



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 88/20
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020

***Întreprinderea de Stat
„Combinatul Poligrafic din Chișinău”***

CHIȘINĂU 2021

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
2.1. Bilanţ	7
2.2. Situaţia de profit şi pierdere	11
2.3. Situaţia modificărilor capitalului propriu	12
2.4. Situaţia fluxurilor de numerar	13
3. Informaţii generale privind subiectul auditat	14
4. Politici contabile.....	14
5. Analiza activităţii economico-financiare a întreprinderii „Combinatul Poligrafic din Chişinău” în anul 2020	18
6. Note explicative la situaţiile financiare	26
A) Actie imobilizate.....	26
• Imobilizări necorporale	26
• Imobilizări corporale	26
• Investiții financiare pe termen lung.....	27
B) Active circulante.....	28
• Stocuri	28
• Creanțe curente și circulante	28
• Numerar și documente bănești	28
C) Capital propriu	29
D) Datorii pe termen lung.....	29
E) Datorii curente	29
F) Venituri și Cheltuieli.....	31
7. Continuitatea activității	31
8. Confirmarea Independenței Auditorilor	33
9. Semnătura.....	34

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*Către conducerea
Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău”*

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău” S.A. („Entitatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 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, situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău”, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinia

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău” („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit.

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.

- Atragem atenția la stocul de mărfuri existent la finele perioadei auditate (dicționare universale ilustrate a limbii ruse) în număr de 139,547 exemplare la valoarea contabilă de 3,231,909 lei, returnate Entității în contul recuperării creanțelor „Vector VN” SRL (încheierea executorului judecătoresc din 04.12.2014), iar probabilitatea ca ele să fie realizate la acest cost, sau și la un cost mult mai redus, o considerăm infimă.

- 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 Întreprinderii pentru anul 2020 nu preved 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, Întreprinderea 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.

- Sistemul de evidență contabilă este organizat cu aplicarea unui program informațional specific, învechit, deservit de către angajați proprii (1 programist). Softul contabil existent nu mai corespunde cerințelor legislației în vigoare, ceea ce poate duce la generarea, și respectiv prezentarea informațiilor eronate către utilizatori.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Aceste informații, pe lângă situațiile financiare, includ și raportul conducerii.

În conformitate cu Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, art. 28 alin. a), avem obligația de 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.*

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de 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 Compania 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

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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 Standardele Internaționale de Audit, 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 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 atenți aîn 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 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, punem la dispoziția 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 siguranță corepunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, în vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, Întreprinderea a elaborat pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la prezentul Regulament, cu dezvoltarea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorii care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

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.,

Director Departament Audit, Auditor certificat

Marianna Lungu



Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria AG nr. 000009 din 08.02.2008
eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
23.04.2021