



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**
Seria AG nr. 36/21
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020

Î.S. Editorial -Poligrafică „Știința”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000021 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 23 iunie 2014*

CHIȘINĂU 2021

Cuprins

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020).....	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 auditat	15
4. Politici contabile	16
5. Analiza activității economico-financiare a ÎSEP „Știința” în anul 2020.....	21
5. Note explicative la situațiile financiare	30
6. Continuitatea activității	34
7. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 29.12.2020)37	
8. Semnătura Auditorului	37

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducerea
Î.S. Editorial - Poligrafică „Știința”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Î.S. Editorial - Poligrafică „Știința” („Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxului 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 2020 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, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerve

Datorită faptului că am fost numiți auditori ai Î.S. Editorial - Poligrafică „Știința” ulterior efectuării inventarierii generale a patrimoniului entității pentru perioada de gestiune a anului 2020, 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.

Aspectele cheie ale auditului

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. În plus față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie, 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” Întreprinderea 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 2020 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 efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reeșind 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.

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, cu modificările și completările ulterioare 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 guvernanta 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 cumulativ, 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 îndoieli 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.

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 31.12.2020.*

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

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze

„First Audit International” S.A.,

Auditor Certificat

Cristina Pasinschi



Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria AG nr. 000021
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 23 iunie 2014

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

30.06.2021

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2020)

2.1. Bilanț

MDL

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	8 137	2 998
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	0	0
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	8 137	2 998
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	0	0
	3. Fondul comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	8 137	2 998
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	0	0
	2. Terenuri	070	0	0
	3. Mijloace fixe, total	080	1 187 362	933 195
	din care:			
	3.1. clădiri	081	0	0
	3.2. construcții speciale	082	0	0
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	106 533	98 497
	3.4. mijloace de transport	084	93 627	0
	3.5. inventar și mobilier	085	0	0
	3.6. alte mijloace fixe	086	987 202	834 698
	4. Resurse minerale	090	0	
	5. Active biologice imobilizate	100	0	0
	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	1 187 362	933 195
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	60 600	60 600
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	0	0
	2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152		
	2.3. împrumuturi acordate în aferență intereselor de participare	153		
	3.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+rd.150)	160	60 600	60 600

(continuare)

A.	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	0	0
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	0	0
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181	0	0
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	0	0
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		0
	5. Alte active imobilizate	210	14 088	14 088
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	14 088	14 088
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	1 270 187	1 010 881
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	109 950	81 759
	2. Active biologice circulante	250		0
	3. Producția în curs de execuție și produse	260	144266	109417
	4. Produse și mărfuri	270	4 145 840	4 395 222
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	0	0
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	4 400 056	4 586 398
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	1 910 219	1 473 920
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	0	0
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	10 649	0
	4. Creanțe ale personalului	330	29 200	21 450
	5. Alte creanțe curente	340	91 245	83 123
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	0	0
	7. Alte active circulante	360	102 700	108 712
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370	2 144 013	1 687 205
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	0	0
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împruturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împruturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380+rd.390)	400	0	0
	IV. Numerar și stocuri bănești	410	2 799 782	5 758 655
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	9 343 851	12 032 258
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	10 614 038	13 043 139

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2020	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	160 086	160 086
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	0	0
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	160 086	160 086
	II. Prime de capital	500	0	0
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	0	0
	2. Rezerve statutare	520	0	0
	3. Alte rezerve	530	0	0
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	0	0
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-616
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	3 015 725	2 982 399
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	1 394 272
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	3 015 725	4 376 055
	V. Rezerve din reevaluare	600	0	0
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	0	0
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)	620	3 175 811	4 536 141
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	0	0
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		0
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		0
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	0	0
	4. Datorii fata de persoane 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	0	1 079 015
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)	700	0	1 079 015

E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0
	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	5 718 628	5 313 172
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	0	0
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	0	62 245
	6. Datorii față de personal	760	254 480	562 779
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	8 189	217 011
	8. Datorii față de buget	780	53 120	199 705
	9. Datorii față de proprietari	790	0	0
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	1 403 810	1 073 071
	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	7 438 227	7 427 983
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830	0	0
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	0	0
	3. Provizioane pentru impozite	850	0	0
	4. Alte provizioane	860	0	0
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	0
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	10 614 038	13 043 139

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. Editorial - Poligrafică „Știința” la data de 30.06.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Gheorghe Prini _____

Contabil-șef
Antonina Bucliș _____

2.2. Situația de profit și pierdere

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	8 973 183	16 207 227
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011	0	0
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	8 973 183	16 207 227
venitul din contracte de construcție	013	0	0
venitul din contracte de leasing	014		0
venitul din contracte de microfinanțare	015		
Alte venituri din vânzări	016		0
Costul vânzărilor, total	020	5 688 471	10 394 510
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	0	0
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	5 688 471	10 394 510
costuri aferente contractelor de construcție	023	0	
costuri aferente contractelor de leasing	024	0	0
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	3 284 712	5 812 717
Alte venituri din activitatea operațională	040	32 376	5 576
Cheltuieli de distribuție	050	141 955	99 523
Cheltuieli administrative	060	2 462 788	3 667 956
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	548 885	465 891
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	163 460	1 584 923
Venituri financiare, total	090	0	14 467
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		0
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	0	0
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	0	0
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	0	14 467

(continuare)

Cheltuieli financiare, total	100	0	625
din care:			
Cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		0
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	0	0
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	0	625
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	0	13 842
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	0	88 275
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		0
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	0	88 275
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	0	102 117
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	163 460	1 687 040
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	96 808	292 768
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	66 652	1 394 272

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.Editorial - Poligrafică „Știința” la data de 30.06.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Gheorghe Prini _____

Contabil-șef
Antonina Bucliș _____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	160 086			160 086
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				0
	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	160 086	0	0	160 086
II.	Prime de capital	070				0
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				0
	3. Alte rezerve	100				0
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	0	0	0	0
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X		616	-616
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	3 015 725		33 326	2 982 399
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	1 394 272		1 394 272
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	()	()	()
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	3 015 725	1 394 272	33 942	4 376 055
V.	Rezerve din reevaluare	170				0
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	3 175 811	1 394 272	33 942	4 536 141

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.Editorial - Poligrafică „Știința” la data de 30.06.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Gheorghe Prini _____

Contabil-șef
Antonina Bucliș _____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

MDL

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	8 922 906	16 052 838
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2 374 335	9 296 806
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	3 497 116	3 289 969
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	297 697	472 265
Alte încasări	060		88 275
Alte plăți	070	219 186	65 007
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	2 534 572	3 017 066
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
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	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		850 000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	1 000 000	850 000
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	12 171	-72 098
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-987 829	-72 098
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	1 546 743	2 944 968
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-3 019	13 905
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 256 058	2 799 782
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	2 799 782	5 758 655

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.Editorial - Poligrafică „Știința” la data de 30.06.2021 și semnate în numele Entității de către:

Director
Gheorghe Prini _____

Contabil-șef
Antonina Bucliș _____

3. Informații generale privind subiectul auditat

Întreprinderea de Stat Editorial - Poligrafică „Știința” („Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova sub nr.1003600040815 la 28.05.1992.

Entitatea este Întreprindere de Stat, al cărei Fondator este Agenția Proprietății Publice – deținător a 100% din Capitalul Social, care constituie 160,086 lei.

Principalele genuri de activitate a Întreprinderii, conform Statutului, constau în diverse activități de editare, cum ar fi:

- a) Editarea cărților, broșurilor și altor publicații;
- b) Tipărire și activități anexe;
- c) Comerțul cu amănuntul al cărților, ziarelor și rechizitelor de birou;
- d) Edituri;
- e) Alte activități de editare.

Sediul Întreprinderii este situat pe adresa: str. Academiei nr.3, mun. Chișinău, Republica Moldova, MD-2028.

Activitatea ÎEP „Știința” este reglementată de Legea nr. 939 din 20.04.2000 cu privire la activitatea editorială, Legea nr. 139 din 02.07.2010 privind dreptul de autor și drepturile conexe, Legea nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legea nr. 845 din 03.01.1992 cu privire la antreprenariat și întreprinderi, Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Codul muncii nr. 154 din 28.03.2003, Codul civil al Republicii Moldova nr. 1107 din 06.06.2002, Codul cu privire la știință și renovare nr. 259-XV din 15.07.2004, Codul educației nr. 152 din 17.07.2014, Statutul întreprinderii, alte acte legislative și normative în vigoare.

Numărul mediu scriptic de angajați ai Întreprinderii conform situației din 31.12.2020 a constituit 18 persoane.

Pe perioada auditată directorul Entității a fost numit dl Gheorghe Prini.

4. Politici contabile

Politicile Contabile a Entității pentru anul 2020 au fost adoptate în baza Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (Legea contabilității), Standardelor Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01 ianuarie 2014 și Planului General de Conturi Contabile cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu Ordinului nr.30 din 23 decembrie 2019, aprobat de către directorul entității.

I. Dispoziții generale

1.1. Întreprinderea de Stat Editorial Poligrafică „Știința”, cod fiscal 1003600040815, număr de înregistrare 10200232 din 28 mai 1992, înregistrată de camera de înregistrare a Ministerului Justiției al Republicii Moldova, adresa juridică : mun. Chișinău, str. Academiei nr. 3, Moldova, MD-2028.

Principalele tipuri de activități desfășurate de ÎSEP „Știința” sunt:

- editarea cărților, broșurilor și a altor publicații;
- tipărire și activități anexe;
- comerțul cu amănuntul al cărților;
- alte activități editoriale.

1.2. Contabilitatea Î.S.EP „Știința” se ține conform:

- Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017;
- Standardelor naționale de contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06 august 2013, cu modificările ulterioare;
- Planului de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 119 din 06 august 2013, cu modificările ulterioare din 2019. Planul de conturi este adaptat la programa 1C existentă;
- Codului Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997 cu modificările ulterioare; catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.338 din 21.03.2003.
- Actelor normative interne ale Editurii (Regulamente și proceduri)
- altor acte legislative și normative, ținându-se cont de modificările și completările ulterioare.

1.3. Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în formă naturală și în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

1.4. Elaborarea politicii de contabilitate se bazează pe următoarele convenții și principii:

- *continuitatea activității;*
- *permanența metodelor;*
- *specializarea exercițiilor;*
- *prudență;*
- *prioritatea conținutului asupra formei;*
- *esențialitatea.*

1.5. Responsabilitatea pentru organizarea și ținerea contabilității o poartă conducătorul întreprinderii, care creează condițiile necesare pentru organizarea corectă a contabilității, pentru întocmirea și prezentarea oportună a rapoartelor, asigură îndeplinirea riguroasă de către toate subdiviziunilor cu profil economic a cerințelor contabilului-șef privind întocmirea documentelor și prezentarea informației necesare pentru ținerea evidenței și completarea rapoartelor financiare.

1.6. Contabilul-șef asigură controlul și reflectarea în conturile contabile a tuturor operațiunilor economice efectuate, prezentarea informației operative și întocmirea rapoartelor financiare în termenele stabilite, poartă răspundere pentru respectarea principiilor metodologice de organizare a contabilității.

Contabilul-șef, de comun acord cu conducătorul întreprinderii, semnează acte care servesc drept temei pentru primirea și predarea valorilor în mărfuri și materiale, mijloacelor bănești, precum și privind datoriile de decontare, creditare și financiare.

Contabilului-șef i se interzice să primească spre executare documente privind operațiile care contrazic actelor normative și încalcă disciplina contractuală și financiară.

Variantele și metodele alese de organizare a contabilității

1. Contabilitatea se ține cu utilizarea tehnicii computerizate și programului 1C .
2. Faptele economice se perfectează prin formulare-tip de documente primare, precum și formulare elaborate de întreprindere de sinestătător.
3. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie.
4. Pentru operațiunile de export-import al activelor și serviciilor se aplică documentele prevăzute de contract.
5. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se pastrează pe suport de hârtie.
6. Registrul contabil obligatoriu care servește drept bază pentru întocmirea rapoartelor financiare este *Cartea mare - rulaj*.
7. Rapoartele financiare se semnează de către director și contabilul – șef.
8. Inventarierea stocurilor și a activelor pe termen lung se efectuează o dată pe an.
9. Auditul se efectuează de o întreprindere separată. Editura este în drept în fiecare an să revadă oferta pentru efectuarea acestui exercițiu.
10. Documentele primare și rapoartele financiare se păstrează pe suport de hârtie, iar registrele contabile-în formă electronică.
11. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.
12. Normele de consum al carburanților și lubrifianților și normele de parcurs și de exploatare a anvelopelor pentru mijloacele de transport auto sunt elaborate în baza normelor-tip. Pentru VW Toaureg este stabilit 12,4 litri motorină/100kmpentru perioada caldă și 13,5 litri pentru perioada rece a anului (ordin nr.21 din 28.08.2013). Pentru VW Passat este stabilit pentru perioada caldă norma de consum -11,5 litri benzina la 100 km, pentru perioada rece a anului – 12,5 litri benzina la 100 km (ordin nr.30 din 14.11.2005).

Activele nemateriale

Activele nemateriale se reflectă în contabilitatea financiară la valoarea de intrare, care cuprinde:

- a) valoarea de procurare a activelor nemateriale;

b) impozitele și taxele nerecuperabile în conformitate cu legislația în vigoare;

c) cheltuielile de aducere a activului nematerial în stare de lucru pentru utilizarea acestuia după destinație.

Pentru activele nemateriale, la care nu poate fi stabilită cert durata de utilizare, amortizarea se calculează prin metoda liniară în curs de 3–5 ani.

Mijloace fixe

În cazul intrării, mijloacele fixe sunt reflectate în contabilitate la valoarea de intrare, care este egală pentru:

a) mijloacele fixe create la întreprindere – cu valoarea efectivă, inclusiv impozitele nerecuperabile prevăzute de legislația în vigoare;

c) mijloacele fixe procurate contra plată de la alte întreprinderi și persoane fizice:

- mașini și utilaje – la valoarea de cumpărare și cheltuielile privind procurarea acestora (asigurarea, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport), cheltuielile de montare, instalare, experimentare etc.;

d) mijloacele fixe procurate pe calea schimbului (barter) – cu valoarea activelor primite pe calea schimbului sau predate pentru schimb;

e) mijloacelor fixe primite gratuit – cu valoarea obiectelor stabilită în actele de primire-predare.

Valoarea uzurabilă a unei unități (a obiectului de inventar) de mijloace fixe se determină reieșind din valoarea de intrare a obiectului cu minusul valorii rămase probabile.

Uzura mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară.

În componența mijloacelor fixe este inclus fondul de bibliotecă al întreprinderii, evidența este arătată la contul 123 subcont 92. Fondul bibliotecii este aprovizionat conform cerințelor colaboratorilor, aparițiilor noi ale întreprinderii, cât și a altor edituri din țară cât și de peste hotare. La contul 123.91 este ținută evidența Fondului intact, care reprezintă rezerva de neatins a întreprinderii. Cantitatea cărților este stabilită în baza ordinului unic pe întreprindere.

Stocuri de mărfuri și materiale

Stocurile de mărfuri și materiale cuprind:

- materiale destinate consumului în procesul de producție;
- producție în curs de execuție;
- produse finite;
- obiecte de mică valoare și scurtă durată.

Stocurile de mărfuri și materiale, cu excepția obiectelor de mică valoare și scurtă durată, sunt reflectate în rapoartele financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. În contabilitatea curentă evaluarea acestora se efectuează după metoda costului mediu ponderat.

Mărfurile procurate pentru vânzare sunt reflectate în contabilitatea curentă la valoarea de achiziție.

Obiecte de mică valoare și scurtă durată

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind activele a căror valoare nu este mai mare de 6 000 de lei sau a căror durată de exploatare nu este mai mare de un an, indiferent de valoarea acestora.

Valoarea de intrare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată se determină în contabilitatea curentă ca și pentru mijloace fixe.

Obiectele de mică valoare și scurtă durată, se trec la consumuri sau cheltuieli, pe măsura predării acestora în folosință, în mărime de 100% din valoarea de intrare a acestora.

Investiții

În componența investițiilor sunt incluse alocările de mijloace în acțiuni ale altor întreprinderi. Investițiile pe termen lung sunt reflectate în bilanț la valoarea de intrare.

Mijloace bănești

Soldurile mijloacelor bănești în casă, la conturile de decontare, valutar etc. în bancă sunt reflectate în bilanț la suma nominală. Pentru mijloacele bănești legate este rezervat un rând distinct în anexa la bilanțul contabil. La contul 245.1 este dusă achitării salariului, onorarului eliberat prin transfer la carduri sau conturi bancare.

Creanțe

Creanțele pe termen lung și scurt sunt reflectate în contabilitate la valoarea nominală. Creanțele cuprind datoriile altor întreprinderi și persoane fizice față de ÎEP „Știința” aferente facturilor comerciale, veniturilor calculate, avansurilor, chiriei etc. Creanțele se contabilizează și se reflectă în bilanț la suma nominală, inclusiv TVA și accize. Creanțele compromise se deconectează din fondurile întreprinderii formate până la anul 2005 sau în mod direct la cheltuielile perioadei de gestiune curente.

Cheltuieli anticipate

Cheltuielile anticipate sunt reflectate în bilanț în posturi distincte și se trec la consumuri sau cheltuieli în măsura survenirii perioadei aferente. Ele cuprind:

- a) cheltuieli privind abonarea la literatura tehnică și periodică;
- b) plata poliței de asigurare
- c) ș.a.

Capital propriu

Capitalul propriu cuprinde capitalul statutar și suplimentar, rezervele, profitul (pierderea) nerepartizat al perioadelor de gestiune și al celor precedente și capitalul secundar.

Capitalul statutar este stabilit prin statut și este egal cu 160,086 lei. După forma organizatorică Î.S.EP „Știința” este întreprindere de stat, fondator fiind Agenția Proprietății Publice. Fondul Statutar nu se modifică până la primirea unor noi fondatori și introducerea schimbărilor respective în statut.

Profit nedistribuit

Profitul sau pierderea se determină cu total cumulativ de la începutul perioadei de gestiune. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează la finele anului.

Repartizarea profitului se efectuează, conform deciziei Consiliului de Administrare a Editurii privind repartizarea profitului anual la plata dividendelor, la formarea fondului de rezervă, la acoperirea pierderilor perioadei curente, la sumele curente până la aprobarea profitului nedistribuit de către Consiliu. Folosirea profitului nerepartizat a anilor precedenți (până la formarea Consiliului de Administrare) rămâne în seama conducerii Editurii.

Indicii financiari privind profitul nedistribuit se prezintă în rapoartele financiare: bilanțul contabil și raportul privind rezultatele financiare.

Datorii

Datoriile pe termen lung și scurt sunt reflectate în contabilitate la sumele care trebuie să fie plătite. Datoriile aferente creditelor și împrumuturilor bancare primite sunt reflectate în bilanț, ținându-se cont de dobânzile aferente plății la finele perioadei de gestiune.

Evidența onorariului autorilor este reflectată la contul 544.22. Calcularea onorariului este înfaptuită la apariția de sub tipar a cărții. Eliberarea onorariului este conform contractelor încheiate și în dependență de realizare cărților în librării și la depozit. La tirajele mari onorariul este trecut la alte datorii pe termen lung.

Plățile executate în avans pentru servicii, materiale, mărfuri și altele sunt arătate la conturile pasive 544,521 întrucât datoriile în majoritatea cazurilor sunt închise lunar. Pe parcursul anului la cont 522 (din motive tehnice) este dusă evidența conturilor pentru serviciile poligrafice, în raportul financiar soldul este arătat la contul 521.

La sfârșitul perioadelor de gestiune datoriile debitoare sunt trecute la conturile active.

Impozite

Impozitele și taxele în Bugetul de stat și bugetele locale se plătesc conform prevederilor Codului fiscal, Legii bugetului pentru anul gestionar, Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul gestionar și Legii fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pentru anul gestionar.

În conformitate cu Codul fiscal cota impozitului pe venit pentru anul 2020 este 12% din venitul impozabil. Impozitul pe venit urmează a fi achitat ținând cont de suma venitului anului precedent.

Devidende

Dividendele spre plată se înregistrează după ce sunt aprobate de Consiliul de Administrație. Plata dividendelor de regulă se efectuează în baza dării de seamă privind defalcările din profitul net al Întreprinderii de Stat.

Conversia valutei străine

Soldurile mijloacelor aferente conturilor valutare, titlurile de valoare, creanțele și angajamentele în valută străină sunt reflectate în rapoartele financiare în valută națională în lei moldovenești în sumele determinate prin recalcularea valutarilor străine la cursul Băncii Naționale a Moldovei, care este în vigoare în ultima zi a perioadei de gestiune sau la data efectuării operațiunii economice.

Valoarea activelor și datoriilor în valuta străină se indică în valută națională la cursul de schimb existent la finele perioadei de gestiune, cu excepția valorii mijloacelor circulante materiale, cheltuielilor achitate în prealabil și a mijloacelor fixe, care se recalculează după cursul valutar la data indicată în documentele primare sau în declarația vamală pentru marfă.

Venituri anticipate

Veniturile obținute în perioada de gestiune, dar aferente perioadelor viitoare, sunt reflectate separat în evidența și rapoartele financiare și se includ în veniturile curente pe măsura sosirii perioadei de gestiune aferente.

Venituri și cheltuieli

Venitul se constată în baza principiului specializării exercițiilor în perioada de gestiune în care a fost câștigat, indiferent de momentul încasării mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare. În componența venitului nu sunt incluse sumele percepute în numele terților (taxa pe valoarea adăugată, accizele etc.).

Cheltuielile sunt reflectate în contabilitate în baza metodei specializării exercițiilor a acelei perioade în care au apărut, indiferent de momentul achitării efective a acestora, și cuprind cheltuielile activității operaționale, de investiții, financiare și pierderile excepționale.

Contabilitatea consumurilor aferente fabricării produselor și prestării serviciilor se ține cu aplicarea conturilor contabilității de gestune – 811, 812, 813. Evidența producției în curs de execuție în timpul anului este la cont 852, la sfârșitul anului de gestiune în raportul anual sunt reflectate la cont 215.

Veniturile, cheltuielile și rezultatele sunt reflectate în raportul privind rezultatele financiare separat, pe tipuri de activități ale întreprinderii și pe evenimente excepționale.

5. Analiza activității economico-financiare a Î.S. Editorial- Poligrafice „Știința” pentru anul 2020

Viabilitatea entității în condițiile actuale, performanțele acesteia obținute 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 chibzuite este precedată de etapa analizei informațiilor conținute în diferite surse de date și, în primul rând, în situațiile financiare.

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

Astfel, în continuare urmează să analizăm situația economico-financiară a Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința” Analiza situației în cadrul Entității presupune examinarea activelor controlate de entitate, indiferent de sursele de finanțare a acestora.

Tabelul nr.1

Analiza structurii activelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2019		Sold la 31.12.2020		Devierea Ponderii (+;-)	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
	Suma, MDL	Ponderea, %	Suma, MDL	Ponderea, %			
1	2	3	4	5	6=5-3	7=4-2	8
Imobilizări necorporale în exploatare	8 137	0,08	2 998	0,02	-0,05	-5 139	-63,16
Mijloace fixe	1 187 362	11,19	933 195	7,15	-4,03	-254 167	-21,41
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	60 600	0,57	60 600	0,46	-0,11	0	0,00
Alte active imobilizate	14 088	0,13	14 088	0,11	-0,02	0	0,00
Total active imobilizate	1 270 187	11,97	1 010 881	7,75	-4,22	-259 306	-20,41
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	109 950	1,04	81 759	0,63	-0,41	-28 191	-25,64
Producția în curs de execuție	144 266	1,36	109 417	0,84	-0,52	-34 849	-24,16
Produse și mărfuri	4 145 840	39,06	4 395 222	33,70	-5,36	249 382	6,02
Creanțe comerciale curente	1 910 219	18,00	1 473 920	11,30	-6,70	-436 299	-22,84
Creanțe ale bugetului	10 649	0,10	0	0,00	-0,10	-10 649	-100,00

Creanțe ale personalului	29 200	0,28	21 450	0,16	-0,11	-7 750	-26,54
Alte creanțe curente	91 245	0,86	83 123	0,64	-0,22	-8 122	-8,90
Alte active circulante	102 700	0,97	108 712	0,83	-0,13	6 012	5,85
Numerar și documente bănești	2 799 782	26,38	5 758 655	44,15	17,77	2 958 873	105,68
Total active circulante	9 343 851	88,03	12 032 258	92,25	4,22	2 688 407	28,77
Total active	10 614 038	100,00	13 043 139	100,00	0,00	2 429 101	22,89

Aprecierea informației obținute în urma calculelor ne permite să constatăm că mărimea activelor s-a majorat în perioadă analizată cu 2429,1 mii lei sau cu 22,89%. Acest fapt reflectă creșterea potențialului economico-financiar a *Entității analizate*.

Totodată, informația obținută în Tabelul nr.1 atestă faptul că în structura patrimoniului Entității prevalează Numerarul și documentele bănești cu o pondere de 26,38% la începutul perioadei de gestiune și 44,15% la sfârșitul perioadei de gestiune curente analizate.

Numerarul și documentele bănești este urmat de produse și mărfuri care dețin o pondere de 33,70% la sfârșitul perioadei de gestiune, de creanțe comerciale curente care constituie 11,30% și de mijloace fixe care constituie 7,15%.

Totodată, relația existentă la nivelul *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”* între categoriile de active, în perioada de gestiune analizată, este prezentată în figura următoare, care demonstrează că cea mai mare parte a venitului obținut rezultă din utilizarea activelor circulante:

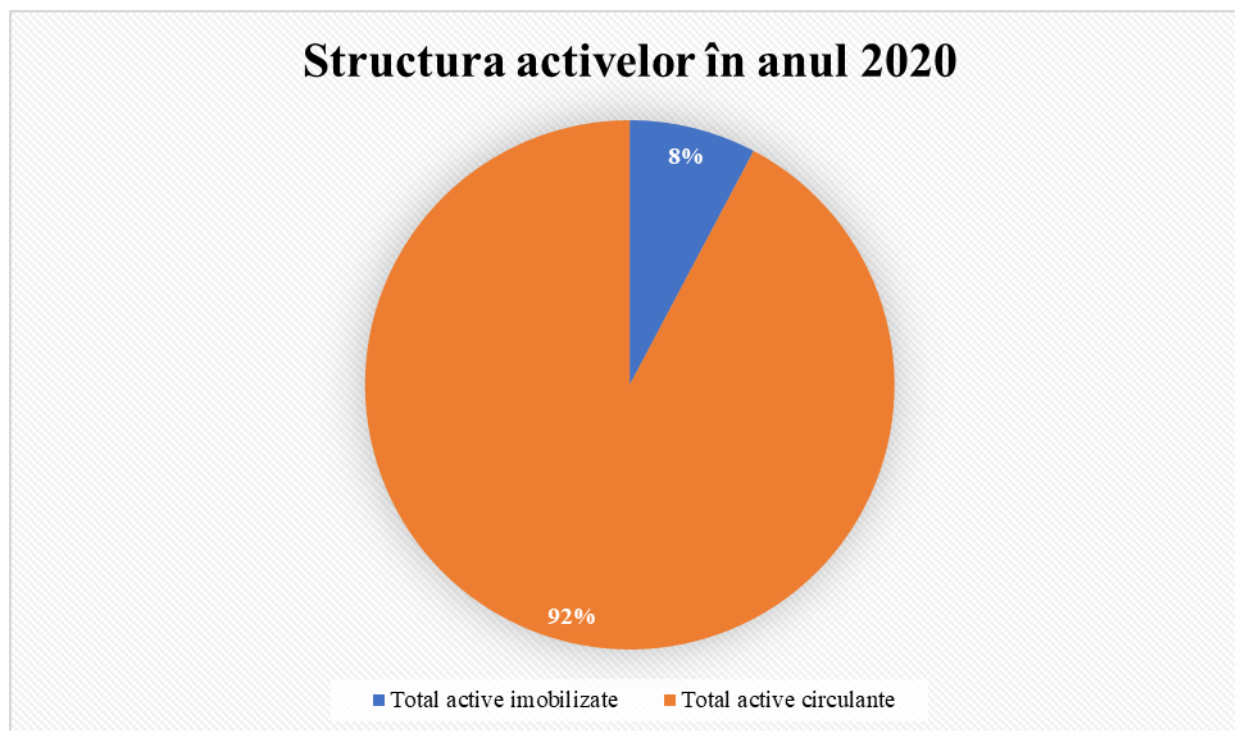


Figura nr.1 Structura activelor în anul 2020 a Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”

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

- Produse și mărfuri cu 249,4 mii lei;
- Numerar și documente bănești cu 2958,9 mii lei;

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

- Materiale și obiecte de mică și scurtă durată, diminuare cu 28,2 mii lei;
- Producția în curs de execuție cu 34,8 mii lei;
- Mijloace fixe, diminuare cu 254,2 mii lei;
- Creanțe comerciale curente cu 436,3 mii lei;

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

Tabelul nr.2

Analiza structurii pasivelor întreprinderii în dinamică

Indicatori	Sold la 31.12.2019		Sold la 31.12.2020		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	160 086	1,51	160 086	1,23	-0,28	0	0,00
Prime de capital	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total Rezerve	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total profit (pierdere)	3 015 725	28,41	4 376 055	33,55	5,14	1 360 330	45,11
Rezerve din reevaluare	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Alte elemente de capital propriu	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total capital propriu	3 175 811	29,92	4 536 141	34,78	4,86	1 360 330	42,83
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	0	0,00	1 079 015	8,27	8,27	1 079 015	100,00
Total datorii pe termen lung	0	0,00	1 079 015	8,27	8,27	1 079 015	100,00
Datorii comerciale curente	5 718 628	53,88	5 313 172	40,74	-13,14	-405 456	-7,09
Datorii față de personal	254 480	2,40	562 779	4,31	1,92	308 299	121,15
Datorii privind asigurările sociale și medicale	8 189	0,08	217 011	1,66	1,59	208 822	2 550,03
Datorii față de buget	53 120	0,50	199 705	1,53	1,03	146 585	275,95
Alte datorii curente	1 403 810	13,23	1 073 071	8,23	-5,00	-330 739	-23,56

Total datorii curente	7 438 227	70,08	7 427 983	56,95	-13,13	-10 244	-0,14
Total provizioane	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Total pasive	10 614 038	100,00	13 043 139	100,00	0,00	2 429 101	22,89

Din datele prezentate în Tabelul nr. 2 se remarcă majorarea pasivelor cu 2429,1 mii lei sau cu 22,89%. Atât în anul 2019, cât și în anul 2020 datoriile curente deține cea mai mare pondere în totalul pasivului bilanțier, de 70,08% la începutul perioadei de gestiune și 56,95% la sfârșitul perioadei de gestiune. Datoriile curente sunt urmate de capitalul propriu care deține 34,78% la sfârșitul perioadei de gestiune și de datorii pe termen lung care dețin 8,27% la sfârșitul perioadei de gestiune.

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

În figura de mai jos, am ilustrat structura pasivelor entității pentru perioada de gestiune curentă.

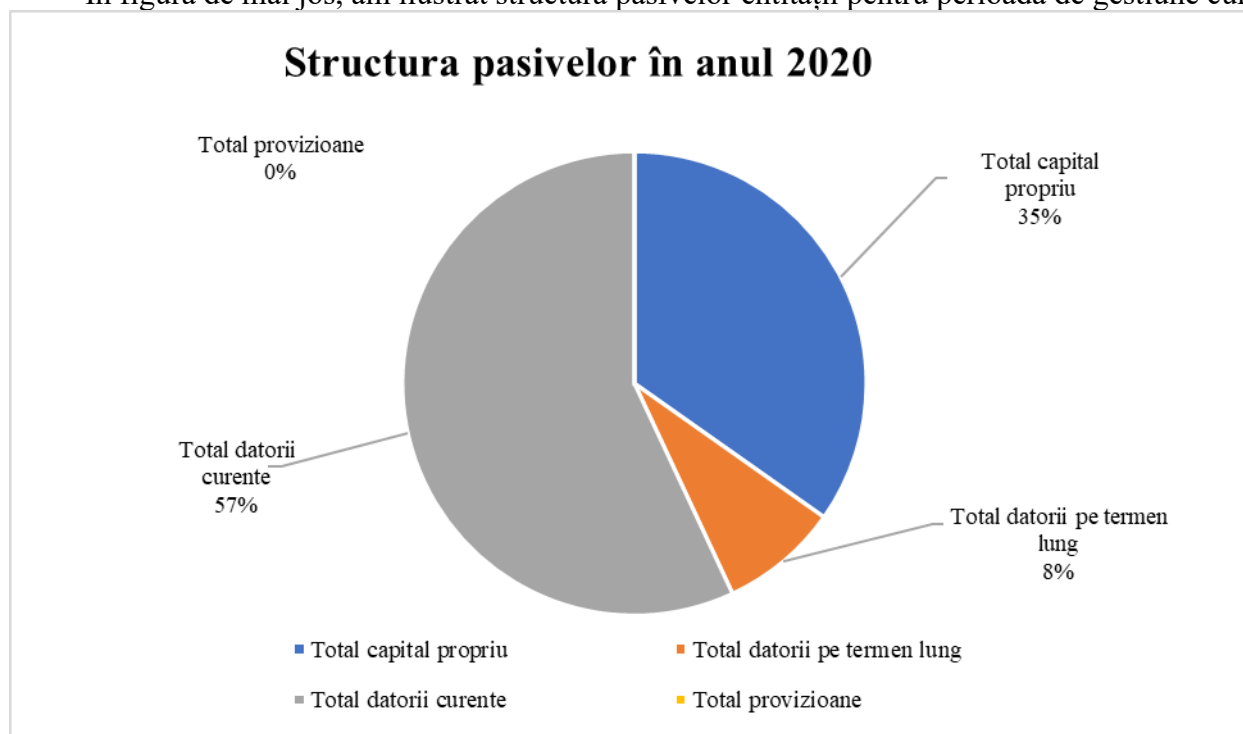


Figura nr.2 Structura pasivelor în anul 2020 a Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”

Concomitent, analizând pe grupe informația obținută în tabelul de mai sus observăm că, în perioada de gestiune curentă datoriile comerciale curente dețin cea mai mare pondere – 40,74%.

Datoriile comerciale curente urmate de total profit care deține o pondere de 33,55% la sfârșitul perioadei de gestiune. De asemenea, o cotă semnificativă în Total pasive este deținută de alte datorii pe termen lung care constituie 8,07% la sfârșitul perioadei de gestiune și de alte datorii curente – 8,23%.

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

- Total profit, majorare cu 1360,3 mii lei;

- Alte datorii pe termen lung, creștere cu 1079 mii lei;
- Datorii față de personal cu 308,3 mii lei;
- Datorii privind asigurările sociale și medicale cu 208,8 mii lei;

Totodată, am constatat că în anul 2020 s-a diminuat considerabil valoarea următoarelor posturi de pasiv față de perioada de gestiune precedentă:

- Datorii comerciale curente cu 405,5 mii lei;
- Alte datorii curente cu 330,7 mii lei;

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

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

Tabelul nr.3

Analiza Situației de Profit și Pierdere:

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Abaterea (+/-)	Ritmul creșterii (%)
1	2	3	4	5
Venituri din vânzări	8 973 183	16 207 227	7 234 044	80,62
Costul vânzărilor	5 688 471	10 394 510	4 706 039	82,73
Profit brut (pierdere brută)	3 284 712	5 812 717	2 528 005	76,96
Alte venituri din activitatea operațională	32 376	5 576	-26 800	-82,78
Cheltuieli de distribuire	141 955	99 523	-42 432	-29,89
Cheltuieli administrative	2 462 788	3 667 956	1 205 168	48,94
Alte cheltuieli din activitatea operațională	548 885	465 891	-82 994	-15,12
Rezultatul din activitatea operațională:	163 460	1 584 923	1 421 463	869,61
Rezultatul: profit/pierdere financiară	0	13 842	13 842	0,00
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	0	88 275	88 275	100,00
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	0	102 117	102 117	100,00
Profit (pierdere) până la impozitare	163 460	1 687 040	1 523 580	932,08
Cheltuieli privind impozitul pe venit	96 808	292 768	195 960	202,42
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	66 652	1 394 272	1 327 620	1991,87

Datele prezentate în tabelul nr.3 reflectă suficiența veniturilor din vânzări, generate de către Întreprinderea de Stat Editorial - Poligrafică “Știința” în cursul anului de gestiune, pentru acoperirea consumurilor și cheltuielilor.

Rezultatul din activitatea operațională obținut de către Entitate, în perioada de gestiune, constituie 1584,9 mii lei, cu 1421,5 mii lei mai mult față de anul precedent sau cu 869,61%.

Profitul net al perioadei de gestiune constituie 1394,3 mii lei în anul 2020, cu 1327,6 mii lei mai mult față de anul precedent sau cu 1991,87%

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculat în baza profitului brut în anul precedent a constituit 36,61%, adică la fiecare leu venituri din vânzări, Întreprinderea de Stat Editorial - Poligrafică “Știința” a câștigat 36,61 bani profit brut, iar în anul de gestiune 35,86 bani, astfel înregistrând o descreștere nesemnificativă cu 0,74 puncte procentuale.

De asemenea, la Întreprinderea de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”, în anul precedent, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (calculat în baza profitului net) a constituit 0,74%, la sfârșitul perioadei de gestiune nivelul acestui indicator constituie 8,60%, astfel, observăm că valoarea indicatorului a crescut semnificativ cu 7,86 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 activității economico - financiare eficiente.

Pentru a depista cauzele principale ce au provocat modificări esențiale în mărimea patrimoniului net a *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”* în tabelul nr. 4 am efectuat analiza factorială a patrimoniului net cu aplicarea metodei bilanțiere.

Tabelul nr.4
(lei)

Calculul și analiza factorială a patrimoniului net

Indicatori	Anul 2019	Anul 2020	Abaterea	Influența factorilor
Total active	10 614 038	13 043 139	+2 429 101	+2 429 101
Datorii curente	7 438 227	7 427 983	-10 244	+10 244
Datorii pe termen lung	0	1 079 015	+1 079 015	-1 079 015
Patrimoniu net	3 175 811	4 536 141	+1 360 330	X

Din calculele efectuate, rezultă că la sfârșitul anului 2020, Entitatea dispune de un patrimoniu net de 4536,1 mii lei, cu 1360,3 mii lei sau 42,83% mai mult față de anul 2019.

Majorarea acestui indicator a avut loc datorită creșterii valorii activelor cu 2429,1 mii lei și diminuării valorii datoriilor curente cu 10,2 mii lei. Sub influența acestor factori patrimoniul net a crescut în aceeași măsură. Valoarea datoriilor pe termen lung în perioada de gestiune s-a majorat cu 1079 mii lei, astfel, patrimoniul net a scăzut în aceeași măsură.

Valoarea pozitivă a patrimoniului net confirmă o stare economico-financiară bună, deci, putem spune că Entitatea dispune de activele necesare pentru a-și acoperi și onora obligațiunile sale 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 patrimoniul și sursele de finanțare a activelor.

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 *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”*, s-a utilizat o variantă, care constă în calcularea influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net, fapt prezentat în tabelul de mai jos.

Tabelul nr.5

Calculul influenței factorilor de gradul I asupra modificării fondului de rulment net

(lei)

Nr. crt.	Denumirea factorului	La începutul anului	La sfârșitul anului	Abaterea absolută	Influența factorului
1	Modificarea capitalului propriu	3 175 811	4 536 141	+1 360 330	+1 360 330
2	Modificarea datoriilor pe termen lung	0	1 079 015	+1 079 015	-1 079 015
3	Modificarea activelor imobilizate	1 270 187	1 010 881	-259 306	+259 306
Fondul de rulment net		1 905 624	4 604 275	+2 698 651	X

Din calculele efectuate rezultă că, la sfârșitul anului 2020, valoarea fondului de rulment net a *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”* constituie 4604,3 mii lei, cu 2698,7 mii lei mai mult față de anul 2019.

Majorarea indicatorului rezultativ se datorează, în primul rând, creșterii valorii capitalului propriu cu 1360,3 mii lei și diminuării valorii activelor imobilizate cu 259,3 mii lei. Negativ, asupra diminuării valorii fondului de rulment, a influențat creșterea valorii datoriilor pe termen lung cu 1408,2 mii lei. Deci, conform calculelor efectuate mai sus putem spune că Fondul de rulment net a *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”*, la sfârșitul perioadei de gestiune, permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiari:

- Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)** constituie 11,97% în 2019 și 7,75% în anul 2020. Acest indicator măsoară ponderea activelor imobilizate (permanente) în total active. Concomitent, această rată mai arată și gradul de investire a capitalului în Entitate și gradul de imobilizare a capitalului. Valoarea optimă a acestui indicator pentru o întreprindere este de 60%.
- Rata activelor circulante** deține o pondere de 88,03% în 2019 și 92,25% în anul 2020. 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** în valoarea totală a activelor constituie 19,23% în anul 2019 și 12,10% în anul 2020. 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 1,43 în anul 2019 și 1,53 în anul 2020.

Valoarea ratei solvabilității, în cazul când depășește coeficientul de 1,5 semnifică faptul că Entitatea deține capacitatea de a-și achita obligațiile scadente sub un an, în caz contrar poate apărea riscul de insolvabilitate, fapt ce va pune în pericol desfășurarea activității viitoare.

5. Rata datoriilor totale constituie 70,08% în anul 2019 și 65,22% în anul 2020. Datorită faptului că acest indicator, în anul 2020, nu depășește pragul de 67% exclude dependența Entității de sursele de finanțare externe, care, în esența lor duc la apariția unor costuri suplimentare semnificative.

6. Rentabilitatea activelor în anul 2019 a atins nivelul de 0,59% iar în anul 2020 – 11,79 deci, observăm o majorare semnificativă cu 11,19 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 obținut și arată câți lei aduce sub formă de profit un leu investit în active. Practica sugerează că un interval optim pentru entitate este între 3 și 9% cu o tendință de creștere.

7. Rentabilitatea capitalului propriu în anul 2019 a atins nivelul de 5,03% iar în anul 2020 – 43,75%, deci, observăm o majorare semnificativă cu 38,72 puncte procentuale. Rentabilitatea capitalului propriu este de asemenea unul dintre principalii indicatori de rentabilitate deoarece el exprimă eficiența cu care este utilizat capitalul propriu pentru obținerea profitului net. În funcție de mărimea acestui indicator, acționarii iau decizia de a investi sau de a se retrage dintr-o afacere.

Analiza lichidității Bilanțului contabil 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 conformitate cu tabelul nr. 6, vom analiza dinamica indicatorilor de lichiditate a *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”*.

Tabelul nr.6

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxului de numerar

Denumirea coeficienților	Modul de calcul	Semnificația coeficientului	Intervalul de apreciere
Lichiditate curentă	$\frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente} + \text{Provizioane}}$	Arată dacă entitatea dispune de active circulante suficiente pentru achitarea datoriilor curente în suma deplină.	< 2 <i>insuficiență de active circulante</i>
			2,0-2,5 – optim
			= 3 – <i>active circulante utilizate ineficient</i>
Lichiditate intermediară	$\frac{\text{Numerar} + \text{Investiții} + \text{Creanțe}}{\text{Datorii curente} + \text{Provizioane}}$	Reflectă cota datoriilor curente care entitatea este capabilă să achite prin mobilizarea mijloacelor	0,7-0,8 - optim

		bănești, investițiilor și creanțelor curente.	
Lichiditate absolută	$\frac{\text{Numerar}}{\text{Datorii curente} + \text{Provizioane}}$	Caracterizează cota datoriilor curente care entitatea este capabilă să achite imediat utilizând numai mijloacele bănești disponibile la moment.	< 2 <i>insuficiență de numerar</i> 0,2-0,25 – optim > 0,25 – <i>excedent de numerar</i>

Lichiditatea curentă constituie 1,26 în anul 2019 și respectiv 1,62 în anul 2020. În această situație Întreprinderea de Stat Editorial - Poligrafică “Știința” nu dispune de active circulante suficiente pentru achitarea datoriilor curente în sumă deplină.

Lichiditatea intermediară deține valoarea de 0,66 în anul 2019 și respectiv 1,00 în anul 2020. Deci, putem spune că lichiditatea intermediară în anul 2020 a depășit mărimea nivelului optim.

Lichiditatea absolută constituie valoarea de 0,38 în anul 2019 și 0,78 în anul 2020. Astfel, analizând acest coeficient, putem menționa că Întreprinderea de Stat Editorial - Poligrafică “Știința” are suficiente mijloace bănești pentru a achita datoriile curente conform nivelului optim.

Per ansamblu, luând în considerare rezultatele obținute, expunem concluzia că în anul 2020, nivelul principalilor indicatori a *Întreprinderii de Stat Editorial - Poligrafică “Știința”* au înregistrat valori acceptabile, iar starea economico-financiară a entității a fost stabilă.

6. Note explicative la situațiile financiare

➤ Active imobilizate ✓ *Imobilizări necorporale*

Valoarea imobilizărilor necorporale existente la Întreprindere la finele perioadei auditate este în mărime de 2,998 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Drepturi de autor și titluri de protecție		
Programe informatice	62 919	62 919
Alte imobilizări necorporale	53 574	53 574
Amortizarea imobilizărilor necorporale	-108 356	-113 495
Total imobilizări necorporale	8 137	2 998

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 933,195 lei, formată din mijloace fixe în valoare de 933,195 lei, iar amortizarea imobilizărilor corporale constituie 2,080,774 lei.

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Clădiri		
Construcții speciale		
Mașini, utilaje, instalații	565 973	366 353
Mijloace de transport	1 432 903	1 432 903
Alte mijloace fixe	1 425 978	1 214 713
Instrumente de inventar		
Amortizarea mijloacelor fixe	-2 237 492	-2 080 774
Total mijloace fixe	1 187 362	933 195

Ponderea cea mai mare în componența mijloacelor fixe o dețin alte mijloace fixe cu 89,4 % din volumul total, după care urmează mașini, utilaje și instalații speciale cu 10,6 %.

Valoarea de bilanț a mijloacelor fixe în perioada de gestiune s-a diminuat cu 254,167 lei.

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

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			40 418	40 418	0	
4. Terenuri					0	x
5. Mijloace fixe, total	3 424 854	2 237 492	96 207	507 092	3 013 969	2 080 774
din care:						
5.1. Clădiri					0	
5.2. Construcții speciale					0	
5.3. Mașini, utilaje, instalații de transmisie	565 973	459 440	34 419	234 039	366 353	267 856
5.4. mijloace de transport	1 432 903	1 339 276			1 432 903	1 432 903
5.5. alte mijloace fixe	1 425 978	438 776	61 788	273 053	1 214 713	380 015

✓ Investiții financiare pe termen lung

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	60 600	60 600
Total investiții financiare pe termen lung	60 600	60 600

Investițiile financiare pe termen lung în părți nefiliate reprezintă investițiile în valori mobiliare emise de către B.C. „Moldindconbank” SA, în număr de 606 acțiuni, cu valoarea nominală de 100 lei.

A) Active circulante

Valoarea activelor circulante la încheierea exercițiului financiar constituie suma de 12,032,258 lei, o analiză detaliată a lor este redată în tabelul de mai jos:

✓ **Stocuri**

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	109 950	81 759
2. Active biologice circulante		
3. Producția în curs de execuție	144 266	109 417
4. Produse și mărfuri	4 145 840	4 395 222
5. Avansuri acordate pentru stocuri		
Total stocuri	4 400 056	4 586 398

✓ **Creanțe curente și circulante**

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1. Creanțe comerciale curente	1 910 219	1 473 920
2. Creanțe ale părților afiliate curente		

inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare		
3. Creanțe ale bugetului	10 649	
4. Creanțele ale personalului	29 200	21 450
5. Alte creanțe curente	91 245	83 123
6. Cheltuieli anticipate curente		
7. Alte active circulante	102 700	108 712
Total creanțe și alte active circulante	2 144 013	1 687 205

✓ **Numerar și documente bănești**

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
Numerar în casierie	837	4 485
Numerar în conturi bancare	2 798 945	5 754 170
Documente bănești		
Total numerar și documente bănești	2 799 782	5 758 655

Valoarea totală a activelor circulante s-a majorat în perioada de gestiune cu 2,688,407 lei.

Pe parcursul anului 2020 a crescut valoarea numerarului în casierie și conturi bancare cu 2,958,873 lei și s-a majorat valoarea stocurilor cu 186,342 lei.

În același timp a scăzut valoarea creanțelor și altor active circulante cu 456,808 lei.

Ponderea cea mai mare în totalul activelor circulante o dețin numerarului în casierie și conturi bancare cu 47,9 %, după care urmează stocurile cu 38,1 % și creanțele curente și alte active circulante cu 14,0 %.

B) Capital propriu

Capitalul social al Întreprinderii la 31 decembrie 2020 a constituit cifra de 160,086 lei.

Nu au fost înregistrate modificări în structura și valoarea capitalului social în perioada supusă auditului.

Rezultatul financiar al anului 2020 constituie profit net în mărime de 1,394,272 lei, comparativ cu anul 2019 se observă o creștere a profitului net cu 1,327,620 lei.

C) Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung la finele anului 2020 constituie suma de 1,079,015 lei și reprezintă onorariile cu termen de achitare mai mare de 12 luni.

D) Datorii curente

Datoriile curente ale societății constituie suma de 7,427,983 lei și s-au diminuat în decursul perioadei de gestiune cu 10,244 lei. Situația soldurilor datoriilor la început și sfârșit de an este redată în tabelul de mai jos.

(MDL)

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
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	5 718 628	5 313 172
4. Datorii față de părțile afiliate curente		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare		
5. Avansuri primite curente		62 245
6. Datorii față de personal	254 480	562 779
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	8 189	217 011
8. Datorii față de buget	53 120	199 705
9. Datorii față de proprietari		
10. Venituri anticipate curente		
11. Alte datorii curente	1 403 810	1 073 071
Total datorii curente	7 438 227	7 427 983

Ponderea cea mai mare în totalul datoriilor curente o dețin datoriile comerciale crunte cu 71,5 %, după care urmează alte datorii curente cu 14,4 %.

În anul 2020 Întreprinderea a calculat și achitat contribuții în bugetul Casei Naționale de Asigurări Sociale în mărime de 18% și în bugetul Casei Naționale de Asigurări Medicale în mărime de 4,5% din fondul de retribuire a muncii.

Valoarea de bilanț a datoriilor față de buget constituie:

Indicatori	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
1	2	3
Datorii privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător	53 120	184 887
Datorii privind impozitul pe venit reținut din salariu	0	11 894
Datorii privind taxa pe valoare adăugată		
Datorii privind impozitul pe venit reținut la sursa de plata	0	3 777
Datorii privind alte impozite și taxe		
Total datorii față de buget	53 120	200 558

Entitatea în anul 2020 a calculat și achitat în bugetul de stat TVA în conformitate cu Titlul III al Codului Fiscal al RM.

Pentru anul 2020 Entitatea a obținut profit în scopuri fiscale, astfel impozitul pe venit reținut din activitatea de întreprinzător a constituit suma de 292,768 lei, comparativ cu anul 2019 acesta s-a majorat cu 195,960 lei.

Întreprinderea a calculat și achitat alte impozite și taxe în conformitate cu Codul Fiscal al RM, Legea Bugetului de Stat pentru anul 2020 și alte acte legislative a RM.

E) 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 2020 I.S.E.P. „Știința” înregistrat venituri din vânzări în sumă de 16,207,227 lei, ceea ce reflectă o creștere cu 80,62 % față de perioada de gestiune precedentă. Costul vânzărilor constituie 10,394,510 lei în perioada de gestiune curentă și determină de asemenea o majorare cu 82,73% în comparație cu anul precedent. Astfel, în anul 2020 instituția obține un profit brut în sumă de 5,812,717 lei, față de profitul brut din anul 2019 care a însumat 3,284,712 lei, deci cu 2,528,005 lei mai mult, respectiv cu 76,96 %.

Rezultatul din activitatea operațională pentru anul 2020 reprezintă profit în valoare de 1,584,923 lei. Față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit din activitatea operațională în valoare de 163,460 lei, în anul 2020 acest indicator s-a majorat cu 1,421,463 lei.

Rezultatul din alte activități în anul 2020 reprezintă profit în sumă de 102,117 lei, fapt care este favorabil în comparație cu anul 2019, când acest indicator nu a înregistrat un rezultat.

I.S.E.P. „Știința” a înregistrat la finele anului 2020 profit net în sumă de 1,394,272 lei, față de anul de gestiune precedent, când s-a înregistrat profit net în sumă de 66,652 lei, în anul 2020 acest indicator s-a majorat cu 1,327,620 lei.

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 Societății 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 Societății de a-și continua activitatea.

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

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari
și evaluarea privind capacitatea entității
Î.S. Editorial – Poligrafică „Știința” pentru anul 2020**

№ d/o	Indicatori	Formula de calcul	Indicatori calculați		Abaterea absolută
			2019	2020	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate/}}{\text{Total active}}$	0,12	0,08	-0,04
2.	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante/}}{\text{Total active}}$	0,88	0,92	0,04
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$\frac{\text{Total creanțe /}}{\text{Total active}}$	1,92	0,12	-1,80
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$\frac{\text{Total creanțe curente /}}{\text{Total active circulante}}$	0,22	0,13	-0,09
5.	Rata stabilității financiare	$\frac{(\text{Total capital propriu} + \text{total datorii pe termen lung}) /}{\text{Total pasive}}$	0,30	0,43	0,13
6.	Rata datoriilor curente	$\frac{\text{Total datorii curente/}}{\text{Total datorii}}$	1,00	0,87	-0,13
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	$\frac{(\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente})}{\text{Total pasive}}$	0,70	0,65	-0,05
8.	Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total datorii}}$	1,43	1,53	0,11
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut}(\text{pierdere brută}) \times 100\%}{\text{Venituri din vânzări}}$	36,61	35,86	-0,74
10.	Rata generală de acoperire a capitalului	$\frac{\text{Total pasive/}}{\text{Total capital propriu}}$	3,34	2,88	-0,47
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele	$\frac{\text{Total datorii/}}{\text{Total capital propriu}}$	2,34	1,88	-0,47
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de	$\frac{\text{Total capital propriu/}}{\text{Total pasive}}$	0,30	0,35	0,05

13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	2,99	8,95	5,97
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	1 905 624,00	4 604 275,00	2 698 651,00
15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/ Total datorii curente+provizioane</i>	1,26	1,62	0,36
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	0,59	11,79	11,19
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări</i>	120,54	40,20	-80,34
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	0,80	1,37	0,57
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente</i>	1,13	2,18	1,05
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	319,83	165,11	-154,72
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+Total datorii curente</i>	0,34	0,35	0,01
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	5,03	43,75	38,72

7. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 20.05.2021)

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

Cu referință la Î.S. Editorial-Poligrafică „Știința” 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 intermediară a situațiilor financiare a Î.S. Editorial-Poligrafică „Știința” la 31.12.2020.

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din 20.05.2021 – Cristina Pașinschi, Marianna Lungu, Aneta Pavlicenco, Galina Bădicu):

- 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 31.12.2020 de către Consiliul de Administrație a Î.S. Editorial-Poligrafică „Știința”.
- Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau și suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

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

8. Semnătura Auditorului

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze

„First Audit International” SA

Partener de misiune,

Auditor Certificat



Cristina Pașinschi

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
30.06.2021

