



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**
Seria AG nr. 49/22
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

Î.S. Editura de Imprimare „Statistica”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2022

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021).....	7
2.1. Bilanț	7
2.2. Situația de profit și pierdere	11
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	13
2.4. Situația fluxurilor de numerar	14
3. Informații generale privind subiectul auditului.....	15
4. Politici contabile	15
5. Analiza activității economico-financiare a Î.S. Editura de Imprimare „Statistica”	22
6 Note explicative la situațiile financiare	30
7. Continuitatea activității	34
8. Auditul anului precedent (2020)	34
9. Confirmarea Independenței Auditorilor	34
10. Semnătura.....	35

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”.

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” (“Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2021 performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinie cu rezerve

Datorită faptului că am fost numiți auditori ai Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” ulterior încheierii perioadei de gestiune a anului 2021, nu am avut posibilitatea de a asista la numărarea fizică a stocurilor la sfârșitul acestei perioade sau de a obține informații satisfăcătoare privind cantitățile stocurilor respective folosind metode alternative, din acest considerent nu ne puteam expune asupra veridicității informațiilor aferente stocurilor prezentate în documentele primare.

Opinia cu rezerve în acest sens, se referă inclusiv și la situația stocurilor aferente sfârșitului perioadei de gestiune a anului 2020, fapt prin care nu au fost confirmate de către auditul anului respectiv.

Am constatat că evidența analitică a conturilor 211,212,213,216,217 nu permite verificarea și controlul stocurilor ce conduce la dificultăți în procesul de verificare a stocurilor existente, a stocurilor vândute, procurate sau utilizate în producție. Totodată acest fapt conduce la riscul ridicat de casare incorectă a stocurilor ce poate afecta rezultatul financiar și rezultatul financiar fiscal calculat în declarația anuală pe impozit pe venit VEN12. Totodată entitatea duce evidența stocurilor utilizând rapoarte specializate din cadrul softului 1C dar datele cărora nu sunt coerente cu balanțele de verificare a conturilor contabile care au fost utilizate la elaborarea situațiilor financiare.

În procesul efectuării auditului din totalul confirmărilor externe a datoriilor și creanțelor solicitate s-au confirmat 22,47% datorii și 45,74% creanțe.

Din acest considerent nu ne putem expune asupra veridicității informațiilor aferente datoriilor și creanțelor.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile a Entității pentru anul 2021 nu prevăd determinarea deprecierei activelor.

Conform p.12 din SNC „Deprecierea activelor” indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Entitatea nu a identificat dacă există careva indici ai deprecierei unui activ, și respectiv nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reieșind din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu prevederile art. 23 din Legea contabilității nr. 287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 alin. a) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, constă în a ne expune asupra Raportului conducerii, fapt care îl descriem mai jos:

> Informația inclusă în Raportul conducerii este coerentă cu situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și

utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul

auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este **Sergiu Șoimu, auditor certificat.**

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” S.A.,
Director General, Auditor Certificat**

Sergiu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

L.Ș.

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
17.10.2022**

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021)

2.1. Bilanț

MDL

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	A C T I V			
A	ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	262 206	260 659
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	262 206	29 817
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		230 842
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	12819	
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	262 206	260 659
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
	2. Terenuri	070	3 677 000	3 677 000
	3. Mijloace fixe, total	080	8 817 940	9 083 686
	din care: 3.1. clădiri	081	6 498 686	6 329 081
	3.2. construcții speciale	082	208 679	194 764
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	1 874 110	2 061 311
	3.4. mijloace de transport	084	86 020	381 711
	3.5. inventar și mobilier	085	80 499	
	3.6. alte mijloace fixe	086	69 946	116 819
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	12 494 940	12 760 686
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4 alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 +	160		

	rd.150)			
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	12 757 146	13 021 345
B	ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	480 072	490 972
	2. Active biologice circulante	250	216 771	154 000
	3. Producția în curs de execuție	260	60 000	0
	4. Produse și mărfuri	270	637 964	691 910
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	0	0
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1 394 807	1 336 882
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	75 335	171 831
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	85 926	218 316
	4. Creanțele ale personalului	330	2 530	252
	5. Alte creanțe curente	340	244 396	100 176
	6. Cheltuieli anticipate curente	350		10 986
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	408 187	501 561
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	3 343	
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400	3 343	
	IV. Numerar și documente bănești	410	370 358	503 574
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	2 176 695	2 342 017
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	14 933 841	15 363 362

	P A S I V			
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	7 595 457	7 595 457
	2. Capital nevărsat	450		()
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470		()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	7 595 457	7 595 457
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	1 139 319	
	2. Rezerve statutare	520	2 463 101	2 865 381
	3. Alte rezerve	530	25 590	62 677
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	3 628 010	2 928 058
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		1 288
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-638 879	
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	94 029
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-638 879	95 317
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	10 584 588	10 618 832
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:	641		
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	3 677 000	3 677 000
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	3 677 000	3 677 000
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		

	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	19 137	44 576
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	481 795	702 800
	6. Datorii față de personal	760		
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		42 277
	8. Datorii față de buget	780		27 681
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	171 321	250 196
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	672 253	1 067 530
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	14 933 841	15 363 362

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” la data de 20.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Pavlov Vitalie _____

Contabil-șef
Botnari Elena _____

2.2. Situația de profit și pierdere

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	5 922 464	6 547 202
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	5 922 464	6 247 565
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012		299 637
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	3 042 888	2 891 072
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	3 042 888	2 891 072
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	2 879 576	3 656 130
Alte venituri din activitatea operațională	040	795	940
Cheltuieli de distribuire	050	1 685 846	1 105 889
Cheltuieli administrative	060	1 710 992	2 168 367
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	122 412	266 580
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-638 879	116 234
Venituri financiare, total	090		
din care: venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110		

Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		121
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		121
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150		121
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-638 879	116 355
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		22 326
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-638 879	94 029

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” la data de 20.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Pavlov Vitalie _____

Contabil-șef
Botnari Elena _____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	7 595 457			7 595 457
	2. Capital nevărsat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	7 595 457			7 595 457
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	1 139 319	0	1 139 319	0
	2. Rezerve statutare	090	2 463 101	402 280		2 865 381
	3. Alte rezerve	100	25 590	37 087		62 677
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	3 628 010	439 367	1 139 319	2 928 058
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	1 288		1 288
IV.	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-638 879		-638 879	0
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X			
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-638 879	95 317	-638 879	95 317
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	10 584 588	534 684	500 440	10 618 832

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” la data de 20.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Pavlov Vitalie _____

Contabil-șef
Botnari Elena _____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

MDL

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	6 482 083	7 952 578
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	3 588 795	4 884 363
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	2 469 477	2 327 937
Dobânzi plătite	040	60 600	
Plata impozitului pe venit	050	133 970	15 520
Alte încasări	060		
Alte plăți	070	156 700	96 297
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	72 541	628 461
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		495 245
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		-495 245
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	72 541	133 216
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	297 817	370 358
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	370 358	503 574

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” la data de 20.05.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Pavlov Vitalie _____

Contabil-șef
Botnari Elena _____

3. Informații generale privind subiectul auditului

Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” numărul de înregistrare 1002600033003 din 13.10.1992.

Obiectivele principale de activitate sunt:

- Alte activități de editare
- Edituri
- Comerțul cu ridicata al altor produse intermediare
- Editarea de programe și consultanța în domeniul dat
- Prelucrarea datelor
- Cultivarea plantelor pentru prepararea băuturilor
- Fabricarea apei minerale și a băuturilor răcoritoare

Sediul Entității este situat pe adresa: MD-2001, str. București, 34, mun. Chișinău, Republica Moldova.

Numărul efectiv al personalului entității la situația din 31.12.2021 a constituit 6 persoane.

4. Politici contabile

Obiectivele reglementării și organizarea contabilității

Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine administratorului (art.13 alin.(1) din Legea contabilității), care trebuie să creeze condiții necesare pentru:

- Ținerea corectă a contabilității;
- întocmirea și prezentarea în termenele stabilite a dărilor de seamă financiare, fiscale și statistice;
- Întocmirea, prezentarea, integritatea și păstrarea documentelor contabile (documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare etc.) în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare;
- respectarea de către toate subdiviziunile și serviciile a cerințelor referitoare la prezentarea informațiilor necesare pentru ținerea contabilității și întocmirea dărilor de seamă financiare, fiscale și statistice.

Contabilitatea se ține de serviciul contabil care constituie o subdiviziune independentă în cadrul întreprinderii (art.13 alin.(3) lit.b) din Legea contabilității). Structura serviciului contabil, efectivul și funcțiile angajaților acestuia se stabilesc prin reguli și instrucțiuni interne ale întreprinderii. Serviciul contabil este condus de către contabilul-șef care este responsabil de:

- aplicarea corectă a actelor normative în domeniul contabilității și fiscalității;
- documentarea, controlul și reflectarea în conturile contabile a tuturor faptelor economice;
- prezentarea informațiilor operative și rezultative;
- întocmirea situațiilor financiare și a altor dări de seamă în termenele stabilite;
- respectarea principiilor de bază contabile, caracteristicilor calitative ale informațiilor financiare și prezentelor politici contabile;
- elaborarea procedeele interne ale contabilității de gestiune.

Angajații contabilității sunt responsabili de corectitudinea Ținerii contabilității conform sectoarelor de muncă repartizate și fișe de post. Contabilului-șef și altor angajați ai contabilității li se interzice să primească spre executare documente privind faptele economice ce contravin actelor legislative și normative. Astfel de documente se primesc spre executare numai cu indicațiile suplimentare ale administratorului căruia, ulterior îi revine responsabilitatea pentru aceasta (pct. 19 alin. (14) din Legea contabilității).

Metoda evidenței contabile este sistemul în partidă dublă completă.

Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie, iar după caz, în formă electronică (art.19 alin.(4) din Legea contabilității). În procesul de lucru se aplică formularele interdepartamentale tipizate de evidență primară și următoarele formulare individuale:

- în punctele raionale, magazionerii sunt răspunzători de întocmirea, eliberarea și semnarea documentelor primare conform contractului privind răspunderea materială a activelor;
- darea de seamă lunară privind realizarea formularelor și altor mărfuri pe raion și prezentarea comenzii necesității formularelor, a altor mărfuri pentru luna viitoare;
- calculația - formular p/u calcularea costului producției.

Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către două persoane: prima semnătură aparține administratorului sau vice-directorului, a doua semnătură - contabilului-șef sau contabilului-șef adjunct al întreprinderii (art.19 alin.(12) din Legea contabilității).

Întreprinderea aplică planul de conturi de lucru, elaborat de sine stătător conform Planului general de conturi contabile (art. 22 alin. (3) din Legea contabilității), care este prezentat în anexa 1.

Întreprinderea utilizează formularele registrelor contabile elaborate de sine stătător și prevăzute în programul de contabilitate (art.23 alin.(2) din Legea contabilității).

Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la sfârșitul perioadei de gestiune (art.23 alin.(5) din Legea contabilității).

Registrul contabil obligatoriu este cartea mare (art.23 alin.(6) din Legea contabilității).

Întreprinderea ține contabilitatea și întocmește situații financiare în monedă națională (MDL).

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art.32 alin.(1) din Legea contabilității).

Inventarierea creanțelor, datoriilor, numerarului în monedă națională și valută străină la conturile bancare se efectuează cel puțin o dată în an, iar inventarierea numerarului în casierie – o dată în lună. Inventarierea generală a activelor și pasivelor se efectuează conform Regulamentului privind inventarierea înaintea întocmirii situațiilor financiare în următorii termeni:

imobilizările necorporale și corporale - conform situației din 31 octombrie;

stocurile de materiale, OMVSD, mărfuri, precum și numerarul - în perioada 01-31 octombrie;

creanțele și datoriile - conform situației din 31 decembrie.

Rezultatele inventarierii se aprobă de către administrator.

Procedeele de evidență contabilă aplicate

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale includ licențele, brevetele, emblemele comerciale și mărcile de deservire sau contractul pentru licența de deservire a acestora, know-how-urile, programele informatice, website-urile, drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale, bazele de date și alte imobilizări nemonetare (pct. 38 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Evaluarea inițială a fiecărui obiect de imobilizări necorporale se efectuează la costul de intrare care se determină în funcție de modalitatea de intrare a obiectului: prin achiziționare, creare de sine stătător, primire în schimb, intrare sub formă de aport la capitalul social, cu titlu gratuit, în gestiune economică etc. (pct. 7 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării și sânt prevăzute în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) a acestora (pct.20 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru fiecare obiect prin metoda liniară (pct.22 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale") începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare /utilizare (pct. 28 din SNC, „Imobilizări necorporale și corporale”).

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale cuprind: imobilizările corporale în curs de execuție , terenurile și mijloacele fixe. Evaluarea inițială a fiecărui obiect de imobilizări corporale se efectuează la costul de intrare care se determină în funcție de modalitatea de intrare a obiectului în conformitate cu SNC.

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct.4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

Duratele de utilizare a mijloacelor fixe se stabilesc în funcție de modelul utilizării și sânt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) a acestora (pct.20 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct.20 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează pentru fiecare obiect de evidență prin metoda liniară (pct. 22 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale") începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct.28 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Costurile ulterioare aferente întreținerii asistenței tehnice și reparației mijloacelor fixe pentru menținerea lor în stare funcțională se reflectă ca costuri/cheltuieli curente (pct. 57 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Costurile ulterioare care contribuie la majorarea beneficiilor economice inițiale (prelungirea duratei de utilizare, creșterea productivității/capacității, diminuarea costurilor de exploatare etc.) se capitalizează (pct. 58 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.65 din SNC "Imobilizări necorporale și corporale").

Active biologice imobilizate

Activele biologice imobilizate cuprinde: active biologice imobilizate în curs de execuție și active biologice imobilizate.

Evidența și costurile de ieșire a active biologice imobilizate se înregistrează ca cheltuieli curente (pct.25 din SNC Particularitățile contabilității în agricultură).

Active circulante

Stocurile cuprind: materialele, obiectele de mică valoare și scurtă durată, producția în curs de execuție, produsele și mărfurile.

Contabilitatea mărfurilor, materialelor, obiectelor de mică valoare și scurtă durată, produselor și altor stocuri se ține în expresie cantitativă și valorică (art.17 alin.(5) din Legea contabilității, pct. 10 din SNC "Stocuri").

Rechizitele de birou și alte bunuri similare se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct. 9 din SNC "Stocuri") sau în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și la costuri/cheltuieli curente - la transmiterea în folosință.

Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor (pct. 19 din SNC "Stocuri").

Producția (serviciile) în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei de calculație (pct. 20 din SNC "Stocuri").

Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale (pct.26 din SNC "Stocuri").

Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat (pct. 3 7 din SNC "Stocuri").

Stocurile, cu excepția obiectelor de mică valoare și scurtă durată se reflectă în bilanț la suma cea mai mică dintre costul de intrare și valoarea realizabilă netă (pct. 44 din SNC "Stocuri").

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală ((pct.6 subpct.3) din SNC "Stocuri").

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri/cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare (pct.51 din SNC "Stocuri").

Valoarea reziduală a obiectelor de mică valoare și scurtă durată este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 53 din SNC "Stocuri").

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, a căror valoare depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație se decontează la costuri/cheltuieli curente prin uzura care se calculează în mărime de 50% din valoarea obiectelor - la transmiterea acestora în exploatare și 50% - la ieșirea/casarea acestor obiecte (pct. 53 din SNC "Stocuri").

Creanțele întreprinderii cuprind: creanțele comerciale, avansurile acordate, creanțele bugetului, creanțele personalului și alte creanțe (pct. 16 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

Creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare (pct. 12 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct.32 din SNC "Creanțe și investiții financiare").

Numerarul cuprinde mijloacele bănești în monedă națională și valută străină în casierie și conturi curente, numerarul în expediție și documentele bănești (pct. 48 din SNC „Prezentarea situațiilor financiare”).

Cheltuielile anticipate cuprind:

- cheltuielile pentru abonarea la publicațiile periodice și la literatura tehnică,
- plățile de leasing (arenda, locațiune) transferate în avans,
- cheltuieli de reclamă efectuate (achitate în avans),
- valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport și transmise în exploatare,
- valoarea formularelor cu regim special,
- costurile de asigurare a bunurilor și personalului,
- alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare.

Cheltuielile anticipate aferente anvelopelor se decontează la costuri/cheltuieli curente în funcție de parcursul efectiv, iar celelalte cheltuieli - prin metoda liniară în termenele stabilite de întreprindere (pct.8 din SNC "Cheltuieli").

Capital propriu și datorii

Capitalul propriu al întreprinderii cuprinde:

- capitalul statutar și suplimentar,
- rezervele
- profitul nerepartizat (pierderea neacoperită),
- subvențiile.

Capitalul social este stabilit în statutul întreprinderii în mărime de 7 595 457 lei și nu se modifică până la primirea unor noi fondatori și introducerea schimbărilor respective în statut.

Întreprinderea creează rezerve stabilite de legislație pe seama profitului nerepartizat al perioadelor de gestiune curentă și precedente în mărime de 15% din capitalul social (pct. 18 din SNC "Capital propriu și datorii").

Sumele rezervelor, profitului nerepartizat al anilor precedenți și a perioadei de gestiune utilizate pentru procurarea mijloacelor fixe și majorarea activelor circulante se înregistrează în componența altor rezerve.

Rezultatul financiar (profitul/pierderea) se determină la finele perioadei de gestiune după închiderea conturilor de venituri și cheltuieli.

Repartizarea profitului se înregistrează conform deciziilor Consiliului de Administrare, după aprobarea de către ei a situațiilor financiare anuale (pct. 25 din SNC „Capital propriu și datorii”).

Dividendele spre plată se înregistrează după ce sunt aprobate de Consiliul de Administrație în baza rezultatelor activității întreprinderii. Plata dividendelor se efectuează sub formă de mijloace bănești. Rapoartele contabile servesc drept bază pentru distribuirea profitului și altor alocări.

Pierderea contabilă raportată conform statutului întreprinderii se acoperă din profitul net al perioadei de gestiune curentă și precedentă, din rezerve și din capitalul social (pct. 26 din SNC "Capital propriu și datorii").

Datoriile întreprinderii cuprind:

- datoriile financiare;
- datoriile comerciale;
- datoriile calculate;
- provizioanele;
- alte datorii (pct. 40 din SNC "Capital propriu și datorii").

Datoriile se evaluează la valoarea nominală a acestora care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele și taxele prevăzute de legislație (pct. 40 din SNC "Capital propriu și datorii").

Compensarea reciprocă a datoriilor și creanțelor nu se admite cu excepția cazurilor când se compensează datoriile față de un creditor cu creanțele acestuia (pct. 36 din SNC "Capital propriu și datorii").

Veniturile anticipate cuprind:

- suma prejudiciului material, ce urmează a fi recuperat în perioadele de gestiune următoare;
- subvențiile primite (de primit) până la îndeplinirea condițiilor contractuale;
- alte sume primite (calculate) în perioada de gestiune, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente ale perioadelor viitoare (pct. 64 din SNC "Capital propriu și datorii").

Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct. 64 din SNC "Capital propriu și datorii").

Costuri de producție

Costurile de producție cuprind costurile materiale directe și repartizabile; costurile cu personalul directe și repartizabile; costurile indirecte de producție (pct.13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Perioada de calculație o constituie luna (pct.5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor) sau trimestrul, anul.

Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (pct.16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Costul produselor fabricate și serviciilor prestate se calculează prin metoda pe comenzi (sau globală) (pct. 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Costurile producțiilor și unităților de deservire se înregistrează separat de costurile activităților de bază și auxiliare și se contabilizează într-un cont de gestiune separat (pct. 48 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor) sau se contabilizează ca cheltuieli curente.

Venituri și cheltuieli

Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor, comercializarea mărfurilor/produselor, contracte de leasing (locațiune, arendă) (pct. 5 din SNC "Venituri").

Veniturile tarifare includ toate încasările bănești din prestarea serviciilor taxate conform tarifelor în vigoare și caracterizează în expresie valorică volumul total al livrării produselor, mărfurilor și serviciilor prestate consumatorilor.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, potrivit naturii sau surse de obținere a acestora (pct. 11 din SNC "Venituri").

Venitul și cheltuielile din vânzarea activelor se recunosc la livrarea acestora și transmiterea drepturilor de proprietate cumpărătorilor (pct. 12 din SNC "Venituri").

Veniturile și cheltuielile din operațiunile cu active imobilizate de la activitatea de investiții vor fi reflectate în evidența contabilă a fiecărei filiale în a cărei bilanț este înregistrat obiectul de evidență a activului imobilizat.

Veniturile și cheltuielile, precum și rezultatele financiare de la activitățile economico-financiare se reflectă în situația de profit și pierdere separat pe activitatea operațională și alte activități (pct. 84 din SNC "Prezentarea situațiilor financiare").

Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al produselor/mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct.20 subpct. 1) din SNC "Cheltuieli").

Cheltuielile de distribuie cuprind cheltuielile aferente promovării și comercializării produselor/mărfurilor și serviciilor (pct.24 din SNC "Cheltuieli").

Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile aferente organizării, deservirii și gestionării entității în ansamblu (pct.26 din SNC "Cheltuieli").

Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuie sau cheltuielile administrative (pct.28 din SNC "Cheltuieli").

Impozitul pe venit

Întreprinderea aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil (art. 15 din Codul fiscal).

Drept bază pentru determinarea venitului impozabil servește rezultatul contabil (profitul/pierdere) reflectat în situația de profit și pierdere (art. 5 alin. (2) din Legea contabilității).

Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct. 34 din SNC "Cheltuieli") prin aplicarea la suma venitului impozabil a cotei impozitului stabilită în Codul fiscal pentru perioada fiscală respectivă (pct. 35 din SNC "Cheltuieli").

5. Analiza activității economico-financiare a Î.S. Editura de Imprimare „Statistica”

Rezistența entității în condițiile actuale și performanța acesteia obținută în procesul desfășurării activității economico-financiare depind, în mod esențial, de oportunitatea și argumentarea deciziilor manageriale. Luarea unei decizii implică o mișcare a unor bunuri sub diferite forme, care modifică structura fluxurilor de numerar. Elaborarea deciziilor bine măsurate este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în situațiile financiare.

Analiza situațiilor financiare prin aplicarea instrumentelor și procedeelelor specifice oferă managerilor, investitorilor și creditorilor un sprijin absolut necesar pentru elaborarea și fundamentarea deciziilor corespunzătoare.

Așadar, în continuare urmează analiza situației economico-financiare a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”, care presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

Relația existentă la nivelul Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 1, care demonstrează că cea mai mare parte a venitului obținut rezultă din utilizarea activelor imobilizate (85%), fapt prezentat în figura 1:

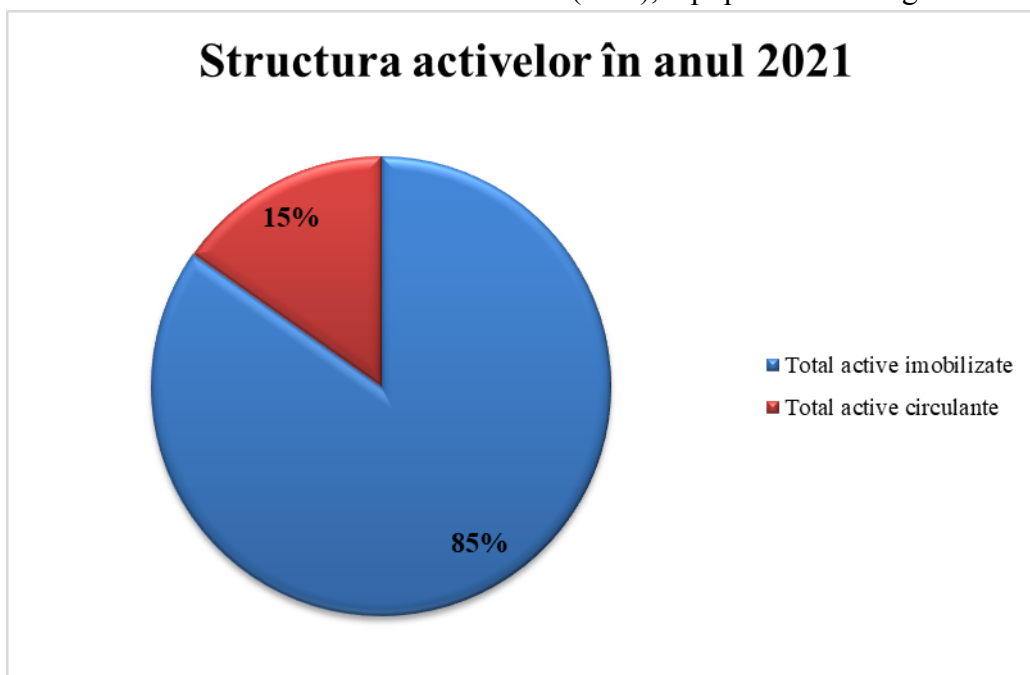


Figura 1. Structura activelor în anul 2021 la Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 429 mii lei sau cu 2,88%. Acest fapt reflectă majorarea potențialului economico-financiar a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”.

Tabelul 1.

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Pondere, %	Suma, MDL	Pondere, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale	262 206	1,76	260 659	1,70	-0,06	-1 547	-0,59
Imobilizări corporale în curs de execuție	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Terenuri	3 677 000	24,62	3 677 000	23,93	-0,69	0	0,00
Mijloace fixe	8 817 940	59,05	9 083 686	59,13	0,08	265 746	3,01
Active biologice imobilizate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Cheltuieli anticipate pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte active imobilizate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total active imobilizate	12 757 146	85,42	13 021 345	84,76	-0,67	264 199	2,07
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	480 072	3,21	490 972	3,20	-0,02	10 900	2,27
Active biologice circulante	216 771	1,45	154 000	1,00	-0,45	-62 771	-28,96
Producția în curs de execuție	60 000	0,40	0	0,00	-0,40	-60 000	-100,00
Produse și mărfuri	637 964	4,27	691 910	4,50	0,23	53 946	8,46
Avansuri acordate pentru stocuri	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Creanțe comerciale curente	75 335	0,50	171 831	1,12	0,61	96 496	128,09
Creanțe ale părților afiliate	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Creanțe ale bugetului	85 926	0,58	218 316	1,42	0,85	132 390	154,07
Creanțe ale personalului	2 530	0,02	252	0,00	-0,02	-2 278	-90,04
Alte creanțe curente	244 396	1,64	100 176	0,65	-0,98	-144 220	-59,01
Investiții financiare curente în părți neafiliate	3 343	0,02	0	0,00	-0,02	-3 343	-100,00
Cheltuieli anticipate curente	0	0,00	10 986	0,07	0,07	10 986	0,00
Alte active circulante	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Numerar și documente bănești	370 358	2,48	503 574	3,28	0,80	133 216	35,97
Total active circulante	2 176 695	14,58	2 342 017	15,24	0,67	165 322	7,60
Total active	14 933 841	100,00	15 363 362	100,00	0,00	429 521	2,88

Informația obținută în Tabelul nr.1 certifică faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează mijloacele fixe cu o pondere de 59,05% la începutul perioadei de gestiune și 59,13% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate. Mijloacele fixe sunt urmate de terenuri care constituie – 23,93% la sfârșitul perioadei de gestiune și de produse și mărfuri – 4,50%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de activ:

- Mijloace fixe cu 265 mii lei;
- Numerar și documente bănești cu 133 mii lei;
- Creanțe ale bugetului cu 132 mii lei;
- Creanțe comerciale curente cu 96 mii lei;
- Produse și mărfuri cu 53 mii lei;

- Cheltuieli anticipate curente cu 10 mii lei;
- Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată cu 10 mii lei.

De asemenea, se observă o reducere la finele perioadei de gestiune curente a următoarelor posturi de activ:

- Alte creanțe curente cu 144 mii lei;
- Active biologice circulante cu 62 mii lei;
- Producția în curs de execuție cu 60 mii lei.

Celelalte modificări survenite în structura activelor Entității nu au prezentat devieri semnificative.

Relația existentă la nivelul Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” între categoriile de pasive, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura 2, care demonstrează că cea mai mare parte din totalul pasivelor revine capitalului propriu al Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” – 69,12%, urmat de datoriile pe termen lung – 23,93% și respectiv datoriile curente – 6,95%. Astfel, atât în perioada de gestiune precedentă, cât și în perioada de gestiune curentă capitalul social deține cea mai mare pondere.

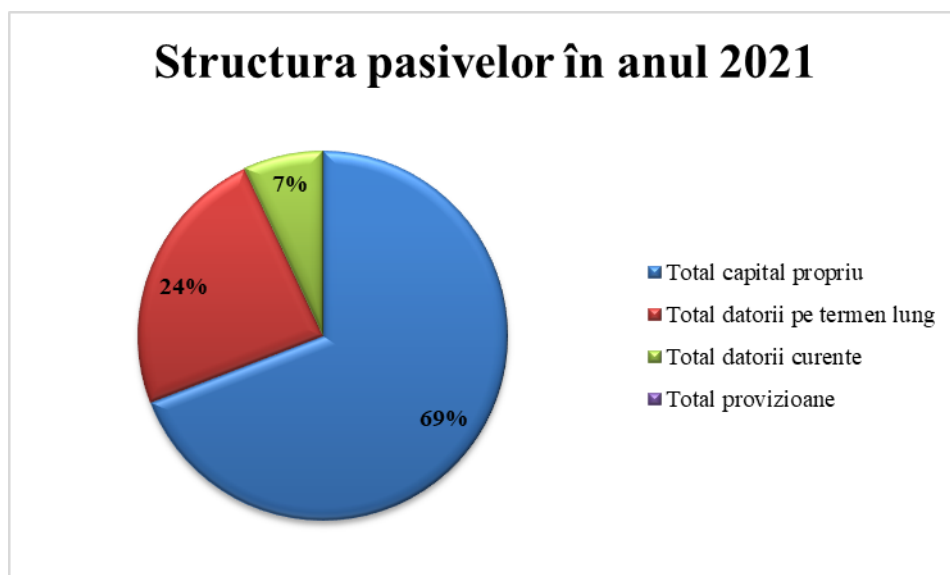


Figura 2. Structura pasivelor în anul 2021 a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”

Din datele prezentate în tabel 2 se observă că componența surselor împrumutate curente la Entitatea analizată este variată: totalitatea datoriilor entității cuprinde diferite elemente componente, care nu s-au modificat considerabil, atât după conținutul economic, cât și după cota lor în totalul datoriilor.

Tabelul 2.

Analiza structurii pasivelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+;-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Capital social și neînregistrat	7 595 457	50,86	7 595 457	49,44	-1,42	0	0,00
Prime de capital	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Rezerve	3 628 010	24,29	2 928 058	19,06	-5,24	-699 952	-19,29
Profit (pierdere)	-638 879	-4,28	95 317	0,62	4,90	734 196	-114,92
Rezerve din reevaluare	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00

Alte elemente de capital	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total capital propriu	10 584 588	70,88	10 618 832	69,12	-1,76	34 244	0,32
Credite bancare pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Împrumuturi pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii comerciale pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Venituri anticipate pe termen lung	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte datorii pe termen lung	3 677 000	24,62	3 677 000	23,93	-0,69	0	0,00
Total datorii pe termen lung	3 677 000	24,62	3 677 000	23,93	-0,69	0	0,00
Datorii comerciale curente	19 137	0,13	44 576	0,29	0,16	25 439	132,93
Datorii față de părțile curente	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Avansuri primite curente	481 795	3,23	702 800	4,57	1,35	221 005	45,87
Datorii față de personal	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Datorii privind asigurările sociale și medicale	0	0,00	42 277	0,28	0,28	42 277	0,00
Datorii față de buget	0	0,00	27 681	0,18	0,18	27 681	0,00
Datorii față de proprietari	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte datorii curente	171 321	1,15	250 196	1,63	0,48	78 875	46,04
Total datorii curente	672 253	4,50	1 067 530	6,95	2,45	395 277	58,80
Total provizioane	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total pasive	14 933 841	100,00	15 363 362	100,00	0,00	429 521	2,88

Totodată, datele prezentate în Tabelul 2 relevă o majorare a pasivelor cu 429 mii lei sau cu 2,88%. Atât în anul 2020, cât și în anul 2021 capitalul propriu deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 70,88% la începutul perioadei de gestiune și 69,12% la sfârșitul perioadei de gestiune. Capitalul propriu este urmat de datoriile pe termen lung care dețin 23,93% la sfârșitul perioadei de gestiune și datoriile curente – 6,95%.

În ceea ce privește evoluția indicatorilor în dinamică se atestă o creștere considerabilă față de perioada de gestiune precedentă la următoarele posturi de pasiv:

- Profit cu 734 mii lei;
- Avansuri primite curente cu 221 mii lei;
- Alte datorii curente cu 78 mii lei;
- Datorii privind asigurările sociale și medicale cu 42 mii lei.

Totodată, am constatat că în anul 2021 s-a diminuat valoarea următoarelor posturi de pasiv față de perioada de gestiune precedentă:

- Rezerve cu 699 mii lei;

În continuare, se examinează acoperirea rezultatelor financiare cu veniturile din vânzări, care permit aprecierea suficienței acestuia în dinamică.

Tabelul 3.

Analiza Situației de Profit și Pierdere

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021	Abaterea (+/-)	Ritm creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	5 922 464	6 547 202	624 738	10,55
Costul vânzărilor	3 042 888	2 891 072	-151 816	-4,99
Profit brut (pierdere brută)	2 879 576	3 656 130	776 554	26,97
Alte venituri din activitatea operațională	795	940	145	18,24
Cheltuieli de distribuie	1 685 846	1 105 889	-579 957	0,00
Cheltuieli administrative	1 710 992	2 168 367	457 375	26,73
Alte cheltuieli din activitatea operațională	122 412	266 580	144 168	117,77
Rezultatul din activitatea operațională:	-638 879	116 234	755 113	-118,19
Rezultatul: profit/pierdere financiară	0	0	0	0,00
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	0	121	121	0,00
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	0	121	121	0,00
Profit (pierdere) până la impozitare	-638 879	116 355	755 234	-118,21
Cheltuieli privind impozitul pe venit	0	22 326	22 326	0,00
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-638 879	94 029	732 908	-114,72

Datele prezentate în tabelul 3 reflectă suficiența parțială a veniturilor din vânzări, generate de către Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor.

Astfel, se remarcă majorarea **profitului brut** cu 776 mii lei sau cu 26,97%. Acest fapt se datorează majorării veniturilor din vânzări cu 10,55%, cu 15,54% mai mult față de ritmul de creștere a costul vânzărilor (4,99%).

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitatea analizată, în perioada de gestiune, constituie 116 mii lei, cu 755 mii lei mai mult față de anul precedent.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 94 mii lei profit în anul 2021, cu 732 mii lei mai mult față de anul precedent, an în care s-a înregistrat pierdere netă de 638 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 48,62%, adică la fiecare leu venituri din vânzări Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” a câștigat 48,62 bani profit brut, iar în anul de gestiune 55,84 bani, astfel înregistrând o majorare de 7,22 puncte procentuale.

De asemenea, la Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”, în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit (10,78)% (10,78 bani pierdere netă), la sfârșitul perioadei de gestiune – 1,43% (1,43 bani profit net), înregistrând o majorare de 12,22 puncte procentuale.

Pentru desfășurarea activității economico-financiare, Entitatea își formează patrimoniul, care reprezintă totalitatea resurselor economice controlate de agentul economic. În mod normal, mărimea patrimoniului net crește în dinamică în urma desfășurării eficiente a activității economico-financiare.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” în tabelul 4 s-a efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei balanțiere.

Tabelul nr.4

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net (lei)

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Abaterea	Influența factorilor
Total active	14 933 841	15 363 362	+429 521	+429 521
Datorii curente	672 253	1 067 530	+395 277	-395 277
Datorii pe termen lung	3 677 000	3 677 000	0	0
Provizioane	0	0	0	0
Patrimoniu net	10 584 588	10 618 832	+34 244	X

Din calculele efectuate rezultă că la sfârșitul anului 2021 Entitatea analizată dispune de un patrimoniu net de 10,618 mii lei, cu 34 mii lei sau cu 0,32% mai mult față de anul 2020, modificare favorabilă influențată de evoluția pozitivă a activelor controlate de entitate. Astfel, majorarea acestui indicator a avut loc datorită creșterii activelor cu 429 mii lei sau 2,87%. Sub influența acestui factor patrimoniul net a crescut în sumă de 429 mii lei. Menționăm că micșorarea patrimoniului net a avut loc datorită creșterii datoriilor curente cu 395 mii lei. Sub influența acestui factor patrimoniul net s-a diminuat în aceeași măsură.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net și creșterea acesteia în dinamică confirmă o stare economico-financiară bună și desfășurarea eficientă a activității economico-financiare.

Importanța bilanțului în analiza financiară derivă din faptul că servește la determinarea marjei de securitatea prin intermediul **fondului de rulment**, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Consemnăm că, una din condițiile fundamentale ale activității reușite a unei entități o constituie atingerea și menținerea echilibrului financiar dintre active și sursele de finanțare a acestora. Asigurarea echilibrului financiar are o mulțime de aspecte, dintre care cel mai important - concordanța între activele curente și sursele de acoperire a lor.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net. Astfel, pentru a determina cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea reală a fondului de rulment a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica”, s-a calculat influența factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul 5.
(lei)

Dinamica fondului de rulment net

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	10 584 588	10 618 832	34 244	34 244
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	3 677 000	3 677 000	0	0
3	Modificarea activelor imobilizate	12 757 146	13 021 345	264 199	-264 199
Fondul de rulment net		1 504 442	1 274 487	-229 955	X

Din calculele efectuate se observă că diminuarea fondului de rulment net al Entității analizate a avut loc, datorită modificării activelor imobilizate. Astfel, creșterea capitalului propriu a majorat fondul de rulment cu 34 mii lei. Majorarea investițiilor în active imobilizate a condus la micșorarea fondului de rulment cu 264 mii lei.

De regulă, în urma desfășurării activității economice eficiente, Entitatea reușește să majoreze mărimea reală a fondului de rulment net. *Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că valoarea pozitivă a fondului de rulment reflectă situația financiară stabilă a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” în vederea capacității de plată într-o perioadă scurtă de timp.*

Calculul indicatorilor economico-financiari:

- Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 85,42% în 2020 și 84,76% în anul 2021. Acest indicator evaluează ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active și certifică gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Creșterea în dinamica a ratei imobilizărilor în condițiile unui grad scăzut de utilizare a capacităților de producție existente reflecta o compoziție fragilă a utilizării patrimoniului entității. *Ponderea ridicată (mai mare 60%) a imobilizărilor poate crea dificultăți privind achitarea datoriilor curente.*
- Rata activelor circulante** deține o pondere de 14,58 % în 2020 și 15,24 % în anul 2021. Această rată măsoară indirect gradul de lichiditate al patrimoniului Entității, fiind în dependență majoră de specificul activității. *La modul general, se consideră că pentru o entitate din domeniul producerii o valoare de 40% este sănătoasă.*
- Ponderea creanțelor curente** în valoarea totală a activelor constituie 2,73% în anul 2020 și 3,19% în anul 2021. Această rată este influențată de domeniul de activitate, de natura relațiilor comerciale, precum și de termenele de plată practicate. *Creșterea excesivă a ponderii creanțelor în valoarea totală a activelor poate contribui la apariția creanțelor dubioase, și ulterior la micșorarea profitului Entității.*

4. **Rata solvabilității** a constituit 3,43 în anul 2020 și 3,24 în anul 2021. În cazul când valoarea ratei solvabilității depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente curente. *Practica sugerează că un interval optim de siguranță este considerat: 1,5-3,00.*
5. **Rata datoriilor totale** constituie 29,12% în anul 2020 și 30,88% în anul 2021. *Datorită faptului că acest indicator nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor conduc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.*
6. **Rentabilitatea activelor** în anul 2020 a atins nivelul de (4,02) %, iar în anul 2021 – 0,62%, deci, observăm o majorare cu 4,64 puncte procentuale. Rentabilitatea activelor este unul dintre indicatorii principali de rentabilitate a unei întreprinderi și măsoară eficiența utilizării activelor, din punct de vedere a profitului net obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit net un leu investit în active. *Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere. În cazul Î.S. Editura de Imprime “Statistica” situația rentabilității activelor este în creștere.*

Analiza lichidității Bilanțului ocupă un loc central în aprecierea situației financiare a entității. În cadrul echilibrului financiar, capacitatea de plată, lichiditatea, caracterizează una din cele mai importante condiții de existență a entității pe piață - posibilitatea de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. Astfel, în tabelul 6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a Î.S. Editura de Imprime “Statistica”.

Tabelul 6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Coeficienții lichidității	La 31.12.2020	La 31.12.2021	Mărimea optimală
Coeficientul lichidității totale (curente)	3,24	2,19	2,0 - 2,5
Coeficientul lichidității intermediare	1,16	0,93	0,7 - 0,8
Coeficientul lichidității absolute	0,55	0,47	0,20 - 0,25

Din calculele efectuate în tabelul 6 rezultă că la Î.S. Editura de Imprime “Statistica” în decursul anului de gestiune indicatorii de lichiditate s-au modificat semnificativ.

Lichiditatea curentă constituie 3,24 în anul 2020 și respectiv 2,19 în anul 2021. Acesta este un indicator standard pentru măsurarea lichidității și reflectă măsura în care activele curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Astfel, Î.S. Editura de Imprime “Statistica”, atât în anul 2020 depășește mărimea optimală, iar în anul 2021, se încadrează în mărimea optimală.

Lichiditatea intermediară deține un nivel de 1,16 în anul 2020 și respectiv 0,93 în anul 2021. Acest coeficient reflectă cota datoriilor curente pe care Entitatea este capabilă să le achite prin mobilizarea mijloacelor bănești, investițiilor și creanțelor curente. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară este peste nivelul optim în ambele perioade.

Lichiditatea absolută constituie 0,55% în anul 2020 și 0,47 în anul 2021. Acest coeficient este cel mai stric și dur criteriu de apreciere a lichidității. *Astfel, analizând putem menționa că Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” în ambele perioade a dispus de excedent de numerar (>0,25).*

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, exprimăm concluzia că în anul 2021, nivelul principalilor indicatori a Î.S. Editura de Imprimare “Statistica” au înregistrat valori acceptabile, iar situația economico-financiară a entității este stabilă.

6 Note explicative la situațiile financiare

A) Active imobilizate

• Imobilizări necorporale

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Întreprindere la finele perioadei auditate este în mărime de 260,659 lei.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Programe informatice	710 212	713 712
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-448 006	-453 053
Total imobilizări necorporale	262 206	260 659

În Situațiile Financiare imobilizările necorporale sunt reflectate la valoarea contabilă (valoarea inițială minus amortizarea acumulată).

• Imobilizări corporale

Valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale este de 12,760,686 lei, formată din terenuri în valoare de 3,677,000 lei și mijloace fixe în valoare de 9,083,686 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 7,099,730 lei.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Clădiri	9 154 247	9 154 247
Construcții speciale	278 304	278 304
Mașini, utilaje, instalații	5 162 641	5 239 887
Mijloace de transport	658 920	966 262
Alte mijloace fixe	578 513	544 716
Amortizarea mijloacelor fixe	-7 014 685	-7 099 730
Total mijloace fixe	8 817 940	9 083 686

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin clădirile cu 69,67% urmate de mașini, utilaje și instalații tehnice cu 22,69 % din volumul total.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a majorat cu 265,746 lei, ca urmare a punerii în exploatare a mijloacelor de transport și a mașinilor, utilajelor și instalațiilor tehnice.

Informația privind existența și mișcarea imobilizărilor corporale (imobilizărilor corporale în curs de execuție, terenurilor și mijloacelor fixe) este reflectată în tabelul următor:

(MDL)

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7
3. Imobilizări corporale în curs de execuție					0	
4. Terenuri	3 677 000	x			3 677 000	x
5. Mijloace fixe, total	15 832 625	7 014 685	591 220	240 429	16 183 416	7 099 730
din care:						
5.1. Clădiri	9 154 247	2 655 561			9 154 247	2 825 166
5.2. Construcții speciale	278 303	69 624			278 303	83 540
5.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie	5 162 642	3 280 074	283 878	206 633	5 239 887	3 178 576
5.4. mijloace de transport	658 920	572 900	307 342		966 262	584 552
5.5. instrumente și inventar					0	
5.6. alte mijloace fixe	578 513	436 526		33 797	544 716	427 897

B) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 34,796,993 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

(MDL)

• Stocuri

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	480 072	490 972
2. Active biologice circulante	216 771	154 000
3. Producția în curs de execuție	60 000	0
4. Produse și mărfuri	637 964	691 910
5. Avansuri acordate pentru stocuri	0	0
Total stocuri	1 394 807	1 336 882

• Creanțe curente și alte active circulante

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Creanțe comerciale curente	75 335	171 831
2. Creanțe ale părților afiliate curente inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	85 926	218 316
4. Creanțele ale personalului	2 530	252
5. Alte creanțe curente	244 396	100 176
6. Cheltuieli anticipate curente		10 986
7. Alte active circulante		
Total creanțe și alte active circulante	408 187	501 561

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 165,322 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-au diminuat valoarea stocurilor cu 57,925 lei. În același timp s-a majorat valoarea numerarului și documentelor bănești cu 133,216 lei și valoarea creanțelor curente și alte active circulante cu 93,374 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin stocurile – 57,08%, după care urmează numerarul și documentele bănești cu 21,50 % și creanțele curente și alte active circulante – 21,42%.

- **Numerar și documente bănești**

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
Numerar în casierie	12 651	2 137
Numerar în conturi bancare	357 474	501 436
Transferuri de numerar în expediție	334	
Total numerar și documente bănești	370 125	503 574

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 165,322 lei.

Pe parcursul anului 2021 s-a majorat valoarea creanțelor curente și alte active circulante cu 93,374 lei.

În același timp observăm o diminuare a valorii stocurilor cu 57,925 lei și o majorare a numerarului în casierie și în conturi curente cu 133,449 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin stocurile cu 57,08 %, după care urmează numerarul și documentele bănești cu 21,50 % și creanțele curente și alte active circulante cu 21,42 %.

C) Capital propriu

Mărimea capitalului social al Întreprinderii la 31 decembrie 2021 a constituit cifra de 7,595,457 lei, care reprezintă aportul în capitalul social a fondatorului unic.

În perioada supusă auditului Entitatea nu a înregistrat modificări în structura capitalului social.

Rezervele întreprinderii constituite suma de 2,928,058 lei și sunt formate din:

- rezerve statutare în mărime de 2,865,381 lei;
- alte rezerve în mărime de 62,677 lei.

Corecțiile ale rezultatelor anilor precedenți constituie 1,288 lei.

Rezultatul financiar al anului 2021 constituie profit net în mărime de 94,029 lei, cu 732,908 lei mai mult comparativ cu anul 2020.

D) Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung existente la sfârșitul perioadei auditate constituie 3,677,000 lei.

E) Datorii curente

Datoriile curente ale entității constituie suma de 1,067,530 lei și s-au majorat în decursul perioadei de gestiune cu 395,277 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2020	Sold la 31.12.2021
1. Credite bancare pe termen scurt		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total		
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt		
3. Datorii comerciale curente	19 137	44 576
4. Datorii față de părțile afiliate curente		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		
5. Avansuri primite curente	481 795	702 800
6. Datorii față de personal		
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale		42 277
8. Datorii față de buget		27 681
9. Datorii față de proprietari		
10. Venituri anticipate curente		
11. Alte datorii curente	171 321	250 196
Total datorii curente	672 253	1 067 530

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin avansuri primite curente – 65,83 %, după care urmează alte datorii curente cu 23,44 %, celelalte constituind ponderi nesemnificative.

În anul 2021 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 24 % din fondul de retribuire a muncii.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2021 și alte acte legislative a RM.

F) Venituri și Cheltuieli

Evidența veniturilor și cheltuielilor la Întreprindere este ținută în conformitate cu SNC “Venituri” și SNC “Cheltuieli”.

Recunoașterea și reflectarea în evidența contabilă a veniturilor și cheltuielilor se efectuează în baza metodei de angajamente pe măsura apariției acestor, indiferent de momentul încasării/plății de numerar.

Veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Anexa 2 „Situația de Profit și Pierderi” separat, pe genuri de activitate (operațional, investițional, financiar).

Pe parcursul anului 2021 Întreprinderea a înregistrat venituri din vânzări în sumă de 6,547,202 lei, ceea ce reflectă o majorare cu 10,55 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 2,891,072 lei în perioada de gestiune curentă și determină diminuare cu 4,99 % în comparație cu anul

precedent. Astfel, în anul 2021 entitatea obține un profit brut în sumă de 3,656,130 lei, față de profitul brut din anul 2020 care a însumat 2,879,576 lei, deci cu 776,554 lei mai mult.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2021 reprezintă profit în valoare de 116,234 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat pierdere din activitatea operațională în sumă de - 638,879 lei, în anul 2021 acest indicator s-a majorat cu 755,113 lei.

Rezultatul din alte activități în anul 2021 reprezintă profit în sumă de 121 lei, în anul precedent această sumă fiind egală cu 0.

Entitatea a înregistrat la finele anului 2021 profit net în sumă de 94,029 lei, cu 732,908 lei mai puțin decât în anul 2020.

7. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

8. Auditul anului precedent (2020)

Pentru perioada de gestiune 2020 auditul situațiilor financiare nu a fost desfășurat.

9. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 17.05.2022)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la Î.S. Editura de Imprimare „Statistica”, confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a Î.S. Editura de Imprimare „Statistica” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2021.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 17.05.2022 – Sergiu Șoimu, Corneliu Șoimu, Valentina Lașcu, Marianna Lungu, Aneta Pavlicenco, Aurelia Cucu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;

- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2021 de către Î.S. Editura de Imprimare „Statistica”.

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Întreprinderii.

10. Semnătura

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” SA**

Director Administrativ, Auditor certificat

Sergiu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
17.10.2022