

NOTA EXPLICATIVĂ
la Situațiile Financiare ale INTROSCOP SA
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

Continut:

1. Informatii generale.
2. Declaratia de conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.
3. Rezumat privind politicile contabile semnificative.
4. Informațiile privind activele imobilizate.
5. Stocuri.
6. Creanțe.
7. Numerar si echivalente de numerar.
8. Capital propriu.
9. Datorii.
10. Venituri.
11. Cheltuieli.
12. Angajamente financiare, garanții sau active și datorii contingente.
13. Avansuri și împrumuturi acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere.
14. Cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență neordinară.
15. Evenimente ulterioare datei bilantului.
16. Continuitatea activității

3.2 Prezentarea situatiilor financiare

Situatiile financiare sunt prezentate in conformitate cu SNC "Prezentarea situatiilor financiare".

Compania intocmeste si prezinta situatii financiare complete, care cuprind: bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; nota explicativă.

3.3 Conversia in valuta straina

Moneda functionala si de prezentare

Situatiile financiare sunt pregatite si prezentate in leul moldovenesc (MDL), care este moneda functionala si de prezentare a Companiei, rotunjit la cea mai apropiata unitate. 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.

3.4 Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite de la terti se recunosc la cost in momentul recunoasterii initiale. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la costul lor minus orice amortizare. Imobilizarile necorporale generate intern, excluzind costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuielile sunt reflectate in contul de profit si pierdere in anul in care au fost efectuate cheltuielile.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata determinata sunt amortizate pe o durata de viata economica utila. Cheltuielile de amortizare privind activele intangibile cu durata de viata determinata se recunosc in situatia veniturilor si a cheltuielilor la categoria de cheltuieli corespunzatoare pentru imobilizarile necorporale.

Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale se evalueaza ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila neta a activului.

Imobilizarile necorporale sunt amortizate folosind metoda amortizarii liniare pe durata de viata utila estimata de la 3 pina la 10 ani.

3.5 Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale, inclusiv proprietatile imobiliare utilizate de posesor, sunt inregistrate pe baza costurilor, exceptind costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulata. Inlocuirea sau costurile privind inspectiile generale sunt capitalizate in momentul in care sunt suportate si daca este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cu elementul respectiv vor fi generate pentru entitate si costul elementului poate fi evaluat in mod fiabil. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

Amortizarea este prevazuta pe baza unei metode de amortizare liniara pe parcursul duratei de utilizare:

	<u>Rata amortizarii</u>
Cladiri	1% - 5%
Echipament	70% - 85%
Mijloace de transport	5% - 14%
Alte mijloace fixe	7% - 11%

Un element de imobilizari corporale este derecunoscut in momentul cedarii sau atunci cind nu se mai asteapta beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Orice câstig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari corporale (calculata ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila neta a activului) este inclusa in contul de profit si pierdere in anul in care activul financiar este derecunoscut.

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.

3.6 Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, inclusiv costurile de tranzactie. Valoarea contabila include costul inlocuirii unei parti a investitiei imobiliare inexistente in momentul in care sunt suportate costurile, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere; si exclude costul intretinerii zilnice a unei astfel de proprietati imobiliare. Dupa recunoasterea initiala, investitiile imobiliare sunt evaluate la costul lor minus orice amortizare cumulata.

Investitiile imobiliare sunt derecunoscute in momentul cedarii sau atunci cind investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Orice câstig sau pierdere privind casarea sau cedarea unei investitii imobiliare este recunoscuta in contul de profit sau pierdere in anul casarii sau cedarii.

Transferurile in si din categoria investitiilor imobiliare sunt facute daca si numai daca exista o modificare a utilizarii evidentiata de incheiere a utilizarii de catre posesor a proprietatii, inceperea unui leasing operational cu o alta parte sau finalizarea lucrarilor de constructie sau de amenajare.

3.7 Stocuri

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație (6000 lei). Bunurile cu o pondere nesemnificativă (cu ponderea de 0.1% în totalul stocurilor) se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor.

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat calculat după fiecare intrare a stocurilor. Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se calculează în mărime de 100% din valoarea obiectelor. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, se decontează la costuri/cheltuieli curente, active imobilizate etc. în momentul transmiterii în exploatare. Suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri anticipate, cu decontarea ulterioară la venituri curente în baza confirmării privind acceptarea achitării acesteia, sau în baza hotărârii de judecată.

3.8 Creante

Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente prin metoda directă, precum și prin metoda provizioanelor (corecțiilor). Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se determină pe grupe de creanțe, în funcție de termenul de achitare expirat al acestora.

3.9 Cheltuieli anticipate

Cheltuielile anticipate cuprind valoarea formularelor cu regim special, asigurarea bunurilor și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Cheltuielile anticipate se decontează la cheltuieli curente prin metoda liniară (pct. 8 din SNC „Cheltuieli”).

3.10 Costuri de producție

Costurile serviciilor prestate cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție.

Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitatea de bază.

Perioada de calculație, stabilită de entitate, o constituie luna.

Contabilitatea costurilor serviciilor se ține cu aplicarea conturilor de gestiune.

3.11 Capital propriu și datorii

Conform deciziei Adunării Generale a Actionarilor, entitatea constituie anual rezerve în marime de 5% din profitul net al perioadei de gestiune.

3.12 Venituri

Veniturile sunt definite ca majorări ale beneficiilor economice în cursul perioadei contabile, sub forma intrărilor de active sau măririi valorii activelor, sau a diminuării datoriilor, care au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii.

Venitul este recunoscut atunci cînd există probabilitatea ca entității să îi revină în viitor anumite beneficii economice și cînd aceste beneficii pot fi evaluate în mod fiabil. Veniturile includ doar intrările brute de beneficii economice primite sau de primit de către entitate în nume propriu.

Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor și mărfurilor, precum și din prestarea serviciilor de locațiune.

Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale.

3.13 Cheltuieli

Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al produselor și mărfurilor vîndute și cheltuielilor aferente contractelor de leasing.

Cheltuielile entității reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune sub formă de ieșiri sau reduceri ale valorii activelor ori de creșteri ale datoriilor și care generează o reducere a capitalului propriu, altele decît cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

Cheltuielile se recunosc în perioada în care au fost suportate, indiferent de momentul plății numerarului sau compensării sub altă formă.

Cheltuielile de distribuire cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 8 la SNC „Cheltuieli”.

Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 9 la SNC „Cheltuieli”.

Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 10 la SNC „Cheltuieli”.

3.14 Diferențe de curs valutar și de sumă

Activele și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării.

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

3.15 Impozit pe venit

Entitatea aplică regimul de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil.

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

4. Informațiile privind activele imobilizate

Informațiile privind activele imobilizate sunt prezentate în tabelul 4.1

Tabelul 4.1.

Indicatori	Nr. rînd	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfîrșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfîrșitul perioadei	Deprecier ea acumulată la sfîrșitul perioadei
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	100								
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total	200	831108	700986				831108	733798	
inclusiv:									
2.1. brevete și mărci	210	6704	4079				6704	4749	

2.2. programe informatice	230	815904	696057				815904	726499	
2.3 alte imobilizari necorporale		8500	8500				8500	2550	
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	300	863249			822466	213242	1472473		
4. Terenuri	400	11528658					11528658		
5. Mijloace fixe, total	500	25339730	13844748		1602805	1400876	25541659	15015018	
din care:									
5.1. clădiri	510	9397485	3606983				9397485	3855569	
5.2. construcții speciale	520	5593562	2271977				5593562	2555968	
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	530	8253613	6694081		206992	1136	8459469	6975110	
5.4. mijloace de transport	540	881174	577062		1198271		2079445	1621621	
5.5. instrumente și inventar	550	15625			6250	10177	11698	6750	
5.6. costuri ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț	560								
5.7. mijloace fixe primite în leasing financiar	570	1198271	679020			1198271			
5.8. mijloace fixe primite în gestiune economică	580								
5.9. alte mijloace fixe	590								
6. Resurse minerale	600								
7. Investiții imobiliare, total	700	76527562	10472786		701122	350561	76878123	12303469	

5. Stocuri

5.1. Informația privind stocurile pentru anul 2022 în contextul prevederilor de SNC „Stocuri” este prezentată în tabelul 5.1.:

- valoarea contabilă totală a stocurilor la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune;
- valoarea stocurilor intrate și ieșite în cursul perioadei de gestiune.

Tabelul 5.1.

Denumire	Valoarea la începutul anului	Intrari	Iesiri	Valoarea la finele anului
Materiale	48156	537318	545021	40453
OMVSD	1396849	232727	386247	1243329
Uzura OMVSD	780430	41116	100506	721040

6. Creanțe.

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune (în lei) este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2022

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2022	la 31.12.2022
1.	Creanțe comerciale	4 159 224	9 971 678
2.	Avansuri acordate	308977	224961
3.	Creanțe ale bugetului	726021	178744
4.	Creanțe ale personalului	5043	5043
5.	Alte creanțe	3342304	4352557
TOTAL		8 541 569	14 732 983

7. Numerar si echivalente de numerar

7.1. La 31 decembrie 2022 Compania nu a avut nici o restrictie asupra conturilor bancare sau altor elemente.

7.2. Informațiile privind Numerar si echivalente de numerar sunt prezentate în tabelul 7.2.

Tabelul 7.2.

	2021	2022
Numerar in casa	16718	9135
Conturi curente în valuta nationala	10159993	14012605
Conturi curente în valuta straina	157	125
Alte conturi bancare	-	-
Numerar în tranzit	-	-
Documente banesti	-	-
Total	10 176 868	14 021 865

8. Capital propriu

8.1. Valoarea contabilă a elementelor capitalului propriu la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune este prezentată în tabelul 8.1.:

Tabelul 8.1.

	Valoarea la începutul anului	Valoarea la finele anului
Capital social	15 220 970	15 220 970
Capital suplimentar		
Rezerve	53 324 132	39 146 189
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		(118 404)
Profit nerepartizat (pierdere neacoperita) al anilor precedenți	24 788 532	38 966 476
Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune	X	19 445 825
Profit utilizat al perioadei de gestiune		
Alte elemente de capital propriu		
Total capital propriu	93 333 634	112 661 056

8.2. Mărimea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 2022:

- obținerea profitului net al perioadei de gestiune în mărime de 19 445 825 lei;
- profit net al perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară – 12, 77 lei.

9. Datorii

9.1. 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 2022

	la 01.01.2022	la 31.12.2022
Datorii pe termen lung		
Credite bancare pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	6 190 000	1 452 500
Datorii comerciale pe termen lung	262 817	
Alte datorii pe termen lung		
Total datorii pe termen lung	6 452 817	1 452 500
Datorii curente		
Credite bancare pe termen scurt		
Împrumuturi pe termen scurt		
Datorii comerciale	319 037	189 790
Datorii față de părțile afiliate		
Avansuri primite curente	4 323 280	949 615
Datorii față de personal	825 099	119 700
Datorii privind asigurările sociale și medicale	149 968	225 692
Datorii față de buget	422 068	837 933
Venituri anticipate curente	736 928	726 698
Datorii față de proprietari	3 912 500	
Finanțări și încasări cu destinație specială curente		
Provizioane curente		63 548
Alte datorii curente	44 825	136 134
Total datorii curente	10 733 705	3 249 110

9.2. La **31.12.2022** datoriile față de părțile afiliate cuprind datorii curente (Imprumut de la proprietari) în suma de 1 452 500 lei.

10. Venituri

10.1. Suma fiecărei categorii semnificative de venit recunoscute în perioada de gestiune, inclusiv veniturile provenite din vânzarea produselor și mărfurilor, prestarea serviciilor, dobânzi, din operațiuni cu active imobilizate ș.a. este prezentată în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzări	38 461 741
	Venituri din vânzarea produselor	
	Venituri din vânzarea mărfurilor	15 731 073
	Venituri din prestarea serviciilor	22 730 668
2.	Alte venituri din activitatea operațională	305 911

3.	Venituri din operatiuni cu active imobilizate	3 333
4.	Venituri financiare	149
	Venituri din diferenta de curs valutar și din diferențe de sumă	149
	Total venituri	38 771 134

11. Cheltuieli

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

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	7 847 896
2.	Cheltuieli de distribuire	290 970
3.	Cheltuieli administrative	8 771 800
4.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	317 118
5.	Cheltuieli cu active imobilizate	
6.	Cheltuieli privind dobânzile	20 392
7.	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar si de sumă	22 867
8.	Cheltuieli excepționale	
9.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	2 054 266
	Total cheltuieli	19 325 309

12. Valoarea totală a angajamentelor financiare, a garanțiilor sau activelor și datoriilor contingente neincluse în bilanț - Nu există;

13. Sumele avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobânzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel - Nu există.

14. Cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență neordinară - Nu există.

15. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2022 nu au avut loc.

16. Continuitatea activității

Conducerea a evaluat abilitatea Companiei de a continua activitatea sa și consideră că Compania dispune de resursele necesare pentru a-și continua activitatea în viitorul previzibil. Plus la aceasta, conducerea nu cunoaște careva incertitudini semnificative care ar crea îndoieli în ceea ce privește abilitatea Companiei de a-și continua activitatea.

Prin urmare, situațiile financiare continuă să fie pregătite în baza principiului continuității activității.

Totuși, trebuie să ținem cont că anul 2022 a fost marcat de războiul din Ucraina, multiplele crize provocate în Republica Moldova, ieșirea treptată din pandemia COVID-19, evenimente, procese și fenomene care au transformat realitățile din Republica Moldova și au implicat noi eforturi și abordări în gestionarea afacerilor. Din cauza invaziei rusești în Ucraina la 24 februarie 2022, pe fondul intensificării războiului hibrid îndreptat împotriva Republicii Moldova și, între altele, a crizei refugiaților ucraineni, incertitudinea politică și economică în Republica Moldova a crescut semnificativ în 2022. Conducerea consideră că această situație ar putea avea un impact semnificativ asupra poziției financiare și a rezultatelor financiare ale Companiei. Conducerea nu este în măsură să estimeze în mod fiabil efectele evenimentelor menționate asupra elementelor capitalurilor proprii, dar consideră că nu există nicio îndoială cu privire la faptul că baza de continuitate a activității este adecvată.

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității:

Director general



Aliona Betivu