC “Deprecierea activelor”, entitatea trebuie să efectueze anual o estimare a pierderilor din depreciere pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a imobilizărilor nu este mai mică decât valoarea lor contabilă, și de a înregistra aceste rezultate în evidența contabilă.

Responsabilitatea Conducerii

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare complete în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.

Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare complete, care nu conțin deficiențe semnificative, cauzate de fraude, erori sau omisiuni, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea Auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare complete în baza auditului efectuat. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare complete nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (ISA) va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare complete, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit, suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.

- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității.

- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducere.

- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și, în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în situațiile financiare complete sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute pînă la data raportului de audit.

Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina entitatea să înceteze să-și continue activitatea.

- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare complete, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare complete reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

Am comunicat cu conducerea întreprinderii în ceea ce privește, pe lângă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, am oferit o declarație prin care am respectat cerințele relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și am comunicat cu ei toate relațiile și alte aspecte care au fost necesare să le suporte rezonabil cu privire la independența noastră, și, după caz, a garanțiilor aferente.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărîrii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, Î.S. “Radiocomunicații” a elaborat pentru anul 2024 informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

financiari și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

Aviz cu privire la alte dispoziții legale

În vederea realizării prevederilor art.28 a Legii nr.271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare, am efectuat proceduri de constatare privind coerența dintre Raportul Conducerii (Raport privind activitatea Î.S. "Radiocomunicații" pentru anul 2024) și Situațiile financiare complete pentru anul 2024, și corespunderea acestuia cu prevederile legislației în vigoare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare complete, în opinia noastră, în toate aspectele semnificative:

- Informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru anul 2024 sunt în concordanță cu Situațiile financiare complete pentru anul 2024;
- Indicatorii/coeficienții analizați privind poziția entității, dezvoltarea și performanța activităților acesteia sunt determinați corect;
- Raportul Conducerii pentru anul 2024 conține o prezentare fidelă a poziției entității și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate;
- Raportul Conducerii pentru anul 2024 conține referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate privind indicatorii financiari și nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității, precum și la sumele prezentate în Situațiile financiare complete pentru anul 2024;
- Raportul Conducerii pentru anul 2024 a fost întocmit în conformitate cu prevederile art.23 a Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.

Pe parcursul auditului nu au fost identificate informații eronate semnificative prezentate în Raportul Conducerii pentru anul 2024.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat Consiliului de Administrație și conducerii Î.S. "Radiocomunicații" și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Laurian DULAP

Auditor licențiat

Certificat ser.AG nr.000161 din 08.02.2008

"Audit-Complex" SRL

Numărul individual 1905085 din Registrul public al entităților de audit

21 mai 2025

mun.Chișinău, Republica Moldova

Document semnat electronic în conformitate cu Legea nr.124 din 19.05.2022

Verificarea semnăturii poate fi realizată la adresa: <https://msign.gov.md>

BILANȚUL
La 31 decembrie 2024

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	Active imobilizate			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	154 507	58 275
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	6 445	1 611
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	148 062	56 664
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	154 507	58 275
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	19 914 230	13 702 638
	2. Terenuri	070	118 754	118 754
	3. Mijloace fixe, total	080	73 175 968	78 717 229
	din care:			
	3.1. clădiri	081	24 748 323	23 682 282
	3.2. construcții speciale	082	17 805 733	18 143 088
	3.2. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	29 039 105	32 124 566
	3.3. mijloace de transport	084	1 469 380	4 691 923
	3.4. inventar și mobilier	085	100 646	75 370
	3.5. alte mijloace fixe	086	12 781	
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	109 317	160 675
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	93 318 269	92 699 296
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	1 460 235	1 460 235
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160	1 460 235	1 460 235
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	132 258	132 258
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	800 337	
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	103 290	103 290
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd. 210)	220	1 035 885	235 548
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	95 968 896	94 453 354
	B. ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4 086 652	4 358 000
	2. Active biologice circulante	250		
	2. Producția în curs de execuție	260		
	3. Produse și mărfuri	270	8 534	10 181
	4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	80 178	236 724
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	4 175 364	4 604 905
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	19 443 210	19 391 335
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	2 801 058	1 668 659
	4. Creanțele ale personalului	330		
	5. Alte creanțe curente	340	2 558 790	2 265 994
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	95 067	78 381
	7. Alte active circulante	360	112 509	138 597
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	25 010 634	23 542 966
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		

Nr. crt.	Activ	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd. 390)	400		
	IV. Numerar și documente bănești	410	34 072 105	25 832 705
	Total active circulante (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	63 258 103	53 980 576
	Total ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	159 226 999	148 433 930

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	108 757 907	108 757 907
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470+ rd.480)	490	108 757 907	108 757 907
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	16 313 686	16 313 686
	2. Rezerve statutare	520	5 437 896	5 437 896
	3. Alte rezerve	530	23 636 239	23 606 286
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	45 387 821	45 357 868
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	134 911	
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	(8 870 228)
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	134 911	(8 870 228)
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	Total capital propriu (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	154 280 639	145 245 547
D.	DATORII pe termen lung			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		

Nr. cpt.	Pasiv	Cod. rd.	Sold la	
			începutul perioadei de gestiune	sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
E.	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	118 754	118 754
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	1 981 450	1 808 115
	Total datorii pe termen lung (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	2 100 204	1 926 869
	Datorii curente			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	624 311	120 344
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	168 302	116 884
	6. Datorii față de personal	760		
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		
	8. Datorii față de buget	780	7 844	8 864
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	914 165	
	11. Alte datorii curente	810	1 131 534	1 015 422
	Total datorii curente (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	2 846 156	1 261 514
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	Total PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	159 226 999	148 433 930

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	64 213 745	57 819 335
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	29 520	15 086
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	63 495 481	57 051 080
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	366 837	366 837
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	321 907	386 332
Costul vânzărilor, total	020	51 897 174	54 837 124
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	22 801	12 179
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	51 798 330	54 742 866
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	76 043	82 079
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	12 316 571	2 982 211
Alte venituri din activitatea operațională	040	942 828	797 681
Cheltuieli de distribuire	050	671 110	633 485
Cheltuieli administrative	060	11 124 648	12 021 539
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	95 999	81 146
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	1 367 642	(8 956 278)
Venituri financiare, total	090	1 952 250	557 380
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093	534 005	129 800
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	1 418 245	427 580
Cheltuieli financiare, total	100	2 633 281	471 330
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	2 633 281	471 330

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	(681 031)	86 050
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	(681 031)	86 050
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	686 611	(8 870 228)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	551 700	
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	134 911	(8 870 228)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
 de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
	I. Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	108 757 907			108 757 907
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	060	108 757 907			108 757 907
	II. Prime de capital	070				
	III. Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	16 313 686			16 313 686
	2. Rezerve statutare	090	5 437 896			5 437 896
	3. Alte rezerve	100	23 636 239	80 947	110 900	23 606 286
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	45 387 821	80 947	110 900	45 357 868
	IV. Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	134 911		134 911	
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	(8 870 228)		(8 870 228)
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	134 911	(8 870 228)	134 911	(8 870 228)
	V. Rezerve din reevaluare	170				
	VI. Alte elemente de capital propriu	180				
	Total Capital Propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	154 280 639	(8 789 281)	245 811	145 245 547

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2024 până la 31.12.2024

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	75 547 226	68 049 327
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	29 282 186	28 260 876
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	31 730 772	35 313 70
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	600 000	600 000
Alte încasări	060	13 827	21 591
Alte plăți	070	6 049 622	3 581 212
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	7 898 473	315 125
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	14 514 280	8 604 360
Dobânzi încasate	110	534 005	129 800
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(13 980 275)	(8 474 560)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	352 452	53 964
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	(352 452)	(53 964)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	(6 434 254)	(8 213 399)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(1 022 013)	(26 001)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	41 528 372	34 072 105
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	34 072 105	25 832 705

Nota explicativă
la situațiile financiare complete pentru anul 2024
ale Î.S. „Radiocomunicații”

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Număr de înregistrare 1002600049442

Data înregistrării 31.12.1992

Seria MD Număr 0016134

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 31.12.1992 și constituie 108 757 907 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- Instalarea, repararea și întreținerea altor mașini cu destinație specială;
- Comerțul cu amănuntul al altor articole electrice de uz casnic și aparate de radio și televiziune;
- Comerțul cu amănuntul al aparatelor de radio și televiziune;
- Alte lucrări de construcții, care necesită o pregătire specială;
- Telecomunicații.

1.4. Efectivul scriptic al personalului la finele exercițiului financiar constituie - 145 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 23 persoane;
- personal încadrat în procesul de prestare a serviciilor - 122 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 30 867 431 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 30 107 341 lei, din care:
personalul administrativ – 6 846 718 lei;
personalul încadrat în procesul de prestare a serviciilor – 23 260 623 lei;
- salariu în acord – 340 090 lei;
- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere – 420 000 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr.287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2024. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr.287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul administratorului entității nr.343 din 29 decembrie 2023:

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în scopuri administrative a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la venituri curente în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începînd cu prima zi a transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.5. Mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.6. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.7. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.8. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

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

2.10. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.11. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente conform kilometrajului parcurs.

2.12. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.13. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.14. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.15. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.16. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.17. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.18. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.19. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.20. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

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

2.22. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 – 1 094 130 lei.
- 3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2024 – 0 lei.
- 3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 – 1 094 130 lei.
- 3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 – 939 623 lei.
- 3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2024 – 96 232 lei.
- 3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 – 1 035 855 lei.
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2024 – 58 275 lei.

4. Imobilizări corporale

- 4.1. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 – 300 606 871 lei.
- 4.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor corporale 2024 – 8 418 253 lei.
- 4.3. Diminuările costului de intrare a imobilizărilor corporale 2024 – 104 656 lei.
- 4.4. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 – 308 920 468 lei.
- 4.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 – 207 397 918 lei.
- 4.6. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2024 – 8 983 929 lei.
- 4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 – 216 381 847 lei.
- 4.8. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 – 92 538 621 lei.
- 4.8. Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continuie să funcționeze la 31.12.2024 – 114 073 546 lei.
- 4.9. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale gajate, ipotecate, acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității la 31.12.2024 - 0 lei.
- 4.10. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul 2024 – 366 837 lei.

5. Investiții financiare

- 5.1. Î.S. „Radiocomunicații” deține cota de participație în valoare de 1 460 235 lei care constituie 0,03% din capitalul social al entității „Eutelsat”.

6. Creanțe

- 6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor curente pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Creanțe comerciale	19 443 210	19 391 335
2.	Avansuri acordate	391 635	479 314
3.	Creanțe ale bugetului	2 801 058	1 668 659
4.	Creanțe ale personalului	0	0
5.	Alte creanțe	2 356 650	2 184 079
TOTAL		24 992 553	23 723 387

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2024, în contextul prevederilor de SNC "Stocuri", este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2024

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	4 710 332
	Materiale	3 765 517
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	930 989
	Produse	0
	Mărfuri	13 826
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	2 953 616
	Materiale	2 454 543
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	486 894
	Produse	0
	Mărfuri	12 179

8. Capital propriu

8.1. Î.S. „Radiocomunicații” are un singur fondator care deține cota de 100% în capitalul social:

- Agenția Proprietății Publice – 108 757 907 lei (100%).

8.2. În anul 2024 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- repartizate dividende pe seama profitului anului 2023 în sumă de 53 964 lei;

- înregistrat pierdere netă în sumă totală de 8 870 229 lei.

9. Datorii

9.3. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024	la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Datorii financiare	0	0	0	0
2.	Datorii comerciale	118 754	118 754	792 613	237 228
3.	Datorii calculate	0	0	7 844	8 864
4.	Subvenții	0	0	914 165	0
5.	Alte datorii	1 981 450	1 808 115	1 131 534	1 015 422
TOTAL		2 100 204	1 926 869	2 846 156	1 261 514

10. Provizioane

10.1. În perioada de gestiune entitatea a constituit provizioane aferente creanțelor comerciale în sumă de 523 597,44 lei.

11. Venituri

11.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea mărfurilor	15 086
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	57 051 080
3.	Venituri din contracte de locațiune	366 837
4.	Alte venituri din vânzări	386 332
5.	Alte venituri operaționale	797 681
6.	Venituri din diferențe de curs valutar	427 580
7.	Venituri din dobânzi	129 800

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	12 179
2.	Costul serviciilor prestate	54 742 866
3.	Cheltuieli aferente contractelor de locațiune	82 079
4.	Cheltuieli de distribuie	633 485
5.	Cheltuieli cu personalul administrative	9 010 731
6.	Cheltuieli privind amortizarea și întreținerea imobilizărilor cu destinație administrativă	595 602
7.	Alte cheltuieli admistrative	2 415 207
8.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	81 145
9.	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	471 330
10.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	0

12.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr.1 din SNC "Cheltuieli", sunt prezentate în tabelul 12.2.

Tabelul 12.2.

**Informații privind cheltuielile activității
de bază grupate după natură (elemente)**

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)	0
2.	Cheltuieli cu materiale	1 812 515
3.	Cheltuieli cu personalul	38 275 614
4.	Cheltuieli privind amortizarea	9 080 160
5.	Alte cheltuieli	18 405 005
6	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5)	67 573 294

13. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2024 nu au avut loc.

Grosu Mihai

Contabil șef ÎS „Radiocomunicații”



Întreprinderea de Stat
«Radiocomunicații»

Государственное предприятие
«Radiocomunicații»

MD-2021, Chișinău, str. Drumul Viilor, 28/2
Tel.+373 22 87-63-00; fax. +373 22 87-63-99
e-mail: office@radiocom.md, IDNO 1002600049442

MD-2021, Кишинэу, ул. Друмул Виилор, 28/2
Тел. +373 22 87-63-00; факс +373 22 87-63-99
e-mail: office@radiocom.md, IDNO 1002600049442

Anexă
la Regulamentul cu privire la modul de selectare
a societăților de audit și termenii de referință pentru
auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și
societăților pe acțiuni în care cota statului
depășește 50% din capitalul social

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind
capacitatea entității Î.S. „Radiocomunicații” pentru anul 2024**

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2024	2023	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/</i> <i>Total active</i>	$r.130(b1) / r. 430(b)$	0,63	0,59	0,04
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/</i> <i>Total active</i>	$r.420 (b) / r.430 (b)$	0,36	0,40	-0,04
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe /</i> <i>Total active</i>	$(r.220+ r.280+r.300+r.310+ r.320+r.330+r.340) (b) / r.430(b)$	0,16	0,16	-
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente/</i> <i>Total active circulante</i>	$(r.280+r.300+ r.310+ r.320+ r.330+ +r.340)(b) / r.420(b)$	0,44	0,39	+0,05
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	$(r.620 + r.700)(b) / r.880(b)$	0,99	0,98	+0,01
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/</i> <i>Total datorii</i>	$r.820(b) / (r.700 + r.820)(b)$	0,40	0,57	-0,17
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate(0-0,5)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) /</i> <i>Total pasive</i>	$(r.700 + r.820)(b) / r.880(b)$	0,02	0,03	-0,01
8.	Rata solvabilității generale ≥ 1	<i>Total pasive/</i> <i>Total datorii</i>	$r.880(b) / (r.700+r.820)(b)$	46,55	32,19	+14,36
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100%/</i> <i>Venituri din vânzări</i>	$r.030 (spp) \times 100\% / r.010(spp)$	5,16	19,18	-14,02

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2024	2023	
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total pasive/</i> <i>Total capital propriu</i>	$r.880 (b) / r.620 (b)$	1,02	1,03	-0,01
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/</i> <i>Total capital propriu</i>	$(r.700+r.820)(b) / r.620(b)$	0,02	0,03	-0,01
12.	Rata autonomiei globale $\geq 0,5$ (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/</i> <i>Total pasive</i>	$r.620(b) / r.880(b)$	0,98	0,97	+0,01
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/</i> <i>Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	$r.010 (spp^2) / [(r.280+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.4(b)+(r.280+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5(b)] / 2$	2,39	2,65	-0,26
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	$(r.420 - r.820)(b)$	52.719.062	60.411.947	-7.692.885
15.	Lichiditatea curentă, $>1-2,5$	<i>Total active circulante/</i> <i>Total datorii curente</i>	$r.420(b) / r.820(b)$	42,79	22,23	+20,56
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /</i> <i>Valoarea medie a activelor totale</i>	$[r.160(spp) (sau r.180(spp)) \times 100\% / [(r.430 col.4+ r.430 col.5)(b) / 2]$	-5,77	0,09	-5,86
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/</i> <i>Venituri din vânzări</i>	$[(r.280+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340 col.4+(r.280+r.300+r.310+r.320+r.330+r.340)col.5) (b)) / 2] \times 360/ r.010 (spp)$	150,82	135,80	+15,02
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări /</i> <i>Valoarea medie a activelor</i>	$r.010 (spp) / [(r. 430 col.4+r. 430 col.5)(b) / 2]$	0,38	0,42	-0,04
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/</i> <i>Valoarea medie a datoriilor curente</i>	$r.010(spp) / [(r.820col.4 + r.820col.5)(b) / 2]$	28,15	31,27	-3,12

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferenț a (+,-)
				2024	2023	
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente	360/ r.010(spp) / [(r.820col.4 + +r.820col.5)(b) / 2]	12,79	11,51	+1,28
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+Total datorii curente	r.080 (sfn ³) / (r.700 + r.820)(b)	0,10	1,60	-1,50
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	[r.180(spp) (sau r.160(spp))] x 100% / [(r.620col.4 +r.620 col.5)(b) / 2]	-0,06	0,00	-0,06

Notă: 1 bilanț – (b);

2 situația de profit și pierdere – (spp);

3 situația fluxurilor de numerar – (sfn).

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat, la calculul ratelor activelor imobilizate și circulante, se evidențiază ponderea ridicată a imobilizărilor (63% din activ). Structura activelor imobilizate în valoarea totală a activelor în anul 2024 s-a majorat cu 0,04.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în comparație cu anul 2023 nu s-a modificat și constituie 16% din totalul activelor, însă Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante este în creștere cu 0,05 și constituie 44%. Durata de colectare a creanțelor curente s-a majorat cu 15,02 zile, situație ce are un efect negativ. Totodată durata de colectare pentru anul 2024 a constituit 150,82 zile, ceea ce înseamnă că o parte din clienți își onorează obligațiunile de plată într-o perioadă de timp ce depășește 30 de zile, fapt ce nu este favorabil pentru întreprindere, mai ales faptul că durata de colectare a creanțelor este mai mare decât perioada de achitare a datoriilor curente.

Rata datoriilor curente a scăzut cu 0,17 puncte, ceea ce nu este atât de semnificativ pentru nivelul înregistrat al stabilității financiare, ce constituie 99%.

Coeficientul de atragere a surselor împrumutate în comparație cu anul 2023 s-a micșorat cu 0,01 și alcătuiește 0,02, și se menține conform normelor de la 0 până la 0,5. Rata solvabilității generale a crescut cu 14,36 puncte și a constituit 46,55. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, fapt ce confirmă că la întreprindere este un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,02, ceea ce ne arată că întreprinderea se finanțează din sursele proprii (100%). Raportul dintre sursele proprii și finanțate s-a micșorat în comparație cu anul 2023 și constituie 0,02.

Nivelul Rentabilității veniturilor din vânzări în anul 2023 a constituit 19,18%, adică la fiecare leu venituri din vânzări întreprinderea a obținut 19,18 bani profit brut, dar în anul 2024 – 5,16 bani, astfel înregistrând o micșorare de 14,02 puncte procentuale.

Rentabilitatea activelor sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea întreprinderii este negativ minus 5,77 și are tendință de micșorare față de anul 2023 cu 5,86%. Nivelul acestui indicator rămâne a fi scăzut.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care entitatea a investit capitalul depus de către fondator. O entitate se considera că are performanțe bune dacă aceasta rentabilitate este semnificativ mai mare decât dobânda unui depozit bancar. La I.S. "Radiocomunicații", acest indicator a scăzut față de anul 2023 cu 0,06 puncte procentuale și a alcătuit minus 0,06%.

Mărimea coeficientului lichidității curente a alcătuit 42,79 și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sectorul de activitate. Acest indicator depășește valoarea de 1,0, fapt ce confirmă că entitatea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

Importanța bilanțului 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, acesta fiind în scădere cu 7.692,90 mii lei, ce reflectă o perspectivă nefavorabilă întreprinderii sub aspectul lichidității sale.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a întreprinderii Î.S. "Radiocomunicații", expunem următoarea concluzie: în anul 2024 nivelul principalilor indicatori economico-financiar au înregistrat valori acceptabile și rezonabile, și starea financiar-economică a întreprinderii a fost stabilă pe parcursul anului 2024.

Aprobat și semnat de către:

Mihail Iacob

Administrator ÎS „Radiocomunicații”