

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUATIILE FINANCIARE A
REGIEI APA CANAL -ORHEI S.A. PENTRU ANUL 2022**

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.
Numărul de identificare de stat - codul fiscal 1002606000595

Data înregistrării 06.07.2012

Seria MD Număr 0114782

1.2. Capital social înregistrat de Camera înregistrării de stat :

Data 06.07.2012 suma 60 000 000 lei, inclusiv :

COTA STATULUI -60 000 000 lei,

1.3. Entitatea, activitatea a cărei necesită licență:

Licența în vigoare:

Nr. Ord.	Număr	Data eliberării	Termen de valabilitate	Tipul de activitate	Organul care a eliberat licența
1	530	04.09.2015	04.09.2040	3600	ANRE

- Apă potabilă;
- Servicii de canalizare și epurare a apelor uzate;
- Alte prestarea serviciilor inclusiv leasing operațional;

1.4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune - 163 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ –15 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuire - 15 persoane;
- personal încadrat în procesul de prestare a serviciilor - 133 persoane

1.5. Remunerarea totală pentru anul 2022 constituie 14 104 224 lei, inclusiv:

- personalului entității fara ajutor material si alte plati o singură dată în perioada de gestiune 13 991 882,84 lei , din care:

1. personalul administrativ 1 784 229,02 lei;

2. personalul încadrat în activitatea de distribuire 1 185 550,49 lei;

3. personalul încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor – 8 050 485,67 lei ;

4. personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție 2 971 617,66
membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente – 0,00 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. 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 directorului entității nr.197 din 22 decembrie 2021 cu modificarea ultirioara prin ordin 156 din 20. decembrie 2022

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

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în

componenta veniturilor anticipate cu decontarea la alte venituri în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de bilanț.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

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

2.7. Imobilizările corporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

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

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate ca cheltuieli curente.

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

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la alte venituri operaționale pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

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

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

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

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

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

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

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform.

2.20. Stocurile primite cu titlu gratuit se deconectează la venituri curente, pe măsura utilizării.

2.21. Concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

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

2.23. Costurile indirecte de producție se duce pe fiecare serviciu prestat, fără a fi repartizate, și se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente activităților de bază și auxiliare și diminuarea costurilor indirecte de producție

2.24. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.25. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.26. Costul serviciilor prestate - prin metoda globală. (pct. 55 din indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costurilor produselor și serviciilor)

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

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

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

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

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

2.31. Componența cheltuielilor de distribuție, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.

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

2.33. 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.

2.34. Elemente monetare în valută străină nu sunt înregistrate la data raportării

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2022 alcătuiește 328 254,54 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2022 - 60 360,00 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 alcătuiește 388 614,54 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2022 este de 188 934,54 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2022 - 42 886,12 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 este de 231 820,66 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2022 - 156 793,88 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. În anul 2022 Regia nu a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor

4.2. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 01.01.2022 - 322 359 249,44 lei.

4.3. Majorarea costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 alcătuiește 1 312 781,57 lei.

4.4. Diminuarea (casarea) costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 alcătuiește 106 954,72 lei.

4.5. Transferul imobilizărilor corporale în cursul 2022 la costul de intrare în categoria stocurilor - 0 lei.

4.6. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 31.12.2022 - 323 565 076,29 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2022 - 124 284 529,0 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2022 - 7 821 742,61 lei.

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2022 - 132 006 126,53 lei.

4.10. Suma pierderilor din depreciere decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în cursul 2022 - 6 731,20 lei.

4.11. Costurile ulterioare capitalizate în cursul 2022 - 549 078,70 lei.

4.12. Costul de intrare a obiectelor amortizate integral și care continue să funcționeze la 31.12.2022 - 18 047 930,74 lei.

4.13. Denumirea și valoarea contabilă a obiectelor transferate în componența investițiilor imobiliare au fost în cursul anului 2017: clădirea transferată în luna martie 2017 și până în prezent din categoria mijloacelor fixe în legătură cu transmiterea în locațiune - 577 068,09 lei.

4.14. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul 2022 - 85 474,92 lei.

4.15. În 2022 au fost admis în exploatare imobilizări necorporale, și imobilizări corporale, după cum se arată în tabela nr.4.1 ,după sursa de finanțare

Tab. 4.1.

Nr./o	Categorica de investiții	Valoarea totală, mii lei	Inclusive pe surse de finanțare, mii lei			
			Propria	Credit (materiale)	Grant	bugetul APL
I	Total investiții	1373,1	1344,4	0,5	0,9	27,3
	inclusiv:					
II	Reparația capitală a rețelelor de apă de distribuție stradală	206.5	205.3	0,4	0,8	
III	Reparația capitală a rețelelor de canalizare	219.2	191.7	0,1	0,1	27.3

IV	În mecanisme, utilaje, aparate și echipamente	408,4	408,4			
V	În transport	287,4	287,4			
VI	În clădiri și construcții	181,8	181,8			
VII	În tehnică de calcul	9,4	9,4			
VIII	Active nemateriale	60,4	60,4			

Informația din tab.4.1 demonstrează, că în anul 2022 Regia Apă Canal-Orhei S.A. admis în exploatare mijloacele fixe și active nemateriale în sumă totală de **1373.1 mii lei**, inclusiv: din surse proprii – **1344.4 mii lei** sau **98%**, din bugetul primăriei mun. Orhei – **27.3 mii lei** sau **2%**.

4.16. Suma totală a investițiilor se clasifică pe următoarele categorii:

➤ **În reparația capitală a rețelelor de apă de distribuție stradală – 206.5 mii lei.** Reparația capitală a rețelelor de apă a fost efectuată pe o lungime de **357 m** pe următoarele străzi: mun.Orhei, str. 1 Mai 2-7- **32m**, mun. Orhei, str. Luceafarul - **1m**, mun.Orhei, str.C. Negruzzi - **24m**, mun. Orhei, str.Petru Mușat - **225m**, mun. Orhei, str. M. Sadoveanu - **75m**., Reabilitarea apeductului de la stația de epurare str.V. Cupcea 5A – **12.2 mii lei**

➤ **În reparația capitală a rețelelor de canalizare – 219.2 mii lei.** Schimbarea vanei cu DN – 250mm din fonta - **8.4 mii lei**, Reparația țevii de recirculare de la pompele 1 și 2 pînă la podețul de distribuție a decantoarelor primare cu țeava de DN – 200mm L-250m – **14.3 mii lei**., Reparația țevii PE DN315mm platforma nămol Stația de Epurare str. V.Cupcea, 5A – **57.8 mii lei**. schimbarea țevilor de la stația de pompe la rezervorul de contact la stația de epurare – **30.5 mii lei**, schimbarea țevilor de la eligator pînă la filtrul biologic la stația de epurare – **108.2 mii lei**,

➤ **În În transport – 287.5 mii lei.** Procurarea autoturismului la secția realizare pentru inginerul pe apometre – **207.4 mii lei**, Reparația capitală a motorului la hidromasina IVECO – **57 mii lei**, Reparația capitală a motorului basculantei SAZ – **23.1 mii lei**

➤ **În clădiri și construcții – 181.8 mii lei**, Reparația sistemului de barbotare și reparație a scării stației de pompare, mun. Orhei, str. M. Sadoveanu nr. 27 – **30.8 mii lei**, reparația sistemului de barbotare și reparația scării a stației de pompare, mun. Orhei, str. Șoimaru, 2 – **44.8 mii lei**, schimbarea țevii la platforma de namol la stația de epurare – **83.8 mii lei**, reparația gardului la stația de pompare, mun. Orhei, str. Soimaru nr. 2 – **22.4 mii lei**.

➤ **În echipamente de măsurare, aparate de control și diagnostic – 408.4 mii lei**, Procurarea balanței analitice de laborator – **19 mii lei**, montarea reglului de presiune, str. T. Roman – **13.3 mii lei**, inverter Speedbox - **22.9 mii lei**, schimbarea pompei CM-150-125-315/4. La stația de epurare – **23.3 mii lei**, . Reparația la cupa din față și caușul din spate a buldoexcavatorului – **38.8 mii lei**, Reparația capitală a părții hidraulice la agregatul de pompare – **291.1 mii lei**

➤ **În tehnică de calcul, telecomunicații – 9.4 mii lei.**

➤ **În active nemateriale – 60.4 mii lei**, Autorizația pentru emisia poluanților în atmosfera mun. Orhei, str. V.Mahu, 30 – **30.2 mii lei**, autorizația pentru emisia poluanților în atmosfera mun. Orhei, str.V. Cupcea,nr. 5A – **30.2 mii lei**,

4.17.În tabelul 4.2 sunt demonstrate investițiile companiei după sursele de finanțare, pe un termen de 5 ani.

Tabel 4.2. Analiza investițiilor pe un termen de 5 ani

n/o	Specificație	u/m	2022	2021	2020	2019	2018
1	Suma totală a investițiilor capitale	mii lei	1373,1	1848.2	1 199,1	5 431,9	803,4
	inclusiv:						
2	din surse proprii	mii lei	3344,4	1358.5 9	1127,4	2 947	797,8
3	din credit (materiale)	mii lei	0,5	1.9	3,9	5,7	5,6
4	din grant	mii lei	0,9	3.6	11,4		
5	din bugetul APL	mii lei	27,3	484.09	2 467,8		

Informația din tab.4.2 ne demonstrează, că Regia permanent se ocupă de procurarea, renovarea, reabilitarea activelor imobilizate. Sursa de finanțare a investițiilor efectuate, în cea mai mare măsură este din surse proprii. Cele mai multe investiții în valoare de 5 431,9 mii lei au fost efectuate în anul 2019. Conform planului de dezvoltare a Primăriei Orhei, în anul 2019 au fost reparate străzile municipiului, dar mai întâi au fost reparate rețelele de apă și canalizare pe toate străzile supuse reparației. În acest scop în anul 2020, Primăria mun. Orhei a contribuit cu 2 467,8 mii lei, pe când în anul 2021 - cu 484.09 mii lei. Suma investițiilor din anul 2021 alcătuiește 1 848.2 mii lei, ceea ce este în creștere cu 649.1 mii lei față de anul 2020. Investițiile efectuate în anul 2022 au fost micșorate cu 475.1 mii lei. față de anul 2021, dar si au fost micșorate si surse financiarul din APL cu suma de 456.8 mii lei.

Activitatea investițională a întreprinderii este orientată spre extinderea zonei de prestare a serviciilor, în scopul creșterii volumului serviciilor prestate și a venitului din vânzări. În același rând se investește în activele existente în scopul menținerii patrimoniului Regiei în stare funcțională și reducerii pierderilor de apă.

Analiza structurii patrimoniului Regiei în dinamica pentru 5 ani

Tabel 4.3

Indicatorul	u/m	2022		2021		2020	2019	2018
		mii lei	%	mii lei	%	mii lei	mii lei	mii lei
Active nemateriale	mii lei	181	0,09	139	0,07	150	165	58
Active materiale în curs de execuție	mii lei	2375	1,17	2427	1,15	2 807	2744	2517
Mijloace fixe	mii lei	191559	94,61	198100	93,81	203715	212147	218071
Investiții pe termen lung	mii lei	94	0,05	94	0,04	94	94	94
Investiții imobiliare	mii lei	446	0,22	469	0,22	491	514	560
Stocuri de materiale	mii lei	3170	1,57	3063	1,45	3 172	3 179	3552
Creanțe pe termen scurt	mii lei	4050	2,00	4258	2,02	4 497	3 244	2309
Mijloace bănești	mii lei	86	0,04	2607	1,23	1262	1683	877
Investiții financiare curente în părți ncafiliate	Mii lei	419	0,21	0	0,00	519	928	
Alte active curente	mii lei	89	0,04	23	0,01	24	71	12
Total active	mii lei	202467	100,00	211180	100	216 731	224769	228 050

Informația din tabelul 4.3. atestă faptul că în structura patrimoniului Regiei prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 94,61%. Această grupă de active este în scădere cu 6541 mii lei față

de anul precedent. În structură la sfârșitul anului mijloacele fixe s-au majorat ușor cu 0.81% față de începutul anului. Valoarea creanțelor pe termen scurt s-a micșorat cu 209 mii lei, sau cu 4.9%, datorită majorarea cu 251.3 mii lei a creanțelor față de buget, majorarea cu 40.9 mii lei alte creanțe curente. Mijloacele bănești s-au micșorat cu 2520.4 mii lei, totodata au crescut cu 419.0 mii lei sau cu 100% investițiile financiare curente. Restul modificărilor survenite în structura patrimoniului Regiei sunt nesemnificative.

Analiza patrimoniului net în dinamică pentru 5 ani

Tabel 4.4

Nr/o	Indicatorul	u/m	2022	2021	2020	2019	2018
1	Total active	mii lei	202467	211180	216 730	224 769	228 050
2	Datorii pe termen lung	mii lei	155496	162864	165 358	177 599	185 090
3	Datorii pe termen scurt	mii lei	8236	7780	11 555	8 434	6 791
4	Patrimoniul net (rd. 1-rd.2-rd.3)=valoarea capitalului propriu	mii lei	38735	40536	39 817	38 736	36 169

Informația din tabelul 4.4. ne demonstrează că scăderea activelor de la 228 050 mii lei în anul 2018 până la 202 467 mii lei în anul 2022 este însoțită de scăderea datoriilor pe termen lung, în aceeași perioadă de timp de la 185 090 mii lei până la 155 496 mii lei, ceea ce influențează creșterea patrimoniului net în perioadele analizate de la 36 169 mii lei până la 38 735 mii lei. Patrimoniul net al Regiei are o tendință lentă de scădere în anul 2022 fata de anul 2021 de la 40 536 mii lei în 2021 la 38 735 mii lei în 2022, dar în analiza a 5 ani patrimoniul net e în continuă creștere.

5. Investiții financiare

5.1.Regia Apa Canal-Orhei S.A. are un depozit bancar la BC "MOLDINDCONBANK" SA.

5.2.În august 2022, Regia Apă Canal-Orhei SA a deschis un depozit bancar la BC "MOLDINDCONBANK" S. A. pentru o perioadă de 12 luni cu plasarea și returnarea fondurilor, cu un sold minim de 50 000.00 lei, cu o rată a dobânzii bazată pe rata dobânzii flotantă, care, la data contractului a fost de 1.5%.

5.3.Dobânda la depozit este acumulată și transferată lunar de către bancă, iar pentru anul 2022 dobânda a constituit 4572.83 lei.

5.4.Depozit erau deschis în scopul comularea surselor legate de formarea și utilizarea Fondului de dezvoltare în 2022.

Tabel 5.1.Descifrarea surselor legate de formarea și utilizarea Fondului de dezvoltare în 2022

Formarea fondului:

n	denumirea	lei
1	c-f la 01/01/2022	0
2	din incasari -redeventa	3373503,37
3	din incasari - amortizarea MF	512307,74
4	dobinda depozitului	4572,83
5	folosit	3 471 322,94
6	s/f la 01/01/2023	419 061,00

În anul 2022 a fost transmis fondul de dezvoltare, format de Regia Apa Canal-Orhei S.A., în scopul :

Discifrarea rindul 5

		SUMA DE BAZA	DOBINDA	total
		LEI		
1)	CONTRACT DE REREDITARE NR2 DIN 26.06.2009	384 460,93	116 763,75	501 224,68
	achitat-13.05.2022, 10065.45\$X18.9160\DOBINDA3069,69\$X18,9160	190 398,05	58 066,26	248 464,31
	achitat-10.11.2022, 10065.45 DOLARI SUA x19.2801\DOBINDA3044,46\$X19,2801	194 062,88	58 697,49	252 760,37
2)	CONTRACT SUBSIDIAR DIN 15.04.2004	1 206 432,26	330 153,01	1 536 585,27
	achitat-13.04.2022,31820.84\$X18.4574412\DOBINDA8806,09x18,4574412	587 331,28	162537,89	749 869,17
	achitat-12.10.2022,31820.84 dolari SUA x19.455834\DOBINDA8615,16*19,455834	619 100,98	167615,12	786 716,10
3)	CONTRACTUL DE SUBSIDIAR BERD	2 493 613,26	219 202,92	2 712 816,18
	achitat-17.06.2022,61773,1x19,9684\ DOBINDA 2964.33 EURO X19.9684	1 233 509,97	59192,93	1 292 702,90
	achitat-09.12.2022,61773,1x20,3989\DOBINDA 7844.05 EUROx20.3989	1 260 103,29	160009,99	1 420 113,28
	total	4 084 506,45	666 119,68	4 750 626,13

Din contul redevenței, au fost achitate sumele de baza ale creditului și dobânzile aferente acestuia în sumă de 2257920,32 lei, iar suma de 2492705,81 lei a fost achitata din contul subvențiilor primite de la APL Orhei.

• Din fond s-au făcut investiții și în următoarele obiecte:

denumirea investitiei	suma(lei)
12122022F11419 NoteBook, Laptop LENOVO 15.6 GREY	9 408,33
12122022D21418 Procurarea balanta analitica de laborator PUR	19 000,00
12122022D91333 Convertizor Inverter Speedbox 1309T la SP3	22 896,65
12132022D101336 POMPA CM-150-125-315/4	23 333,34
12132022C51335 AUTOMOBIL PEGEUT 301 VIN	207 360,00
12142022E91332 Reparatia sistemului de barbotare la SPR2	30 842,94
12142022E81334 Reparatia filtrului biologic la Stația de Epurare PUR	108 205,07
12142022C61337 Reparatia capitala a motorului la hidromasina IVECO OR BA 723	57 010,83
12142022E151339 REPARATIA SISTEMULUI DE BARBOTARE SI A SCARII LA SPP	44 755,53
12142022B1131400 Reabilitarea conectorilor din pământ str.Luceafarul DN 32.40mm	47 494,22
12142022A111401 Reabilitarea rețelei de apa str. M.Sadoveanu DN32mm PE	26 812,63
12142022B1141402 Reabilitarea sector rețea apeduct str.Negruzii DN75, 24m	15 662,32
12142022B1141403 Schimbarea venei cu DN - 250 din fonte la SPP	8 425,83
12142022D31404 Montarea reglorului de presiune str.T.Roman	13 294,13
12142022B121405 REABILITAREA REȚEA APA STR. 1 MAI 2-7 DN25mm -21+11 PE	25 930,96
12142022B1151406 REABILITAREA REȚEA APA STR. PETRU MUSAT (P.RARES) DN40,32mm	78 420,65
12142022FP1407 SCHIMBARE TEAVA SI REPARATIE JGHEAB DECANTOARE PRIMARE PUR V	14 292,59
12142022FP1408 SCHIMBARE TEAVA PLATFORMA NAMOL DN200mm PE PUR V.CUPCEA, S	10 169,59
12142022FP1421 REPARATIA TEAVA NAMOL DN315mm PE STATIA EPURARE	57 805,01
12142022B1420 Reparatia capitala a partii hidraulice la agregatul de pompare WILO FA 15	291 138,80
12142022FP1410 SCHIMBAREA TEVILOR DE LA STATIA DE POMPE LA REZERVOR DE CONTA	30 487,92
12142022FP1331 SCHIMBAREA TEVILOR DE EVACUARE A NAMOLURILOR DE LA DEZINISIPA	43 471,86
12142022B321409 REABILITARE REȚEA APA STIA EPURARE, str. V.CUPCEA, 5A	12 208,38
12142022C71416 Reparatia la cupa si causul a buldoexcavaturului TAT669	38 805,05
12142022C61417 Reparatia capitala motorului basculantului SAZ ORAD996	23 071,77
1112022G11411 Atorizatia pentru emisia poluantilor in atmosfera PUR V.Cupcea, 5A	30 180,00
1112022G11412 Atorizatia pentru emisia poluantilor in atmosfera GARAJ Mahu, 30	30 180,00
total	1 320 664,40
avans pentru investitia active nemateriale	23 940,00
exceptii:	
Materialele utilizate care au fost primite în cadrul unui grant din programul BERD:462,33+231,16+154,11+462,33	873,29
Materialele de la APL-Orhei	27 275,76
Achitarea in anul 2023 -Protermaci Service S.R.L	103 052,73
TOTAL investitii si achitarea imprumuturi	3 471 322,94

6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabel 6.1. Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2022

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei		
		la 31.12.2020	la 31.12.2021	la 31.12.2022
1.	Creanțe comerciale	11 025 738	15 884 111	20 771 283
2.	Avansuri acordate	68951	102 530	55 607
3.	Creanțe ale bugetului	137 977	36682	287 951
4.	Creanțe ale personalului	53842	33	6 305
5.	Alte creanțe	386588	163949	204 833
TOTAL		11 673 096	16 187 305	21 325 977

6.2 Informația privind mărimea provizioanelor (corecțiilor) privind creanțele comerciale compromise sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabel 6.2. Informații privind creanțele comerciale compromise și provizioanele (corecțiile) privind creanțele comerciale compromise pentru anul 2022

Denumirea corecției	Sold la 01.01.2022	Constituirea	Utilizarea pentru decontarea creanțelor	Decontarea la venituri	Sold la 31.12.2022
Corecții (provizioane) privind creanțele comerciale compromise (lei)	11 903 518	5 318 867.0		0	17 222 385.24

Au fost casate la cheltuieli pentru anul 2022 conform listelor de inventariere și Deciziei Consiliului de Administrare al Regiei nr.1.3 din 14.02.2023, creanțele ce urmează:

- creanțele de la contul contabil 221.1 “Creanțe comerciale din țară. Contracte cu apă și canalizare”, formate la consumatorii cu termen de prescripție expirat,

a) noncasnici:

- DLG -AUTO SRL, în suma de 3.00 lei,
- Protecția solurilor și îmbunătățirii funciare I.S., în suma de 313.20 lei.

b) casnici:

- persoane fizice în suma de 3826.22 lei,

Totodata au fost trecute la pierderi:

- creanțele de la contul 544.3

Amenda – Achitare conform incheierii privind executarea DM-NR.120s-2441/2022, DE nr.DEX22110900BV69-2380 din 09.11.2022, în baza DE nr.4-4582/2021, Orhei - 6000.00 lei, cheltuieli de executare 630.00 lei;

- creanțele de la contul 221.3, formate la consumatorul – Posta Moldovei I.S. în suma de 224.07 lei;
- datorii de la contul 521.1 “Datorii comerciale în țară”, formate la consumatorul Servicii Comunal-Locativ Orhei I.M., Penalitatea în suma de 70.39 lei;

- creanțele de la contul 234.7 taxa de stat în suma de 1188.22 lei.

6.4. Structura creanțelor pe părți componente pe parcursul a 5 ani este prezentată în tabelul 6.4

Tabel 6.4

Nr/o	Indicatorul	u/m	2022		2021		2020	2019	2018
			mii lei	%	mii lei	%	mii lei	mii lei	mii lei
1	Creanțe comerciale	mii lei	3475	84,68	3908	90,48	3 762	2794	2 748
2	Creanțe ale părților afiliate	mii lei	74	1,80	72	1,67	88	83	
3	Avansuri acordate curente	mii lei	56	1,36	105	2,43	69	34	32
4	Creanțe ale bugetului	mii lei	288	7,02	37	0,86	137	15	20
5	Creanțe ale personalului	mii lei	6	0,15	33	0,76	54	51	45
6	Alte creanțe curente	mii lei	205	4,99	164	3,80	387	268	107
7	Total creanțe	mii lei	4104	100,00	4 319	100	4 497	3244	2 952

În structura creanțelor predomină creanțele comerciale cu cota de 84.68%. Cota creanțelor comerciale, în structură, față de anul 2021 este în micșorare cu 5.8 %.

6.5 Analiza și indicatorii creanțelor comerciale în dinamică pe 5 ani sunt prezentate în tabelul cu nr.6.5

Tabel 6.5

Nr/o	Indicatorul	u/m	2022	2021	2020	2019	2018
1	Creanțe comerciale	mii lei	3 549	3980	3 849	2 794	2 748
2	Venituri din vânzări	mii lei	33 741	33 635	31 741	31 902	27 170
3	Ritmul de creștere a creanțelor față de anul precedent	%	-11	3,40	37,76	1,67	37,74
4	Ritmul de creștere a venitului din vânzări	%	0,31	5,97	-0,5	17,42	12,68
5	Total activ	mii lei	202 467	211 180	216 731	224 769	228 050
6	Rata creanțelor comerciale în total activ	%	2	1,88	1,78	1,24	1,2
7	Total active curente	mii lei	7 814	9952	9 474	9 105	8 227
8	Rata creanțelor comerciale în total active curente	%	45	39.99	40,63	30,69	33,4

Reieșind din Tab. 6.5. în dinamică se observă majorarea creanțelor de la 2 748 mii lei în anul 2018 până la 3 549 mii lei în anul 2022. Majorarea absolută este de 801 mii lei, relativă este de 77.43%. Față de anul 2021, în anul 2022, creanțele comerciale s-au micșorat cu 431 mii lei, sau cu -12.15%, ceea ce este favorabil, deoarece în această perioadă au crescut veniturile din vânzări cu 0.31%. Rata creanțelor comerciale în dinamică la total active este nesemnificativă, în anul 2022 alcătuind 2%. Rata creanțelor comerciale în total active curente în anul 2022 alcătuiește 45%, fiind în majorare

față de perioadele precedente. Activele curente, în perioada analizată, demonstrează o tendință de micșorare. Ritmul de creștere a venitului din vânzări la fel înregistrează o tendință de micșorare de la 5.97% la 0.3%. În anul 2022 activele curente alcătuiesc 7814 mii lei față de 9952 mii lei în anul 2021, fiind în micșorare absolută cu 2138.0 mii lei.

6.6 Analiza rotației creanțelor sunt prezentate în tabelul nr.6.6 în dinamica de 5 ani

Tabel 6.6

Nr/o	Indicatorul	u/m	2022	2021	2020	2019	2018
1	Venituri din vânzări	mii lei	33 741,3	33 635,0	31 741	31 902	27 170
2	Valoarea medie a creanțelor comerciale	mii lei	3 764,7	3 915,0	3 322	2 771	2371
3	Numărul de rotații al creanțelor comerciale (rd.1/rd.2)	unitate	9,0	8,6	9,6	11,5	11,5
4	Venitul din vânzări pentru o zi	mii lei	92,4	91,9	86,724	87,403	74,438
5	Perioada medie de încasare (365/rd.3) sau (rd.2/rd.4)	zile	40,7	42,5	38	32	32

Analiza rotației creanțelor conform informației din tab.6.6. ne demonstrează în dinamică scăderea numărului de rotații a creanțelor comerciale de la 11.5 unități în anul 2018 până la 9.0 unități în anul 2022. În același timp crește perioada medie de încasare, respectiv de la 32 zile până la 40.7 zile. Totuși se înregistrează o creștere în dinamica a numărului de rotații a creanțelor comerciale de la 8.6 unități în anul 2021 până la 9.0 unități în anul 2022 și o dinamică pozitivă a perioadei de incasare de la 42.5 în anul 2021 pîna la 40.7 în anul 2022.

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2022, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile			
Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei	
		2021	2022
7.1	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	2 042 571	1969536
	Materiale	1 750 590	1541435
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	291981	428102
7.2	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	2 151 897	1892623
	Materiale	1813669	1690776
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	338 228	201847
7.3	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	3 062 766	3139680
	- la cost de intrare	3594921	3747706
	- Uzura (anvelope, acumulatori, OMVSD)	532155	608026
7.4	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	0	0

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

7.2. Costul materialelor și OMVSD de producție se repartizează pe centre de cost, iar la apometre se calculează uzura, conform termenului de exploatare în politica contabilității al Regiei, norma fiind stabilită în medie la 10 ani.

8. Capitalul propriu

8.1. Regia Apa Canal - Orhei S.A. este fondată de unicul acționar: Consiliul orașenesc Orhei, care deține în întregime (100%) capitalul social în valoare de 60 000 000,00 lei.

8.2. În anul 2022 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- înregistrarea profitului nerepartizat al anilor precedenți pentru anul 2021 în sumă de 564 575.0 lei, conform deciziei Consiliului municipal Orhei nr.4.18 din 07.06.2022, profitul pentru anul 2021 a fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți. Totodată, pentru anul 2022 sunt înregistrate pierderi în suma de 1 782 100.66 lei și corectări pentru anul 2021 la profit suma de 119 352.59 lei

9. Datorii

9.1. La data raportării Regia înregistrează datorii cu un termen de achitare mai mare de 5 ani în sumă de 43 304 843.15 lei.

9.3. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2020-2022

Tabelul 9.1.

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei					
		Datorii pe termen lung			Datorii curente		
		la 31.12.2020	la 31.12.2021	la 31.12.2022	la 31.12.2020	la 31.12.2021	la 31.12.2022
1.	Datorii financiare	45 761 663	46 948 979	43 304 843	7 719 970	3 749 445	3 752 583
2.	Datorii comerciale				379 354	399 982	348 874
3.	Datorii calculate, Subvenții	118 287 176	114 605 527	115 208 682	1 837 884	2 318 257	138 461
4.	Alte datorii	1 309 000	1 309 000	1 309 000	247 980	145 885	430 768
TOTAL		177 599 366	162 863 506	158 513 525	10 185 188	6 613 569	4 670 686

9.4. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de lei fără TVA, conform listelor de inventariere și Deciziei Consiliului de Administrare al Regiei Apa Canal-Orhei S.A. nr.3 din 24.02.2022 și anume:

contul_521.1 Datorii comerciale curente în țară	117.49
	117.49
Contul_523.1 Avansuri primite în țara pentru apă și canalizare	4968.12
Personae juridice	2322.64
Persoane fizice	2645.48
Contul_523.1 Avansuri primite în țară pentru alte servicii	3065.87
ACIT - TRANS S.R.L	3065.87
Contul_531.1 Datorii față de personal privind retribuirea muncii	160.54
Moraru Mihail	160.54
Total:	8312.02

9.5. Informația privind subvențiile, granturile pentru perioada de gestiune este prezentată după cum urmează:

- În anul 2022 valoarea calculată pentru subvenționarea locului de munca alcătuiește 82434.48 lei, valoarea primită și luată la venituri 78524.99 lei.
- În componența finanțărilor și încasărilor cu destinație special, pe termen lung din țară, nu au fost înregistrate întrări.
- În anul 2022 valoarea decontată la venituri, în măsura calculării uzurii activelor imobilizate în suma de 3 723 020.29 lei și mijloacelor circulante utilizate în valoare de 139 170.75 lei, alcătuiește 3 862 191.04 lei.
- Subvenții primite conform deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.5.12 din 16.06.2022 în sumă de 1 232 601.91 lei în scopul alocării mijloacelor financiare pentru achitarea împrumutului BERD.
- Subvenții primite conform deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.10.4 din 15.11.2022 în sumă de 1 260 103.90 lei în scopul alocării mijloacelor financiare pentru achitarea împrumutului BERD.
- Valoarea materialelor primite cu titlu gratuit, utilizate și luate la venituri în anul 2022 alcătuiește 28 869.83 lei.
- Mărimea subvențiilor care urmează a fi restituite în perioada de gestiune ulterioară 0,00 lei.

Discifrarea în tabelul 9.2

cont	Denumirea contului	sold la 01.01.2022	Calculate la venit	majorat	sold la 31.12.2022
342	Subvenții aferente activelor entităților cu proprietate publică	4 465 346	2 631 877	2 492 706	4 326 175
425.1	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung din țară	114 605 527	3 723 020		110 882 507
535.1	Subvenții cu privire la subvenționarea la locul de munca	0	78 525	82 434	3 909
535.2	Valoarea activelor circulante intrate cu titlu gratuit	163 421	28 870		134 551

Conform Ordinului nr. 48 din 12.03.2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013 prin care a fost modificat STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE” și în conformitate cu pct. 75, 76 și 80 din STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE „CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII”, în rândul 040 „Alte venituri din activitatea operațională”, entitatea a reflectat veniturile din subvenții, finanțări și încasări cu destinație specială, active intrate cu titlul gratuit care nu au fost incluse în venituri din vânzări.

Informația privind datoriile financiare, creditele și împrumuturile cu rezidenții Republicii Moldova (în contracte fiind stipulată achitarea în lei la cursul valutar din ziua achitării), este prezentată în tabelul 9.6.

Tabel 9.6 Informație privind datoriile financiare la situația din 31.12.2022

n/o	denumirea contractului	suma deburșată	suma rambursată	soldul datoriei	curs valutar oficial la data de 31/12/2022	Suma datoriei conform cursului valutar din 31/12/2022	Suma reflectată în bilanț	diferența
	unitatea de măsură	dolari SUA	dolari SUA	dolari SUA		lei	lei	lei
1	Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apă și canalizare) între Ministerul Finanțelor (Republica Moldova) și Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004	2 454 020	1 340 291	1 113 729	19,1579	21336715	17 391 106	3 945 609
2	Contract de recreditare a împrumutului, destinat pentru alimentare cu apă și canalizare în Republica Moldova, între Ministerul Finanțelor și Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009	496 012	103459	392 553	19,1579	7520493	6 129 795	1 390 698
	unitatea de măsură	euro	euro	euro				0
3	Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apă și canalizare, între Primăria orașului Orhei, Primăria comunei Seliste, Primăria comunei Ștef-Soci, IM Regia "Apa-Canal" și Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembrie 2010.	2 000 000	826379	1173621	20,3792	23917453	23 439 025	478 428
	total					52774661	46 959 926	3 991 144

Analiza fondului de rulment prin evoluția capitalului propriu, datoriilor pe termen lung, datoriilor pe termen scurt în dinamica pe o perioadă de 5 ani, este prezentată în tabela 9.7

Tabel 9.7. Fondul de rulment

Nr/o	Indicatorul	u/m	2022	2021	2020	2019	2018
	Prima variantă de calcul						
1	Active curente	mii lei	7 814	9951	9475	9 105	8 227
2	Datorii pe termen scurt	mii lei	8236	7780	11 555	8 434	6 791
3	Fondul de rulment net (rd.1-rd.2)	mii lei	-423	2171	-2 080	671	1 436
	A doua variantă de calcul						
4	Capitalul Propriu	mii lei	38735	40536	39 817	38 736	36 169
5	Datorii pe termen lung	mii lei	155496	162864	165 358	177 599	185 090
6	Capitalul permanent (rd.4+rd.5)	mii lei	194231	203400	205 175	216 335	221 259
7	Activele pe termen lung	mii lei	194654	201229	207 256	215 664	219 823
8	Fondul de rulment net (rd.6-rd.7)	mii lei	-423	2171	-2 080	671	1 436

Informația din tab. 9.7. demonstrează că în dinamică fondul de rulment nu are o tendință bine determinată. Din anul 2017 până în anul 2018 crește cu 1208 mii lei, iar în anii 2019 și 2020 scade față de anul 2018 respectiv cu 765 mii lei și cu 3 516 mii lei. Fondul de rulment în anul 2021 crește față de 2020 cu 4251 mii lei, înregistrându-se o dinamică pozitivă. În anul 2022 indicatorul scade cu 2 594 mii lei față de anul 2021. Scăderea indicatorului analizat reflectă situația financiară nestabilă a Regiei în vederea capacității de plată într-o perioadă scurtă de timp.

10. Provizioane

10.1. În anul 2022 entitatea a constituit și a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1. Informații privind provizioanele pe anul 2022

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2022	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2022
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților (concedii nefolosite)	1 073 079	1 662 009	1 436 222	1 298 866
2	Alte provizioane	93 600	0		93 600
	Total	1 166 679	1 662 009	1 436 222	1 392 466

10.2. Alte provizioane cuprind provizionul constituit pentru litigii si provizionul pentru acțiunile BĂNCII SOCIALE în suma de 93 600 lei.

11. Venituri

11.1. În anul 2022 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri operaționale prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1. Informații privind categoriile semnificative de venituri operaționale în anul 2022 comparativ cu anul 2021

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei		dinamica 2022 fata de 2021	
		2021	2022	lei	%
1.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	35 798 606	35 146 619	-651 987	98,1
2.	Compensarea pentru apa	-2 163 259	-2 262 889	-99 630	104,6
3.	Venituri din contracte de leasing operațional	147 670	157 523	9 853	106,7
4.	Venituri din ieșirea altor active circulante	10 159	1 254	-8 905	12,3
5.	Venituri din sancțiuni	32 617	74 281	41 664	227,7
6.	Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirata	17 332	10 342	-6 990	59,7
7.	Venituri aferente diferențelor favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare-vânzare a valutei străine				
8.	Alte venituri operaționale	4 680 253	6 750 552	2 070 299	144,2
	Total	38 523 378	40 577 683	2 054 305	105,3

Descifrarea altor venituri operaționale în sumă totală de 6 750 552 lei

- Venituri din subvenții, granturi și alte fonduri speciale (cont 425, 342) – 6 433 421.86 lei
- Venituri din valoarea activelor circulante intrate cu titlu gratuit – 28 869.83 lei
- Venituri obținute în urma utilizării facilităților fiscale – 279 372.60 lei
- Venituri obținute în urma rezervelor – 2731.30 lei
- Venituri obținute în urma corectării Moldova Gaz – 6156.0 lei.

Veniturile financiare

Total Venituri financiare – 4572.83 LEI

622.2	Venituri din dobânzi	4572.83
-------	----------------------	---------

11.2 Analiza veniturilor si a indicatorilor in dinamica pe 5 ani.

Tabel 11.2. Analiza veniturilor

Nr/o	Indicatorul	mii lei				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	Venituri din vânzări exclusiv apa compensată	36004	35799	33 836	34 072	29 330
2	Alte venituri operaționale	6836	4740	5 338	1 857	968
3	Venituri din activitatea de investiții		0	0	0	0
4	Venituri din activitatea financiară	5	9	34	5 179	5 418
5	Total venituri exclusiv apa compensată	42845	40548	39 208	41 108	35 716
6	Informațional apa compensată (se adaugă la r. 1 și rd. 5)	-2263	-2163	-2 095	(2 170)	(2 160)
7	Venituri din vânzări inclusiv apa compensată	33741	33636	31 741	31 902	27 170
8	Total venituri inclusiv apa compensată	40582	38385	37 113	38 938	33 556

Analiza informației din tabelul 11.2 ne demonstrează că veniturile Regiei, până în anul 2019, au avut o tendință bine determinată de creștere, pe când în anul 2020 veniturile din vânzări se micșorează cu 236 mii lei față de anul precedent. În anul 2021 se observă o tendință sporită de creștere a veniturilor din vânzări în sumă de 1 963 mii lei față de anul 2020, iar în anul 2022 se menține o tendință ușoară de creștere cu 205 mii lei. În așa fel total venituri, exclusiv apa compensată (rând.5), au crescut de la 35716 mii lei în anul 2018 până la 42 845 mii lei în anul 2022, creșterea relativă alcătuiește 19.96%, creșterea absolută alcătuiește 7129 mii lei. În anul 2022 față de anul 2021 veniturile Regiei, exclusiv apa compensată, au crescut cu 2297 mii lei, sau cu 5.66%. Din total venituri a perioadei de raportare, exclusiv apa compensată, 84% revine veniturilor din vânzări, ceea ce alcătuiește 36 004 mii lei, 15.96% revine altor venituri operaționale, care alcătuiesc 6836 mii lei (majoritatea granturi si subventii), veniturile din activitatea financiară alcătuiesc 0.01%, sau 5 mii lei.

Analiza veniturilor, inclusiv apa compensată, ne demonstrează o situație analogică. Total venituri au crescut de la 33 556 mii lei în anul 2018 până la 38385 mii lei în anul 2021, creștere relativă alcătuiește 14.4%, absolută – 4 829 mii lei. În anul 2022 față de anul 2021 veniturile Regiei, inclusiv apa compensată, crește cu 2 197 mii lei, sau cu 5.72%. Din total venituri, inclusiv apa compensată, a perioadei de raportare 83.1% revine veniturilor din vânzări, ceea ce alcătuiește 33 741 mii lei, 16.84% revine altor venituri operaționale, care alcătuiesc 6836 mii lei, veniturile din activitatea financiară alcătuiesc 0,01% mii lei, sau 5 mii lei.

Tabel 11.3. Analiza venitului din vânzări

Nr/o	Indicatorul	mii lei				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	Venituri din vânzări – total (exclusiv apa compensate)	36004	35 799	33 836	34 072	29 330
	inclusiv:					
1.1	apa (exclusiv apa compensate)	19092	18 667	18 706	17 923	16 194
1.2	canal	16260	16 462	14 332	15 206	11 645
1.3	alte	652	670	798	943	1 491
	inclusiv din altele:					
1.3.1	venituri din deservirea contoarelor	54	139	191	240	284
1.3.2	venituri din servicii de canalizare	322	216	181	260	168
1.3.3	venituri din arendă	158	148	147	158	150

Analiza cifrei de afaceri în dinamică pe ultimii 5 ani (exclusiv apa compensată) ne atestă o evoluție de creștere, de la 29 330 mii lei în anul 2018 până la 34 072 mii lei în anul 2019, rata de creștere alcătuiește 13.9% sau 4 742mii lei. Față de anul 2019 indicatorul analizat este în scădere cu 236 mii lei, sau cu 0,7%. Se înregistrează o creștere a veniturilor în anul 2021 cu 1963 mii lei fata de 2020 sau cu 5,8%. În anul 2022 ramane tendinta de crestere a veniturilor cu 205 mii lei fata de anul 2021. Creșterea veniturilor din vânzări până în anul 2019 si anul 2022 s-a produs în mare

măsură datorită creșterii volumului de servicii prestate, deoarece ultima ajustare a tarifelor pentru serviciile prestate s-a efectuat la 01 ianuarie 2013, dar tarifele noi aprobate de către ANRE au intrat în vigoare din 24.02.2023.

Micșorarea venitului din vânzări în anul 2020 față de anul 2019 s-a produs în mare măsură din cauza scăderii cu 73 mii m³, din cauza pandemiei, a volumului de canalizare pe grupa de abonați non casnici.

Din suma totală a veniturilor din vânzări (exclusiv apa compensată) 53.0%, sau 19 092 mii lei alcătuiesc venitul de la apa potabilă (exclusiv apa compensată), venitul de la canalizare și epurarea apelor uzate alcătuiesc 45.2% sau 16 260 mii lei, alte venituri din vânzări alcătuiesc 1.81% sau 652 mii lei. Prin urmare se poate de spus că activitatea operațională a Regiei este specializată pe prestarea serviciului de alimentare cu apă, cota cărui în structura vânzărilor este predominantă.

Tabel 11.4. ALTE VENITURI OPERAȚIONALE

Nr/o	Indicatorul	2022	2021	2020	2019	2018
1	Alte venituri operaționale – total	6836	4 740	5338	1 857	968
	inclusiv:					
2	Venituri din subvenții, încasări cu destinație specială, granturi	6433	3 974	4879		
3	Venituri din decontarea rezervei creanțelor dubioase	0	253	0	28	479
4	Venit din decontarea datoriilor și a avansurilor nereclamate cu termen de prescripție expirat	10	17	34	76	55
5	Venit din amenzi, penalități, depășirea concentrației admisibile	74	33	24	184	49
6	Venituri din decontarea rezervei concediilor nefolosite	3	7	0	24	34
7	Venit din plusuri constatate la inventariere	0		0	5	
8	Venit din acordarea facilităților fiscale și reducerii	279	274	289	274	249
9	Venituri din realizarea activelor curente	1	10	35	62	102
10	Venituri din utilizarea mijloacelor circulante primite cu titlul gratuit de la Primăria Orhei	29	154	40	1 202	
11	Venituri altele	6	18	37	2	

Alte venituri operaționale în perioada analizată nu au o tendință bine determinată. În anul 2020 s-a înregistrat o creștere bruscă de 3 481 mii lei față de anul 2019, atingând nivelul de 5 338 mii lei. Acest fenomen s-a produs datorită apariției în structura altor venituri operaționale, a unui element nou și anume: venituri din subvenții, încasări cu destinație specială, granturi, care până în anul curent se înregistrau în componența veniturilor din activitatea financiară. În anul 2021 este tendința de scădere din cauza veniturilor din subvenții, care se calculează pe măsură ce deprecierea se acumulează, în anul 2022 se înregistrează tendința de creștere datorită subvențiilor primite de la Primăria Orhei pentru rambursarea creditelor.

Tabel 11.5. Venituri din activitatea de investiții

În ultimii 5 ani întreprinderea nu a generat venituri din activitatea de investiții.

Tabel 11.6. Venituri din activitatea financiară

Nr/o	Indicatorul	2022	2021	2020	2019	2018
1	Venituri din activitatea financiară - total	5	9	34	5 179	5 418
	inclusiv:					
1.1	Venituri din diferența de curs valutar		0	1	0	0
1.2	Venituri din subvenții, încasări cu destinație specială, granturi				5 159	5 414
1.3	Venituri din dobânzi	5	9	33	20	4

Analiza efectuată ne demonstrează o tendință descrescătoare bine determinată a veniturilor din activitatea financiară. În anul 2022 veniturile menționate scad cu 5413 mii lei față de anul 2018. Asupra acestui fenomen cea mai mare influență o au veniturile din subvenții, încasări cu destinație

specială, granturi, care au dispărut din structura veniturilor din activitatea financiară din anul 2020, fiind înregistrate în componența altor venituri operaționale. Veniturile din dobânzi, în anul de raportare alcătuiesc 5 mii lei și sânt în scădere cu 4 mii lei față de anul 2021 din cauza închiderii depozitului bancar.

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2022 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabela 12.1. Informație privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr.	Cheltuieli	Suma, lei	
		2021	2022
1.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate	24 435 705	28 359 236
2.	Rezerve calculate	4 763 976	5 544 322
3.	Cheltuieli cu personalul administrativ inclusiv impozitele	2 160 358	2 200 559
4.	Impozite si taxe, cotizații, plăți regulatorii	1 611 708	1 633 358
5.	Cheltuieli cu personalul comercial inclusiv impozitele	1 474 770	1 452 591
6.	Cheltuieli privind dobânzile	578 244	680 205
7.	Cheltuieli aferente diferențelor de suma	277 534	429 423
8.	Servicii bancar	138 055	105 116
9.	Costuri aferente contractelor de leasing	24 186	22 858
10.	Altele Cheltuieli	1134160	1205595
	total	35464536	41 633 263

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

Tabel 12.2. Informații privind cheltuielile operaționale grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei	
		2021	2022
1.	Consumuri și cheltuieli operaționale-total	35 713 846	40516903
2.	Cheltuieli cu materiale	4 598 142	7158273
3.	Cheltuieli cu personalul	12 568 325	13817157
4.	Contribuții privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii	3 016 398	3316118
5.	Consumuri și cheltuieli aferente serviciilor prestate de terți	1 242 423	1060523
6.	Cheltuieli privind amortizarea	7 764 787	7850441
7.	Alte consumuri și cheltuieli operaționale	6 523 771	7314392

Tabel 12.3. Analiza cheltuielilor totale clasificate după natură fata de anul 2021-2022

Nr/o	Indicatorul	2021		2021		Devieri anul 2022 față de anul 2021	
		mii lei	%	mii lei	%	+,- mii lei	%
1	Cheltuieli privind stocurile	1542	3,70	1132	3,09	410,50	0,61
2	Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	13817	33,19	12568	34,34	1249,16	-1,15
3	Contribuții de asigurări sociale și de asistență medicală	3316	7,96	3016	8,24	300,12	-0,28
4	Cheltuieli cu amortizarea activelor imobilizate	7850	18,86	7765	21,22	85,44	-2,36
	<i>Inclusiv amortizarea activelor necorporale</i>	43	0,10	38	0,10	4,89	0,00
						0,00	0,00
6	Alte cheltuieli	14627	35,13	11232	30,69	3395,28	4,44
6.1	Incl.Cheltuieli energiei electrice	5457	13,11	3466	9,47	1990,76	3,64
7	Cheltuieli din alte activități	481	1,15	885	2,42	-404,50	-1,26
	Total cheltuieli	41634	100,00	36598	100,00	5036,00	0,00

Analiza informației din tabela 12.3 demonstrează că total cheltuieli în anul 2022 alcătuiesc 41634 mii lei, care sânt în creștere cu 5036 mii lei, sau cu 13.76 % față de anul 2021.

Cota prelevantă de 33.19% sau 13 817mii lei, aparține cheltuielilor cu personalul privind retribuirea muncii. Față de anul 2021 cheltuielile menționate au crescut cu 1249 mii lei, sau cu 9.9%, datorită aplicării începând cu luna 01.04.2022 conform HG165 OT 09-03-2010 "cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real" si de la 01.09.2022 pentru categoria TES .

O cotă semnificativă de 35,13% revine altor cheltuieli, care alcătuiesc 14 627 mii lei și sânt în creștere cu 3395 mii lei sau cu 30.2% față de anul 2021. În cea mai mare măsură, acest fenomen a avut loc datorită înregistrării cheltuielilor privind rezerve (provizionului) a creantelor dubioase în suma de 5318,8 mii lei, cu creșterea 591.7 mii lei, fata de anul precedent, dar cel mai mare diferența înregistrată la cheltuieli de energiei electrice 1990.76 mii lei, sau 57.4%, datorita creșterea tarifului la energiei electrice.

La fel de însemnate sânt cheltuielile cu amortizarea activelor imobilizate, care au o pondere de 18.86% și alcătuiesc 7850 mii lei.

Cheltuielile de asigurări sociale alcătuiesc 3316 mii lei, au o pondere de 7.96%, sânt în creștere cu 300mii lei, sau cu 9.95% față de anul 2021, deoarece a crescut baza de calcul

Cheltuielile din alte activități alcătuiesc 481 mii lei, au o pondere de 1.15%, sânt în scaderea cu 404 mii lei, sau cu 45.6% față de anul 2021.

Analiza Tabela 12.4. Analiza consumurilor și cheltuielilor in dinamica pentru 5 ani

Nr/o	Indicatorul	mii lei				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	Costul vânzărilor	28382	24 460	25 219	24 241	24 705
2	Cheltuieli de distribuție	6852	6 247	4 401	5 124	1 767
3	Cheltuieli generale și administrative	3874	3 690	3 719	4 443	4 287
4	Alte cheltuieli operaționale	1409	1 317	659	1 162	1 018
5	Total – activitatea operațională	40517	35714	33 998	34 970	31 777
6	Cheltuieli a activității de investiții	7	29	1	0	
7	Cheltuieli a activității financiare	1110	856	1 057	281	199
8	Cheltuieli privind impozitul pe venit	731	1 221	854	971	89
9	Total consumuri și cheltuieli	42364	37 820	35 910	36 222	32 065

Informația din tab. 12.4. ne demonstrează o creștere cu 10 299 mii lei a consumurilor și cheltuielilor în anul 2022 față de anul de bază 2018. Consumurile și cheltuielile totale nu au o tendință bine determinată. În anul 2019 consumurile și cheltuielile cresc cu 4157 mii lei față de anul 2018, în anul 2020 sânt în scădere cu 312 mii lei față de anul 2019, în anul 2021 cresc cu 1910 mii lei față de anul 2020, iar în anul 2022 cresc cu 4544 mii lei față de anul precedent și alcătuiesc 42364 mii lei.

Costul vânzărilor, în primii 4 ani din perioada analizată, se mențin cam la același nivel. În anul 2020 alcătuiește 25 219 mii lei, este în creștere cu 803 mii lei față de anul 2019 și cu 514 mii lei față de anul 2018, și scade cu 759 mii lei, sau cu 3.1% în anul 2021. Iar în anul 2022 se produce o creștere cu 3922 mii lei față de anul precedent, în valori absolute o creștere de 16%. Conducerea întreprinderii este în permanentă căutare a rezervelor de reducere a consumurilor și cheltuielilor.

Cheltuieli de distribuție, în perioada analizată, ba scade ba cresc. În anul 2022 alcătuiesc 6852 mii lei, ceea ce este în creștere cu 605 mii lei față de anul 2021 și în creștere cu 5085 mii lei față de anul 2018, creșterea este din cauza formarea rezervelor (provizionului) pentru creanțelor dubioase în care dominantul este Orhei-Vit SRL.

Cheltuieli generale și administrative, în dinamică înregistrează devieri nesemnificative de scădere și creștere. În anul 2022 alcătuiesc 3874 mii lei, sânt în creștere cu 184 mii lei față de anul 2021 și cu 413 mii lei față de anul 2018.

Alte cheltuieli operaționale în primii doi ani din perioada analizată, cu unele devieri nesemnificative, se mențin cam la același nivel. În anul 2020 situația se schimbă. Suma înregistrată de 659 mii lei este în scădere cu 503 mii lei față de anul 2019 și cu 359 mii lei față de anul 2018, în anul 2022 înregistrat cheltuieli în sumă de 1409 lei cu 92 lei mai mult față de anul 2021, datorită modificărilor efectuate în prevederile SNC, cheltuielile privind dobânzile nu se mai înregistrează în componența altor cheltuieli operaționale, ci trec în componența cheltuielilor activității financiare, dar în componența altor cheltuieli operaționale sunt înregistrate impozitele, inclusiv taxa de apă-436.7, taxa pentru amenajarea teritoriului-31.2 mii lei, poluarea mediului 73,8 mii lei.

Cheltuielile activității de investiții au o valoare nesemnificativă în componența consumurilor și cheltuielilor totale. În anul 2021 a avut loc casarea mijloacelor fixe, care nu a amortizat cu de 100%. ca urmare înregistrat cheltuieli în sumă de 7 mii lei.

Începând cu anul 2020, ca urmare a modificărilor efectuate în prevederile SNC, cheltuielile privind dobânzile se înregistrează în componența cheltuielilor activității financiare. În anul 2022 cheltuielile financiare sunt de 1110 mii lei, care a avut o creștere față de anul precedent cu 254 mii lei. Creșterea s-a datorat faptului deprecierii valutei naționale, diferența de curs de la 277,5 mii lei în anul 2021 a crescut la 428 mii lei în anul 2022. Cheltuielile legate de dobândă a crescut în anul 2022 cu 102 mii lei, la valoarea de 680 mii lei.

Cheltuielile privind impozitul pe venit au apărut din anul 2018. În anul 2022 alcătuiesc 731 mii lei. Sânt în scădere cu 490 mii lei față de anul 2021.

13. Evenimente ulterioare

13.1. În aprilie 2022 - modificări semnificative ale cursului de schimb valutar. Informație privind datoriile financiare, creditele și împrumuturile, contracte încheiate cu rezidenții RM (în contracte este stipulat că achitarea se efectuează în lei, la cursul valutar din ziua achitării), este prezentată în tabelul 13.1.

Tabelul 13.1. Informație privind datoriile financiare la situația din 20.04.2023

n/o	denumirea contractului	soldul datoriei LA 31.12.2021	curs valutar oficial la data de 31/12/2022 si la data de semnării raportului 20/04/2023	Suma datoriei conform cursului valutar din 31.12.2022 /20.04.2022	Suma reflectată în bilanș	Diferenș (le i) DUPA SITUATIA din 31.12.2022 20.04.2023
	unitatea de măsura	dolari SUA		lei	lei	lei
1	Acord de credit subsidiar (Proiect-pilot de alimentare cu apa si canalizare) între Ministerul Finanșelor (Republica Moldova) si Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei din 15.04.2004	1 113 729	19,1579 17,959	21336715 20001465	17391106	3 945 609 3 354 918
2	Contract de recreditare a împrumutului, destinat pentru alimentare cu apa si canalizare în Republica Moldova, între Ministerul Finanșelor si Întreprinderea Municipală Regia "Apa-Canal" Orhei nr. 2 din 26 iunie 2009	392 553	19,1579 17,959	7520493 7049861	6129795	1 343 958 1 639 789
	unitatea de măsura	euro		lei	lei	lei
3	Contract de sub-împrumut destinat pentru alimentare cu apa si canalizare, între Primăria orașului Orhei, Primăria comunei Seliște, Primăria comunei Ștep-Soci, IM Regia "Apa-Canal" si Consiliul Raional Orhei nr. 4/5 din 26 noiembrie 2010.	1173621	20,3792 19,6372	23917453 23046626	23439025	279031 -180296
	total			52774661 50097952	46959926	5 568 598 4 814 411

În tabelele de mai jos este prezentată analiza altor indicatori economici

Tabela 13.2. Analiza lichidității

		mii lei				
Nr/o	Indicatorul	2022	2021	2020	2019	2018
1	Active curente	7814	9952	9473	9 105	8 227
2	Datorii pe termen scurt	8236	7780	11554	8 434	6 791
3	Lichiditatea curentă, generală, de gradul III, coeficientul de acoperire, coeficientul total (general) de achitare (rd.1/rd.2)	0,95	1,28	0,82	1,08	1,21
4	Mijloace bănești	86	2607	1263	1 683	1 501
5	Investiții pe termen scurt	419	0	519	928	448
6	Creanțe pe termen scurt	4138	4284	4497	3 244	2 952
7	Lichiditatea intermediară, restrânsă, de gradul II (rd.4+rd.5+rd.6/rd.2)	0,56	0,89	0,54	0,7	0,72
8	Lichiditatea absolută, urgentă, rapidă, imediată, de gradul I (rd.4/rd.2)	0,01	0,34	0,11	0,2	0,22

Lichiditatea curentă rnd.3 - reprezintă comparația activelor curente cu datoriile curente, arată dacă întreprinderea dispune de active curente suficiente pentru achitarea datoriilor pe termen scurt în sumă deplină. Mărimea optimală a acestui coeficient se consideră intervalul 1 - 2,5. La data bilanșului în anul 2022 mărimea coeficientului analizat este de 0,95. Coeficientul înregistrează o dinamică negativă față de anul precedent. Valoarea coeficientului reflectă o capacitate bună a Regiei de a-și acoperi datoriile pe termen scurt din disponibilități și creanțe.

Lichiditatea intermediară rnd. 7 - reprezintă un caz particular al lichidității curente, condiționat de faptul excluderii din componența activelor lichide a stocurilor de mărfuri și materiale, precum și a altor active curente. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente care întreprinderea este capabilă să achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor financiare curente și creanțelor curente. Mărimea optimală a acestui coeficient se consideră intervalul 0,7 - 1. La data bilanșului în anul 2022 mărimea coeficientului analizat este de 0,56 rata lichidității intermediare s-a redus de la 0,89 la 0,56 puncte față de anul precedent ca rezultat al diminuării sumei mijloacelor bănești în condițiile creșterii datoriilor pe termen scurt. Prin urmare se poate spune că Regia dispune de mijloace bănești, creanțe curente pentru achitarea a 56% din datoriile curente

Lichiditatea absolută este cel mai strict și dur criteriu de apreciere a lichidității întreprinderii. Acest coeficient caracterizează cota datoriilor curente care întreprinderea este capabilă să achite imediat utilizând numai mijloacele bănești disponibile la moment. Mărimea optimală a acestui coeficient se consideră intervalul 0,05 – 0,25. La data bilanșului în anul 2022

mărimea coeficientului analizat este de 0,01. Prin urmare se poate spune coeficientul lichidității absolute al Regiei este scăzut.

Tabela 13.3. Evoluția fluxurilor de numerar

Nr/o	Indicatorul	mii lei				
		2022	2021	2020	2019	2018
1	Activitatea operațională	2218,7	3975	3 267	6 492	5 516
2	Activitatea de investiții	-235,5	-89	442	-2 368	(1 013)
3	Activitatea financiară	-4503,6	-2541	-4 130	-3 942	(3 879)
4	Fluxul net de numerar total	-2520,4	1345	-421	182	624
5	Soldul mijloacelor bănești la sfârșitul perioadei	86,6	2607	1 262	1 683	1 501

- Fluxul net pozitiv al activității operaționale de 2218,7 mii lei reprezintă desfășurarea reușită a acestei activități.
- Fluxul net negativ al activității de investiții de 235,5 mii lei, se explică prin efectuarea plăților pentru investiții în mijloacelor fixe.
- Fluxul net negativ al activității financiare de 4503,6 mii lei, se explică prin efectuarea plăților aferente rambursării creditelor .
- Fluxul net de numerar total negativ cu suma de 2520,4 mii lei , micșorarea cu această sumă a soldului mijloacelor bănești față de anul 2021, care la sfârșitul anului 2022 alcătuiește 86,6mii lei.

Tabela 13.4. Analiza separată a structurii încasărilor și plăților mijloacelor bănești

Nr/o	Indicatorul	mii lei					
		2022		2021		2020	
		mii lei	%	mii lei	%	mii lei	%
1	Încasări bănești						
2	Încasări din vânzări	32682	92,49	32564	96,31	30 944	97,34
3	Alte încasări operaționale	2650	7,50	718	2,12	403	1,27
4	Dobânzi încasate	5	0,01	9	0,03	33	0,1
5	Alte încasări din activitatea de investiții	0	0,00	519	1,54	409	1,29
5	Total încasări bănești	35336	100,00	33810	100	31 789	100
6	Plăți bănești						
7	Plăți pentru stocuri și servicii procurate	10218	26,99	8069	24,85	7 964	24,48
8	Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	17254	45,58	16225	49,98	13 157	40,85
9	Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	240	0,63	98	0,3	217	0,92
10	Dobânzi plătite	666	1,76	579	1,78	683	2,12
11	Plata impozitului pe venit	1288	3,40	738	2,27	1 854	5,76
12	Alte plăți operaționale	3686	9,74	3696	11,39	4 205	13,05
13	Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	4085	10,79	3060	9,43	4 130	12,82
14	Plăți aferente investițiilor financiare curente	419	1,11				
15	Total plăți bănești	37856	100,00	32465	100	32 210	100

Din datele tab. 13.4. rezultă că elementul principal al fluxului mijloacelor bănești este încasările din vânzări, pe seama căruia au fost obținute 92,49% din încasările realizate în anul 2022 și 96,31% în anul 2021, în ponderea în anul 2021 este mai mult, dar în suma absolută în anul 2022 este mai mare cu 118 mii lei față de anul 2021.

Contribuția celorlalte canale de încasări în anul 2022 este mai puțin însemnată.

În componența plăților predomină plățile cu caracter stabil așa cum plățile către angajați și organe de asigurare socială și medicală cu 45,58% în anul 2022 și 49,98% în anul 2021, plăți pentru stocuri și servicii procurate cu 26,99% în anul 2022 și 24,85% în anul 2021, plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor cu 10,79% în anul 2022 și 9,43% în anul 2021 alte plăți operaționale cu 9,74% în anul 2022 și 11,39% în anul 2021, plata dobânzilor cu 1,76% în anul 2022 și 1,78% în anul 2021, plăți aferente înțrărilor de active imobilizate cu 0,63% în anul 2022 și 0,3% în anul 2021, plata impozitului pe venit cu 3,4% în anul 2022 și 2,27% în anul 2021

Tabel 13.5. PRODUCTIVITATEA MUNCII

Nr.ord	ITEM	FORMUL A	U.M.	2022	2021	2020	2019	2018
1	CIFRA DE AFACERI	venitul din vânzări	mii MDL	33741	33635	31 741	31 902	27 170
2	Creșterea volumului vânzărilor în comparație cu anul precedent		%	0,3	6	-1	17	13
3	Număr mediu scriptic al salariaților		persoane	163	167	164	164	166
4	Fondul de salariu	(plăți bănești salariaților)	mii MDL	13 992	13087	11 292	11017	10 305
5	Salariu mediu lunar pe întreprindere	fondul de salariu / nr. mediu scriptic	MDL	7153	6530	5 738	5 598	5 173
6	Volumul vânzărilor pe un angajat	cifra de afaceri / nr. mediu scriptic	mii MDL	207	201	194	195	164

Analiza salariul mediu lunar ne demonstrează o tendință bine determinate de creștere. În anul 2022 salariul mediu pe lună alcătuiește 7153 lei, este în creștere cu 623 lei față de anul 2021, sau cu 9.54%. În anul 2021 salariu mediu lunar alcătuiește 6530 lei, este în creștere cu 792 lei față de anul 2020, sau 13,8%. Asupra mărimii salariului mediu lunar, în mare măsură, influențează cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, aprobat de Guvern.

Evoluția productivității muncii ne demonstrează o tendință de creștere de la 164 mii lei, venituri din vânzări la un salariat, în anul 2018 până la 207 mii lei în anul 2022. Pe bună măsură acest indicator, în dinamică, este influențat de creșterea stabilă a cifrei de afaceri, ceea ce nu putem spune despre anul 2020, când cifra de afaceri s-a micșorat cu 161 mii lei, față de anul 2019, iar productivității muncii a scăzut cu 1 mia lei pe un angajat.

În anul 2022 cifra de afaceri au majorat cu 106 mii lei. Sau micșorat și mediu scriptic al salariatilor de la 167 la 163 persoane, productivității muncii a crescut cu 6 mii lei pe un angajat.

Director General Interimar

Contbil.sef

Economist

CARP Vitalie

PASCAL Angela

IACHIM Adrian