

Nr.25/04-1 din 25.04.2023

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Întreprinderii de Stat “Fabrica de Sticlă din Chișinău”

Opinia

Am auditat Situațiile financiare individuale ale Î.S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău” la data de 31 decembrie 2022, care cuprind: Situația poziției financiare, Situația rezultatului global, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și notele la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia auditorului, situațiile financiare individuale ale Întreprinderii de Stat “Fabrica de Sticlă din Chișinău” oferă o imagine corectă și fidelă sub toate aspectele semnificative, cu privire la poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Baza pentru opinie

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare*. Suntem independenți față de Societate conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru expunerea opiniei de audit.

Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus, față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raport.

La ședința Consiliului de administrație a Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" din 29.04.2022, s-a decis de a propune spre aprobare fondatorului (APP) repartizarea profitului net obținut în anul 2021 în mărime de 49 361 900 lei, inclusiv, 50% defalcări în bugetul de stat – 24 680 950 lei.

Prin scrisoarea nr. 148 din 10.06.2022, Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" a solicitat Agenției Proprietății Publice de a revizui decizia de repartizare a profitului net în mărime de 50% defalcări la bugetul de stat, argumentînd că la data de 31.12.2021 pierderile neacoperite ale anilor precedenți constituie 42 182 861 lei (acumulate în perioada anilor 2016 – 2017), precum și cuptorul de topit sticlă (utilajul de bază) este uzat complet din 31.07.2020.

Prin demersul Agenției Proprietății Publice nr. 14-0303783 din 15.06.2022, a fost solicitat Guvernului RM, Ministerului Economiei și Comisiei Situații Excepționale a RM, promovarea deciziei privind exceptarea entității de la executarea prevederilor HG nr. 110/2011 cu privire la unele aspecte ce țin de repartizarea profitului net.

Prin scrisoarea nr. 12-05-161 din 11.01.2023 Agenția Proprietății Publice a informat Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" că la 03.08.2022 a fost inițiat și prezentat la Consiliul Concurenței formularul general de notificare a ajutorului de stat nr. 00760, conform Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat. Prin dispoziția Consiliului Concurenței nr. 26 din 29.12.2022 a fost dispusă inițierea procedurii de examinare a cazului înaintat, însă pînă la momentul acestei comunicări nu a fost adoptată decizia plenului Consiliului Concurenței, care este necesară pentru definitivarea hotărîrii Guvernului. În aceste circumstanțe Agenția Proprietății Publice a recomandat executarea deciziei Consiliului de administrație a Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău" din 29.04.2022, privind transferul în bugetul de stat a părții din profitul net obținut în anul 2021.

Suplimentar la demersul entității nr. 130 din 17.05.2022, la 12.01.2023 fondatorul (APP) a înaintat scrisoarea nr. 12-05-175 prin care a comunicat Î.S. "Fabrica de Sticlă din

Chișinău” că aprobă repartizarea profitului net în mărime de 24 680 950 lei (50%), cu prezentarea actelor care confirmă efectuarea acestei plăți.

Din cauza achitării tardive a defalcărilor către bugetul de stat, Serviciul Fiscal de Stat a calculat Î.S. ”Fabrica de Sticlă din Chișinău” la 31.12.2022 penalitate pentru neachitare în termen a defalcărilor în sumă de 1,36 mln. lei.

Alte informații

Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și alte informații și nu vom exprima nici o opinie asupra acestora. Potrivit ISA 720, responsabilitatea noastră este de a citi și analiza alte informații de cât situațiile financiare, în scopul identificării posibilelor inconsecvențe sau denaturări semnificative.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii Î. S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău”.

Raportul conducerii corespunde prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Datele din raportul conducerii prezentat auditorului și datele din situațiile financiare pentru perioada de gestiune 2022 corespund.

În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31.12.2022.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea Î.S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău” este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității. Persoanele însărcinate cu guvernanta ale Î.S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău” sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare 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 este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare 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 Societății.
- 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 în conformitate cu principiul 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 îndoieli semnificative privind capacitatea societății 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 înainte de data raportului de audit.

Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și în măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare 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.

Alte aspecte

Situațiile financiare individuale ale Î.S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău” pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost auditate și a fost emisă opinia nemodificată.

**Director al Societății de Audit “PrimAudit Company” S.R.L.
Auditor Licențiat (Certificat AG nr.000272)**

Digitally signed by Clășevici Cătălina
Date: 2023.04.25 12:22:22 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova



Cătălina Clășevici
Republica Moldova
m. Chișinău str. București 96/1

Data întocmirii raportului de audit 25 aprilie 2023