



■ "Audit-Complex" SRL
Republica Moldova, mun. Chișinău
MD-2001, str. Tighina 65 of. 200-201
Certificat de înregistrare MD0049035 din 16.02.1999

■ Tel: (0 22) 22 01 06 Fax: 030555212
gsm: 0 794 55 212
E-mail: audit.complex@gmail.com
Licența ser. AMMII nr.054209 din 26.02.2007

TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

RAPORTUL DE AUDIT

PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE

Întreprinderii de Stat

Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”

PENTRU ANUL 2018



■ "Audit-Complex" SRL
Republica Moldova, mun. Chișinău
MD-2001, str. Tighina 65 of. 200-201
Certificat de înregistrare MD0049035 din 16.02.1999

■ Tel: (0 22) 22 01 06 Fax: 030555212
gsm: 0 794 55 212
E-mail: audit.complex@gmail.com
Licența ser. AMMI nr.054209 din 26.02.2007

TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

CUPRINS	Pagina
Informație generală	3
Raportul auditorului independent	4-8
Bilanțul	9-10
Situația de Profit și Pierdere	11
Situația Modificărilor Capitalului Propriu	11
Situația Fluxurilor de Numerar	12
Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură	13
Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare	14-18



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

INFORMAȚIE GENERALĂ

Întreprinderea de Stat "Fabrica de Sticlă din Chișinău" (în continuare Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău", „Întreprinderea”, „Entitatea auditată”) este cea mai mare întreprindere din domeniul producerii sticlei din Rep.Moldova.

Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, proiectată de instituția ucraineană „Южгипростекло” cu patru decenii în urmă, a fost dată în exploatare în anul 1970.

În anul 1994, în rezultatul privatizării în baza bonurilor patrimoniale, întreprinderea și-a modificat statutul și ca formă organizatorică-juridică a devenit „Societate pe acțiuni”. Din cauza datoriilor istorice semnificative, S.A. „Fabrica de Sticlă din Chișinău” a fost lichidată și exclusă din Registrul de Stat la data de 14.06.2002, în baza Hotărârii Judecătorei Economice RM nr.A 1-63 „f” din 26.11.2001.

În baza patrimoniului fostei S.A. „Fabrica de Sticlă din Chișinău” a fost creată o nouă întreprindere – Întreprinderea de Stat „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, conform prevederilor Hotărârii Guvernului RM din 19.11.2001 „Cu privire la crearea întreprinderii de stat Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, precum și în corespundere cu Legea RM din 12.04.2002 „Cu privire la modalitatea de stingere a datoriilor istorice ale fostei S.A. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”. Fondatorul întreprinderii este Ministerul Economiei al Republicii Moldova.

Astfel, întreprinderea a fost înregistrată la 14.06.2002 și activează în baza prevederilor statutului Întreprinderii de Stat „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, cu modificările și completările ulterioare, înregistrate la Camera Înregistrării de Stat. Întreprinderea își are sediul pe adresa: MD 2023, Republica Moldova, or.Chișinău, str.Transnistria 20, pe un teritoriu cu o suprafață de 14,4 ha, în zona industrială a mun.Chișinău.

Pe parcursul activității sale întreprinderea a promovat permanent tendința de a elabora și produce produse noi de calitate înaltă, care asigură necesitățile fabricilor locale de vinuri și divinuri, băuturi alcoolice, ale întreprinderilor pentru prelucrarea și conservarea legumelor și fructelor, ale producătorilor de băuturi răcoritoare, de produse alimentare pentru copii, etc. Astfel, sistemul de management al calității a fost de două ori certificat în conformitate cu cerințele standardelor internaționale din seria ISO 9000 : ISO 9001: 2000 și ISO 9001: 2008.

Pe parcursul anului 2018 numărul mediu scriptic al personalului a constituit 364 persoane, numărul personalului la 31 decembrie 2018 a constituit 384 persoane.

Pe parcursul anului 2018, funcția de administrator a Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău” a fost deținută de către Dl Ion Cîrstea. Funcția de contabil-șef a fost deținută de către Dna Antonina Podorojnaia.



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Persoanele însărcinate cu guvernarea (Consiliul de administrație)

Conducerii Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău"

Opinia cu rezerve

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat "Fabrica de Sticlă din Chișinău", care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, și *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2018 până la 31.12.2018), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în paragraful „*Baza pentru opinia cu rezerve*”, situațiile financiare ale Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru Opinia 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 în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Aspectele pe care le menționăm sunt legate de faptul că noi nu am participat la inventarierea stocurilor de mărfuri și materiale, efectuată în anul 2018, deoarece scrisoarea de misiune a fost semnată mai târziu de această perioadă (anul 2019). Astfel, în procesul efectuării altor proceduri de audit, noi nu am avut posibilitate să obținem date suficiente referitoare la existența fizică și cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale, deținute și declarate în bilanț la 31.12.2018.

De asemenea atragem atenție asupra faptului că neajunsurile depistate și constatate conform procesului-verbal nr.1 din 05.08.2016 al ședinței comisiei de inventariere (lipsurile privind cioburile de



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

sticlă în mărime de 3 499,9 mii lei) nu au fost decontate în evidența contabilă. Ca rezultat, a fost denaturată valoarea contabilă a stocurilor prezentată în situațiile financiare la situația din 31.12.2018.

Nu am putut confirma sau verifica prin mijloace alternative conturile de creanțe, ce sunt înregistrate din anul 1999 și la care termenul de prescripție este expirat, conform prevederilor Codului Civil al RM, și declarate în bilanț la 31.12.2018 în mărime de 15 282,29 mii lei.

De asemenea, nu am putut să obținem probe de audit suficiente pentru confirmarea soldului contului de investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, ce sunt înregistrate și declarate în bilanț la 31.12.2018 în mărime de 1 108,54 mii lei.

Drept rezultat al acestor aspecte descrise, nu am putut stabili dacă este posibil să fi fost necesare ajustări cu privire la stocurile înregistrate sau neînregistrate, la conturile de creanțe și investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, și la elementele care constituie contul de profit și pierdere și situația modificărilor capitalului propriu.

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

Aspecte cheie ale auditului

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al situațiilor financiare și pentru formarea unei opinii asupra acestora, prin urmare, noi nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

➤ La întreprindere nu s-a efectuat testarea de depreciere a mijloacelor fixe, ceea ce constituie o abatere de la prevederile SNC și Politicile contabile aprobate. Ca urmare, există un efect posibil de impactare a profitului net al perioadei de gestiune și a profitului nerepartizat al anilor precedenți.

Ca urmare, este necesară includerea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, cu luarea în considerație a procedurii de efectuare a testului de depreciere a mijloacelor fixe, pentru evitarea posibilelor denaturări ale informației privind imobilizările prezentată în situațiile financiare.

➤ Atragem atenția asupra litigiilor existente în prezent, și anume că sunt înaintate cereri de chemare în judecată de la agenți economici și persoane fizice către Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" privind încasarea datoriilor de bază, a dobânzilor de întârziere, penalităților și a altor cheltuieli (taxa de stat, asistența juridică) în valoare totală de 1 495,88 mii lei, aferente datoriilor neachitate la termen. Totodată, există incertitudinea cu privire la deznodământul acestor procese înaintate, și rezultatul final al acestor procese/litigii judiciare nu poate, în prezent, să fie determinat deoarece procedurile juridice ale



TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

acestor acțiuni sunt în curs.

Astfel, menționăm că apare necesitatea de a evalua și determina șansele de câștig a acestor procese/litigii judiciare, cu scopul determinării și formării corecte a provizioanelor pentru acoperirea cheltuielilor, care ar putea să rezulte la finalizarea acestor litigii judiciare.

➤ Întreprinderea nu dispune de un sistem informațional adecvat, care ar cuprinde toate segmentele de activitate economico-financiară și care ar optimiza sistemul de control intern în acest domeniu. Astfel, programul informațional al evidenței contabile nu este implementat pentru ținerea evidenței tuturor conturilor contabile și întocmirea cărții mari, și nu permite o evidență analitică detaliată a cheltuielilor, precum și prezentarea informațiilor contabile în formă simplă și accesibilă.

Responsabilitatea Conducerii

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, 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 în baza auditului efectuat.

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare 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 Standardele 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, 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 sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit.
- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

Am comunicat cu conducerea entității 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii Guvernului Nr.875 din 22.12.2015, Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" a elaborat pentru anul 2018 informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității întreprinderii, 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-financiar și evaluarea privind capacitatea întreprinderii, informație ce este anexată și este parte integrantă a raportului nostru de audit.



■ "Audit-Complex" SRL
Republica Moldova, mun. Chișinău
MD-2001, str. Tighina 65 of. 200-201
Certificat de înregistrare MD0049035 din 16.02.1999

■ Tel: (0 22) 22 01 06 Fax: 030555212
gsm: 0 794 55 212
E-mail: audit.complex@gmail.com
Licența ser. AMMII nr.054209 din 26.02.2007

TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat consiliului de administrație și conducerii Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" 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
Licența ser. AMMII nr.054209 din 26.02.2007

31 octombrie 2019
mun.Chișinău, Republica Moldova



ACTIV	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Active imobilizate		
Imobilizări necorporale	79 077	21 940
Imobilizări corporale în curs de execuție	4 001 560	2 440 697
Terenuri	-	-
Mijloace fixe	281 367 693	246 349 007
Resurse minerale	-	-
Active biologice imobilizate	-	-
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	1 127 435	1 127 435
Investiții imobiliare	-	-
Creanțe pe termen lung	-	-
Avansuri acordate pe termen lung	-	-
Alte active imobilizate	2 015 938	742 714
Total active imobilizate	288 591 701	250 681 793
Active circulante		
Materiale	75 558 617	72 603 798
Active biologice circulante	-	-
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	1 689 457	1 767 966
Producția în curs de execuție și produse	39 559 007	25 166 943
Mărfuri	121 765	164 993
Creanțe comerciale	32 488 736	33 406 927
Creanțe ale părților afiliate	-	-
Avansuri acordate curente	3 671 820	4 349 585
Creanțe ale bugetului	8 357 673	2 887 690
Creanțe ale personalului	222 386	6 000
Alte creanțe curente	4 234 482	3 700 769
Numerar în casierie și la conturi curente	1 743 218	5 326 565
Alte elemente de numerar	-	-
Investiții financiare curente în părți neafiliate	-	-
Investiții financiare curente în părți afiliate	-	-
Alte active circulante	238 996	301 869
Total active circulante	167 886 156	149 683 105
Total Active	456 477 858	400 364 898

Semnat la data de 29.03.2019 de către:

CÎRSTEA Ion - Administrator

PODOROJNAIA Antonina - Contabil-șef

PASIV	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
Capital propriu		
Capital social și suplimentar	403 577 340	403 577 340
Rezerve	12 549 967	12 549 967
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	-451 530
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-50 761 534	-50 761 534
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0	12 579 104
Profit utilizat al perioadei de gestiune	-	-
Alte elemente de capital propriu	-	-
Total capital propriu	365 365 773	377 493 347
Datorii pe termen lung		
Credite bancare pe termen lung	61 627 387	6 473 540
Împrumuturi pe termen lung	-	-
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	-	-
Alte datorii pe termen lung	-	-
Total datorii pe termen lung	61 627 387	6 473 540
Datorii curente		
Credite bancare pe termen scurt	-	-
Datorii comerciale	20 728 722	8 163 221
Datorii față de părțile afiliate	-	-
Avansuri primite curente	3 633 131	3 108 169
Datorii față de personal	3 450 165	3 387 124
Datorii privind asigurările sociale și medicale	-	217 446
Datorii față de buget	10 596	1 141 577
Venituri anticipate curente	-	-
Datorii față de proprietari	-	-
Finanțări și încasări cu destinație specială curente	-	-
Provizioane curente	-	-
Alte datorii curente	1 662 084	380 474
Total datorii curente	29 484 698	16 398 011
Total Pasive	456 477 858	400 364 898

Semnat la data de 29.03.2019 de către:

*CÎRSTEA Ion - Administrator**PODOROJNALA Antonina - Contabil-șef*

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

Indicatori	2017	2018
Venituri din vânzări	145 536 251	302 739 563
Costul vânzărilor	120 997 906	255 253 586
Profit brut (pierdere brută)	24 538 345	47 485 977
Alte venituri din activitatea operațională	1 898 029	2 263 530
Cheltuieli de distribuire	3 936 667	5 138 709
Cheltuieli administrative	17 768 700	22 501 754
Alte cheltuieli din activitatea operațională	23 809 564	9 030 710
Rezultatul din activitatea operațională:		
profit (pierdere)	-19 078 557	13 078 334
Rezultatul din alte activități:		
profit (pierdere)	-663 263	1 132 999
Profit (pierdere) până la impozitare	-19 741 820	14 211 333
Cheltuieli privind impozitul pe venit	-	1 632 229
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-19 741 820	12 579 104

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Indicatori	Sold la începutul anului 2018	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul anului 2018
Capital social și suplimentar				
Capital social	403 577 340	-	-	403 577 340
Capital suplimentar	-	-	-	-
Total capital social și suplimentar	403 577 340	-	-	403 577 340
Rezerve				
Capital de rezervă	-	-	-	-
Rezerve statutare	12 549 967	-	-	12 549 967
Alte rezerve	-	-	-	-
Total rezerve	12 549 967	-	-	12 549 967
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	0	-54 364	397 166	-451 530
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	-50 761 534	0	0	-50 761 534
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0	12 579 104	0	12 579 104
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-50 761 534	12 524 740	397 166	-38 633 960
Alte elemente de capital propriu				
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-
Total Capital Propriu	365 365 773	12 524 740	397 166	377 493 347

Semnat la data de 29.03.2019 de către:

CÎRSTEA Ion - Administrator

PODOROJNĂIA Antonina - Contabil-șef

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Indicatori	2017	2018
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	147 375 922	309 590 158
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	125 316 534	202 463 448
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	20 978 805	36 637 333
Dobânzi plătite	1 868 436	1 610 064
Plata impozitului pe venit	142 282	4 216
Alte încasări	57 336	158 138
Alte plăți	17 148 340	7 439 924
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-18 021 139	61 593 311
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	12 240	0
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	16 664 747	3 730 467
Dobânzi încasate	-	-
Dividende încasate	-	-
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-16 652 507	3 730 467
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	46 914 972	489 858
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	22 958 605	53 946 063
Dividende plătite	-	-
Încasări din operațiuni de capital	12 500 000	0
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	36 456 367	-53 456 205
Fluxul net de numerar total	1 782 721	4 406 639
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-687 917	-823 292
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	648 414	1 743 218
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	1 743 218	5 326 565

Semnat la data de 29.03.2019 de către:

*CÎRSTEA Ion - Administrator**PODOROJNAIA Antonina - Contabil-șef*

Anexa 8 la
SNC "Prezentarea situațiilor financiare"

Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Perioada de gestiune	
	Precedentă / anul 2017	Curentă / anul 2018
Venituri din vânzări	145 536 251	302 739 563
Alte venituri din activitatea operațională	1 898 029	2 263 530
Venituri din alte activități	6 713 707	5 527 492
Total venituri	154 147 987	310 530 585
Variația stocurilor	2 160 665	14 392 064
Costul vânzărilor	12 365 236	430 138
Cheltuieli privind stocurile	83 352 296	180 980 843
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	21 783 273	40 005 137
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	5 990 400	10 484 836
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	35 193 188	40 938 150
Alte cheltuieli	5 657 464	4 693 590
Cheltuieli din alte activități	7 387 285	4 394 494
Total cheltuieli	173 889 807	296 319 252
Profit (pierdere) până la impozitare	-19 741 820	14 211 333
Cheltuieli privind impozitul pe venit	-	1 632 229
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune	-19 741 820	12 579 104

Semnat la data de 29.03.2019 de către:

CÎRSTEA Ion - Administrator

PODOROJNAIA Antonina - Contabil-șef



Telefon: /+37322/ 473926, 473946, 473283; Fax: /+37322/ 473870, 473946

E-mail: marketing@glass.md
http://www.glass.md

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

**Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiari
Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău"
pentru anul 2018**

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2018	2017	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate/}}{\text{Total active}}$	$\frac{r.130(b^1) /}{r. 310(b)}$	0,63	0,63	0,00
2.	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante/}}{\text{Total active}}$	$\frac{r.300 (b) / r.310 (b)}$	0,37	0,37	0,00
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$\frac{\text{Total creanțe /}}{\text{Total active}}$	$\frac{(r.100+r.190+r.200+ r.210+ +r.220+r.230+r.240) (b) / r.310(b)}$	0,11	0,11	0,00
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$\frac{\text{Total creanțe curente/}}{\text{Total active circulante}}$	$\frac{(r.190+ r.200+ r.210+ r.220+ r.230+ +r.240) (b) / r.300(b)}$	0,30	0,29	+0,01
5.	Rata stabilității financiare	$\frac{(\text{Total capital propriu+ total datorii pe termen lung}) / \text{Total pasive}}$	$\frac{(r.390 + r.440)(b) /}{r.590(b)}$	0,96	0,94	+0,02
6.	Rata datoriilor curente	$\frac{\text{Total datorii curente/}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{r.580(b) / (r.440 + r.580) (b)}$	0,72	0,32	+0,40
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate(0-0,5))	$\frac{(\text{Total datorii pe termen lung+Total datorii curente}) /}{\text{Total pasive}}$	$\frac{(r.440 + r.580)(b) /}{r.590(b)}$	0,06	0,20	-0,14
8.	Rata solvabilității generale ≥ 1	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total datorii}}$	$\frac{r.590(b) /}{(r.440+r.580)(b)}$	17,50	5,01	+12,49
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut(pierdere brută) x 100%/}}{\text{Venituri din vânzări}}$	$\frac{r.030 (spp) \times 100\% /}{r.010(spp)}$	15,69%	16,86%	-1,17

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Perioada (anul)		Diferența (+,-)
				2018	2017	
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total pasive/ Total capital propriu</i>	$r.590 (b) / r.390 (b)$	1,06	1,24	-0,18
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/ Total capital propriu</i>	$(r.440+r.580)(b) / r.390(b)$	0,06	0,25	-0,19
12.	Rata autonomiei globale $\geq 0,5$ (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/ Total pasive</i>	$r.390(b) / r.590(b)$	0,94	0,80	+0,14
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	$r.010 (spp^2) / [(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)col.4(b)+(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240) col.5(b)] / 2$	6,49	2,50	+3,99
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	$(r.300 - r.580)(b)$	133.285.094	138.401.458	-5.116.364
15.	Lichiditatea curentă, $>1-2,5$	<i>Total active circulante/ Total datorii curente</i>	$r.300(b) / r.580(b)$	9,13	5,69	+3,44
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	$[r.100(spp) (sau r.120(spp))] \times 100\% / [(r.310 col.4+ r.310 col.5)(b) / 2]$	3,31	-	-
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări</i>	$[(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240 col.4+(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240) col.5) (b) / 2] \times 360 / r.010 (spp)$	55,49	143,97	-88,48
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	$r.010 (spp) / [(r.310 col.4+r.310 col.5)(b) / 2]$	0,70	0,33	+0,37
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente</i>	$r.010(spp) / [(r.580col.4 + r.580col.5)(b) / 2]$	13,20	7,51	+5,69

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Perioada (anul)		Diferența (+,-)
			2018	2017	
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	$\frac{\text{Numărul zilelor în perioada de gestiune}(360)/\text{coeficientul de rotație al datoriilor curente}}{360/ \frac{r.010(spp)}{[(r.580\text{col.4} + r.580\text{col.5})(b) / 2]}}$	27	47,94	-20,94
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	$\frac{\text{Fluxul net de numerar din activitatea operațională}/\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}{r.080 (sfn^3) / (r.440 + r.580)(b)}$	2,70	-	-
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	$\frac{[\text{Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)}] \times 100\% / \text{Valoarea medie a capitalului propriu}}{[r.120(spp) \text{ (sau } r.100(spp))] \times 100\% / [(r.390\text{col.4} + r.390\text{col.5})(b) / 2]}$	3,39	-	-

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 o pondere mai mare a activelor imobilizate (63%), ceea ce constituie un dezavantaj în cazul necesității de a achita datoriile curente în termeni constrânși.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în comparație cu anul 2017 nu a suferit modificări iar **Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante** a crescut cu 0,01 puncte și constituie 0,30 puncte, ceea ce arată că în structura activelor o pondere importantă revin creanțelor, ca urmare **Durata de colectare a creanțelor curente** în anul 2018 a alcătuit 55 zile, și s-a micșorat cu 88 zile față de anul 2017, ceea ce rezultă că clienții achită creanțele într-o perioadă ce depășește 30 zile. Dar totodată durata de colectare a creanțelor este mai mare decât **perioada de achitare a datoriilor curente**, care a alcătuit 27 zile în anul 2018.

Rata datoriilor curente a crescut cu 0,40 p.p., ceea ce nu este atât de semnificativ pentru nivelul înregistrat al stabilității financiare, ce constituie 96%.

Coeficientul de atragere a surselor împrumutate în comparație cu anul 2017 a scăzut și constituie 0,06 puncte, însă se menține în limita normelor de la 0 până la 0,5. **Rata solvabilității generale** a crescut cu 12,49 puncte și a constituit 17,50 puncte. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, ceea ce confirmă că la întreprindere este un înalt grad de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,06 p.p., ceea ce ne arată că întreprinderea se finanțează în mare parte din sursele proprii (100%) și o parte neînsemnată, în mărime

de 0,06 puncte procentuale, din sursele împrumutate. Raportul dintre sursele proprii și finanțate nu s-a schimbat semnificativ în comparație cu anul 2017.

Nivelul **Rentabilității veniturilor din vânzări** în anul 2017 a constituit 16,86%, și anume la fiecare leu venituri din vânzări Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău” a obținut 16,86 bani profit brut, dar în anul 2018 – 15,69 bani, astfel înregistrând o diminuare de 1,17 p.p.

Rentabilitatea activelor sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea întreprinderii are tendință de creștere în anul 2018. Nivelul acestui indicator a constituit 3,31%.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care întreprinderea gestionează cu patrimoniul fondatorului. Se consideră că întreprinderea are performanțe bune dacă această rentabilitate este semnificativ mai mare decât dobânda unui depozit bancar. La întreprindere acest indicator a înregistrat o valoare de 3,39 puncte.

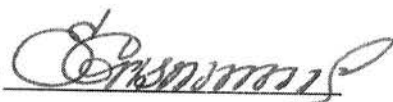
Mărirea **coeficientului lichidității curente** a alcătuit 9,13 puncte, și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0 – 2,5 puncte în funcție de sectorul de activitate. Acest indicator depășește valoarea 1, atunci când întreprinderea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

Importanța bilanțului contabil în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitate financiară prin intermediul **fondului de rulment**, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2018 a alcătuit 133.285.094 lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă întreprinderii sub aspectul lichidității sale, în cazul respectării termenelor de achitare a creanțelor conform condițiilor contractuale.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, constatăm faptul că în anul 2018 nivelul principalilor indicatori economico-financiar au înregistrat valori acceptabile și argumentate, și starea economico-financiară a întreprinderii a fost stabilă pe parcursul anului 2018.

Semnat la data de 28.10.2019 de către:

GRIȘCIUC Simion
Administrator



ZOSIM Eugen
Contabil-șef





■ "Audit-Complex" SRL
Republica Moldova, mun. Chișinău
MD-2001, str. Tighina 65 of. 200-201
Certificat de înregistrare MD0049035 din 16.02.1999

■ Tel: (0 22) 22 01 06 Fax: 030555212
gsm: 0 794 55 212
E-mail: audit.complex@gmail.com
Licența ser. AMMII nr.054209 din 26.02.2007

TOT SPECTRUL SERVICIILOR DE AUDIT

În urma verificării indicatorilor economico-financiari calculați, constatăm și confirmăm corectitudinea de determinare a indicatorilor/coeficienților analizați, ce au fost efectuate în baza situațiilor financiare pentru anul 2018. Totodată, de către întreprindere s-a asigurat desfășurarea activității economico-financiare pe baza principiul de continuitate a activității.

Laurian DULAP

Auditor Licențiat

Certificat ser.AG nr.000161 din 08.02.2008

"Audit-Complex" SRL

Licența ser.AMMII nr.054209 din 26.02.2007

31 octombrie 2019

mun.Chișinău, Republica Moldova



Am primit un exemplar.

Yesim

