

Întreprinderea de stat "Fabrica de Sticla din Chisinau"

Situații financiare

Întocmite în conformitate cu

Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

Conținut

Situația poziției financiare	1
Situația rezultatului global	2
Situația modificărilor capitalului propriu	3
Situația fluxurilor de trezorerie	4
Note la situații financiare:	
1 Informații generale	5
2 Declarația de conformitate cu IFRS	5
3 Standarde, amendamente și interpretări ale standardelor existente care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost încă adoptate de către Companie	5
4 Rezumat privind politicile contabile semnificative	5
5 Imobilizări necorporale	15
6 Imobilizări corporale	16
7 Investiții financiare	18
8 Alte active imobilizate	18
9 Stocuri de mărfuri și materiale	18
10 Creanțe comerciale	19
11 Alte creanțe	19
12 Numerar și echivalente de numerar	20
13 Capital social	20
14 Datorii comerciale	20
15 Datorii privind impozitul pe profit amânat	21
16 Provizioane	21
17 Alte datorii	21
18 Venituri din vânzări	22
19 Costul vânzărilor	22
20 Alte venituri operaționale	22
21 Cheltuieli de distribuie	23
22 Cheltuieli generale și administrative	23
23 Venit din activitatea financiară	24
24 Cheltuieli din activitatea financiară	24
25 Impozit pe profit	24
26 Tranzacții cu părți afiliate	25
27 Angajamente și datorii contingente	25
28 Managementul riscului	26
29 Evenimente ulterioare datei bilanțului	27

Fabrica de sticla din Chisinau
Situația poziției financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
		MDL	MDL
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	5	257,225	229,624
Imobilizări corporale	6	147,393,063	149,461,521
Investiții financiare	7	18,900	18,900
Alte active imobilizate	8	24,157	14,478
Creante priv. imp. pe profit amanat	15		316,522
		147,693,345	150,041,045
Active circulante			
Stocuri de mărfuri și materiale	9	178,778,910	124,970,244
Creanțe comerciale	10	75,583,487	41,119,092
Alte creanțe	11	9,382,215	6,176,566
Numerar si echivalente de numerar	12	125,021,858	151,566,023
		388,766,470	323,831,925
Total active imobilizate		536,459,815	473,872,970
Capital propriu			
Capital social	13	403,577,340	403,577,340
Capital de rezervă		52,978,676	29,788,294
Rezultat reportat		7,728,637	7,179,039
		464,284,653	440,544,673
Datorii privind imp. pe profit amanat	14	1,632,431	
Datorii curente			
Datorii comerciale	15	27,252,410	20,093,023
Provizioane	16	8,637,657	6,477,601
Alte datorii	17	34,652,664	6,757,673
		70,542,731	33,328,297
Total capital si datorii		536,459,815	473,872,970

Notele de la paginile 5-38 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

Covrig Ion
 Director general



Zosim Eugen
 Contabil-șef

Fabrica de sticla din Chisinau
Situația rezultatului global
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
		MDL	MDL
Venituri din vânzări	18	534,617,489	374,599,128
Costul vânzărilor	19	(437,603,192)	(272,469,845)
Profit brut		97,014,297	102,129,283
Alte venituri operaționale	20	10,571,873	8,588,980
Cheltuieli de distribuire	21	(7,379,292)	(6,635,240)
Cheltuieli generale și administrative	22	(42,574,593)	(35,765,380)
Profit (pierdere) din activitatea operațională		57,632,285	68,317,643
Venituri din activitatea financiară	23	72,867,914	32,349,705
Cheltuieli din activitatea financiară	24	(70,839,568)	(39,010,520)
Profit (pierdere) până la impozitare		59,660,631	61,656,827
Impozit pe profit	25	(9,749,133)	(12,294,927)
Profit net (pierdere netă)		49,911,498	49,361,900

Notele de la paginile 5 - 38 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

Covrig Ion
 Director general



Zosim Eugen
 Contabil-șef

Fabrica de sticlă din Chisinau
Situția modificărilor capitalului propriu
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	Capital social	Capital de rezervă	Profit nedistribuit/(pierdere neacoperită)	Total
La 1 ianuarie 2021	403,577,340	18,822,777	(19,048,053)	403,352,064
Profit net			49,361,900	49,361,900
Alocări în capitalul de rezervă		11,567,404	(11,567,404)	
Alocări din capitalul de rezerva		(601,887)		(601,887)
Alte (defalcări la buget)			(11,567,404)	(11,567,404)
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021	403,577,340	29,788,294	7,179,039	440,544,673
2022				
Profit net			49,911,498	49,911,498
Alocări în capitalul de rezervă		24,680,950	(24,680,950)	
Alocări din capitalul de rezerva		(1,490,568)		(1,490,568)
Alte (defalcări la buget)			(24,680,950)	(24,680,950)
La 31 decembrie 2022	403,577,340	52,978,676	7,728,637	464,284,653

Notele de la paginile 5 - 38 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

Fabrica de sticla din Chisinau
Situația fluxului de trezorerie
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	2022	2021
Activitatea operațională		
Încasări din vânzări	550,502,069	391,877,787
Plăți bănești furnizorilor de mărfuri și de servicii	506,000,324	240,605,966
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	60,509,800	60,110,623
Dobânzi plătite		
Plățile impozitului pe venit	2,722,000	2,001,485
Alte încasări	68,506,046	6,859,711
Alte plăți	73,464,459	27,320,044
	(23,688,468)	68,699,380
Activitatea de investiții		
Plăți aferente achiziției activelor pe termen lung		
	0	0
Activitatea de finanțare		
Primirea creditelor și împrumuturilor contractate		
Rambursarea creditelor și împrumuturilor contractate		
Dividende plătite		
	0	0
Flux net de trezorerie	(23,688,468)	68,699,380
Diferențe de curs	(2,855,697)	(6,660,815)
Sold la începutul perioadei	151,566,023	89,527,458
Sold la sfârșitul perioadei	125,021,858	151,566,023

Notele de la paginile 5 - 38 sunt o parte integrală a situațiilor financiare.

Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda amortizării lineare pe durata de viață utilă estimată de la 3 până la 5 ani.

4.5 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale, inclusiv proprietățile imobiliare utilizate de posesor, sunt înregistrate pe baza costurilor, exceptând costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Înlocuirea sau costurile privind inspecțiile generale sunt capitalizate în momentul în care sunt suportate și dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cu elementul respectiv vor fi generate pentru entitate și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Amortizarea este prevăzută pe baza unei metode de amortizare lineară pe parcursul duratei de utilizare:

	<u>Rata uzurii</u>
Clădiri	<u>5-8-12,5-20-30%</u>
Construcții	<u>5-8-12,5-20-30%</u>
Echipament și utilaje	<u>5-8-12,5-20-30%</u>
Mijloace de transport	<u>5-8-12,5-30 %</u>
Alte mijloace fixe	<u>20-30%</u>

Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale, durata de utilizare și metoda de amortizare utilizată sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la finele fiecărui an financiar și ajustate corespunzător, dacă este cazul.

Revizuirile din depreciere sunt examinate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile cu privire la depreciere se regăsesc în contul de profit și pierdere ca și cheltuieli.

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale (calculată ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului) este inclusă în contul de profit și pierdere în anul în care activul este derecunoscut.

4.6 Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. Valoarea contabilă include costul înlocuirii unei părți a investiției imobiliare existente în momentul în care sunt suportate costurile, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere; și exclude costul întreținerii zilnice a unei astfel de proprietăți imobiliare. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Investițiile imobiliare sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Orice câștig sau pierdere privind casarea sau cedarea unei investiții imobiliare este recunoscută în contul de profit sau pierdere în anul casării sau cedării.

4.3 Conversia în valută străină

Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră leul moldovenesc ca moneda funcțională, conform celor specificate de IAS 21, Efectele variației cursurilor de schimb valutar. Situațiile financiare sunt pregătite și prezentate în leul moldovenesc ("MDL"), care este moneda funcțională și de prezentare a Societății, rotunjit la cea mai apropiată unitate.

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în valută sunt convertite în moneda funcțională a Societății folosind cursul de schimb în vigoare la data tranzacției. La finalul fiecărei perioade de raportare:

- elementele monetare exprimate în valută sunt convertite pe baza cursului de închidere;
- elementele nemonetare exprimate în valută evaluate pe baza costului istoric sunt convertite utilizându-se cursul de schimb de la data efectuării tranzacției; și
- elementele nemonetare evaluate la valoarea justă într-o valută sunt convertite utilizându-se cursurile de schimb de la data la care a fost evaluată valoarea justă.

Cursurile de schimb de referință erau următoarele:

	2022		2021	
	EUR	USD	EUR	USD
Medie pentru perioada	19,8982	18,9032	20,9255	17,6816
31 decembrie	20,3792	19,1579	20,0938	17,7452

4.4 Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite de la terți se recunosc la cost în momentul recunoașterii inițiale. După recunoașterea inițială imobilizările necorporale sunt contabilizate la costul lor minus orice amortizare și pierderi din depreciere cumulate. Imobilizările necorporale generate intern de către societate sunt recunoscute doar dacă sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- Costul activului poate fi identificat și separat de cheltuielile operaționale ale societății;
- este probabil ca activul creat să genereze beneficii economice viitoare; și
- costul activului poate fi măsurat în mod fiabil.

În cazul în care nu se poate recunoaște nicio imobilizare necorporală generată intern, cheltuielile de cercetare și dezvoltare sunt trecute în contul de profit sau pierdere în perioada în care sunt suportate.

Imobilizările necorporale cu durată de viață determinată sunt amortizate pe o durată de viață economică utilă și supuse unui test de depreciere oricând există indicii conform cărora imobilizarea necorporală ar putea fi depreciată. Perioada și metoda de amortizare pentru un activ intangibil cu durată de viață utilă determinată sunt revizuite cel puțin la finele fiecărui an financiar. Modificările privind durata de viață utilă preconizată a activului sau ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în activ sunt contabilizate prin modificarea perioadei sau metodei de amortizare, dacă este cazul, și considerate drept modificări în estimările contabile. Cheltuielile de amortizare privind imobilizările necorporale cu durată de viață determinată se recunosc în situația veniturilor și a cheltuielilor la categoria de cheltuieli corespunzătoare pentru imobilizări necorporale.

Câștigurile sau pierderile care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări necorporale se evaluează ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului.

Imobilizările necorporale sunt amortizate folosind metoda amortizării lineare pe durata de viață utilă estimată de la 3 până la 5 ani.

4.5 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale, inclusiv proprietățile imobiliare utilizate de posesor, sunt înregistrate pe baza costurilor, exceptând costurile pentru servicii zilnice, minus amortizarea acumulată și orice pierderi din depreciere acumulate. Înlocuirea sau costurile privind inspecțiile generale sunt capitalizate în momentul în care sunt suportate și dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare asociate cu elementul respectiv vor fi generate pentru entitate și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Amortizarea este prevăzută pe baza unei metode de amortizare lineară pe parcursul duratei de utilizare:

	<u>Rata uzurii</u>
Clădiri	<u>5-8-12,5-20-30%</u>
Construcții	<u>5-8-12,5-20-30%</u>
Echipament și utilaje	<u>5-8-12,5-20-30%</u>
Mijloace de transport	<u>5-8-12,5-30 %</u>
Alte mijloace fixe	<u>20-30%</u>

Valoarea reziduală a imobilizărilor corporale, durata de utilizare și metoda de amortizare utilizată sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la finele fiecărui an financiar și ajustate corespunzător, dacă este cazul.

Revizuirile din depreciere sunt examinate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile cu privire la depreciere se regăsesc în contul de profit și pierdere ca și cheltuieli.

Un element de imobilizări corporale este derecunoscut în momentul cedării sau atunci când nu se mai așteaptă beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa. Orice câștig sau pierdere care rezultă din derecunoașterea unei imobilizări corporale (calculată ca diferență dintre încasările nete din cedare și valoarea contabilă netă a activului) este inclusă în contul de profit și pierdere în anul în care activul este derecunoscut.

4.6 Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. Valoarea contabilă include costul înlocuirii unei părți a investiției imobiliare existente în momentul în care sunt suportate costurile, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere; și exclude costul întreținerii zilnice a unei astfel de proprietăți imobiliare. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la costul lor minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Investițiile imobiliare sunt derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedarea ei. Orice câștig sau pierdere privind casarea sau cedarea unei investiții imobiliare este recunoscută în contul de profit sau pierdere în anul casării sau cedării.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării evidențiată de încheierea utilizării de către posesor a proprietății, începerea unui leasing operațional cu o altă parte sau finalizarea lucrărilor de construcție sau de amenajare.

Revizuirile privind deprecierea sunt efectuate când există factori care indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. Pierderile din depreciere sunt recunoscute drept cheltuieli în situația rezultatului global.

4.7 Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată de raportare, Societatea verifică dacă există indicii ale deprecierei activelor. Dacă există un astfel de indiciu, sau în situația în care se impune testarea valorii contabile a unei imobilizări, Societatea estimează valoarea recuperabilă a activului. Valoarea recuperabilă a unui activ este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar (UGN) minus costurile de vânzare și valoarea sa de utilizare. Valoarea recuperabilă se calculează pentru fiecare activ în parte cu excepția cazului în care un activ nu generează intrări de numerar care să fie în mare măsură independente de cele generate de alte active sau grupuri de active. În cazul în care valoarea contabilă a unui activ sau UGN depășește suma care urmează să fie recuperată, aceasta este considerată depreciată și este redusă la valoarea recuperabilă a acestuia. Pentru evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea actuală folosind rata înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice activului. Pentru determinarea valorii juste minus costul de vânzare, sunt luate în calcul tranzacțiile recente de pe piață, dacă acestea sunt disponibile. În cazul în care nu există astfel de tranzacții, se ia în considerare modelul de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt confirmate de prețuri cotate pe piața de capital pentru societățile cotate la bursă sau de alți factori disponibili care indică valoarea justă.

Evaluarea se face la fiecare dată de raportare în cazul în care există factori care să indice că pierderile din depreciere anterior recunoscute nu mai există sau au fost reduse. În cazul în care există un astfel de indicator, Societatea evaluează valoarea recuperabilă a activului nefinanciar sau a unității generatoare de numerar. Pierdere din depreciere recunoscută anterior este reluată numai în cazul în care s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă de la recunoașterea ultimei pierderi din depreciere. Într-o astfel de situație, valoarea contabilă a activului va crește până la valoarea sa recuperabilă. Valoarea majorată a respectivului activ nu trebuie să depășească valoarea contabilă, netă de amortizare, care ar fi fost determinată în cazul în care în exercițiile anterioare nu ar fi fost recunoscută o pierdere din depreciere pentru activul în cauză. O astfel de reluare este recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția situației în care activul este contabilizat la valoarea reevaluată, situație în care reluarea pierderii din deprecierea unui activ trebuie tratată ca o creștere din reevaluare.

4.8 Active financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Recunoașterea inițială și evaluarea activelor financiare

Activele financiare care intră sub incidența IFRS 9 sunt clasificate drept evaluate ulterior fie la costul amortizat, fie la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, fie la valoarea justă prin profit sau pierdere. Societatea stabilește clasificarea activelor financiare la recunoașterea lor inițială.

Un activ financiar este evaluat la costul amortizat dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și

(b) termenele contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar este evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:

- (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este îndeplinit atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare și
- (b) termenele contractuale ale activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.

Un activ financiar poate fi evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere, cu excepția cazului în care este evaluat la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Activele financiare ale Societății includ creanțe comerciale și alte creanțe, împrumuturi și valori mobiliare.

În cazul în care titlurile de capital sunt cotate, acestea sunt evaluate la valoarea justă conform cotelor pieței. Titlurile de capital necotate și investițiile în întreprinderi sunt evaluate la cost minus reduceri pentru depreciere.

Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu rate fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Aceste investiții sunt inițial recunoscute la cost, reprezentând valoarea justă a contravalorii plătite pentru achiziția investiției. Toate costurile de tranzacție atribuite direct achiziției sunt de asemenea incluse în costul investiției. După evaluarea inițială, împrumuturile și creanțele sunt evaluate la cost amortizat, folosind rata dobânzii efective (RDE), minus provizionul pentru depreciere. Costul amortizat se calculează ținându-se seama de orice prime sau reduceri la achiziție și taxe sau costuri care fac parte integrantă din RDE. Amortizarea privind rata dobânzii efective este inclusă în 'venitul financiar' din contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere când investițiile sunt derecunoscute sau depreciate, cât și prin procesul de amortizare.

Deprecierea activelor financiare

La fiecare dată de raportare Societatea evaluează măsura în care există vreo dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare se consideră a fi depreciate numai atunci când există dovezi obiective de depreciere ca urmare a unui sau mai multor evenimente care au avut loc după contabilizarea inițială a activului (un 'eveniment de pierdere' înregistrat) iar acel eveniment de pierdere are un impact asupra viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care pot fi estimate în mod fiabil.

Dovezile din depreciere pot include indicații conform cărora debitorul sau un grup de debitori se află într-o situație financiară extrem de dificilă, în situație de incapacitate de plată sau de abatere de la plata dobânzilor sau a principalului, probabilitatea că vor intra în procedura de faliment sau altă procedură de reorganizare financiară și atunci când datele care pot fi observate indică faptul că există o scădere măsurabilă în viitoarele fluxuri de numerar estimate, ca de exemplu modificări ale ratelor sau alte condiții economice corelate riscului de neplată.

Derecunoașterea activelor financiare

Un activ financiar (sau, dacă este cazul, o parte dintr-un grup de active financiare similare) este derecunoscut în următoarele situații:

- Când au expirat drepturile de a primi fluxuri de numerar din active; sau
- Când Societatea își rezervă dreptul de a primi fluxuri de numerar din active sau când își asumă obligația contractuală de a plăti integral contravaloarea fluxurilor de numerar primite fără întârziere de plată către terțe părți în temeiul unui acord 'de trecere'; și:
- Când Societatea a transferat majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente activului financiar; sau
- Când Societatea nu a transferat și nici nu a păstrat majoritatea riscurilor și beneficiilor aferente activului, dar nu a păstrat controlul asupra activului transferat.

4.9 Stocuri de mărfuri și materiale

Contabilitatea stocurilor de mărfuri și materiale la Fabrica de sticla din Chisinau se ține în conformitate cu prevederile IAS 2 „Stocuri”. În componența stocurilor se raportează mărfurile, produsele în curs de execuție și materialele, destinate consumului în procesul activității întreprinderii.

Costul stocurilor de mărfuri și materiale cuprinde toate costurile de achiziție, costurile conversiei, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

La sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Estimările valorii realizabile nete se bazează pe cele mai credibile dovezi disponibile la momentul efectuării estimărilor cu privire la suma la care se așteaptă a fi realizate stocurile. Aceste estimări iau în considerare fluctuațiile de preț sau de cost care sunt direct legate de evenimentele survenite după sfârșitul perioadei, în măsura în care aceste evenimente confirmă condițiile existente la sfârșitul perioadei. Estimările valorii realizabile nete iau în considerare, de asemenea, scopul pentru care stocurile sunt deținute.

Pentru fiecare perioadă ulterioară se efectuează o nouă evaluare a valorii realizabile nete. Atunci când condițiile care au determinat în trecut reducerea valorii contabile a stocurilor sub cost au încetat să mai existe sau atunci când există dovezi clare ale unei creșteri a valorii realizabile nete ca urmare a schimbării unor circumstanțe economice, suma care reprezintă reducerea valorii contabile este reluată (adică reluarea este limitată la valoarea reducerii inițiale), astfel încât noua valoare contabilă a stocului să fie egală cu cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită.

Costul stocurilor de mărfuri și materiale ieșite (consumate, vândute etc.) se evaluează conform metodei costului mediu ponderat.

Atunci când stocurile sunt vândute, valoarea contabilă a acestor stocuri este recunoscută drept cheltuială în perioada în care este recunoscut venitul corespunzător. Valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă și toate pierderile de stocuri sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reducerea valorii contabile sau pierderea. Valoarea oricărei reluări a oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor ca urmare a unei creșteri a valorii realizabile nete este recunoscută drept o reducere a valorii stocurilor recunoscute drept cheltuială în perioada în care are loc reluarea.

4.10 Capitalul social

Capitalul social se formează din următoarele surse:

- aportul Fondatorului în mijloace bănești și bunuri aflate în circuitul civil;
- investiții capitale din contul subvențiilor și profitului net;
- bunuri primite cu titlu gratuit;
- drepturi patrimoniale (drepturi de folosință a mijloacelor fixe, terenurilor, resurselor naturale);
- alte surse neinterzise de legislație.

Dividende

Dividendele privind acțiunile ordinare sunt recunoscute ca datorii în perioada în care acestea sunt declarate.

4.11 Impozitul pe profit

Cheltuielile privind impozitul pe profit includ impozitul pe profit curent și amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit sau pierdere, exceptând situația în care se referă la elementele recunoscute în alte venituri globale sau direct în capitalurile proprii. Taxa privind impozitul pe profit curent se calculează pe baza legislației fiscale adoptate în mod concret la sfârșitul perioadei de raportare din Republica Moldova. Conducerea evaluează periodic pozițiile adoptate în declarațiile fiscale cu privire la situațiile în care regulamentul fiscal aplicabil este supus interpretării și stabilește, după caz, aplicabilitatea acestora.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, folosind metoda de bilanț, privind diferențele temporare care apar între baza fiscală a activelor și pasivelor și valoarea lor contabilă din situațiile financiare. Impozitul pe profit amânat se stabilește folosind ratele fiscale (și legislația) care au fost adoptate în mod concret la sfârșitul perioadei de raportare și care se așteaptă a fi aplicate atunci când activul respectiv este realizat sau datoria este decontată.

Activele privind impozitul pe profit amânat sunt recunoscute în măsura în care există probabilitatea să existe profituri impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate diferențele temporare.

Activele și datoriile privind impozitul pe profit amânat se netează când există un drept legal de a compensa activele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală, fie de entități impozabile diferite care intenționează să deconteze soldurile pe baza unei sume nete.

Efectele fiscale privind reportarea pierderilor sau creditelor fiscale neutilizate sunt recunoscute ca active când există probabilitatea să existe profituri impozabile viitoare față de care să poată fi utilizate respectivele pierderi.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2022 și 2021 este de 12%.

4.12 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul cuprinde disponibilul în casă și la bănci și depozitele la vedere. Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt foarte lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii. Numerarul și echivalentele de numerar se reflectă în bilanț la valoarea lor nominală.

4.13 Beneficiile angajaților

Beneficii pe termen scurt privind serviciile prestate de angajați

Beneficiile angajaților pe termen scurt includ salariile, premiile, concediul anual plătit și contribuțiile de asigurări sociale. Beneficiile angajaților pe termen scurt sunt evaluate pe o bază neactualizată și sunt recunoscute drept cheltuieli în momentul în care sunt suportate.

În cursul desfășurării activității, Societatea efectuează plăți către Casa Națională de Asigurări Sociale și către Casa Națională de Asigurări Medicale în numele angajaților săi pentru pensie, sănătate și ajutor de șomaj. Toți angajații Societății sunt membri și sunt, de asemenea, obligați prin lege să plătească contribuții definite (incluse în contribuțiile la asigurările sociale) către planul de pensii de stat din Moldova (plan de contribuții determinate). Toate contribuțiile relevante către planul de pensii de stat din Moldova sunt recunoscute drept cheltuieli în profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate. Societatea este scutită de orice obligație suplimentară.

Societatea nu operează nici un regim de pensii independent și, prin urmare, nu are nici o obligație în ceea ce privește pensiile. Societatea nu operează nici un alt plan de beneficii determinate sau vreun plan de beneficii după pensionare. Societatea nu are nici o obligație să ofere servicii suplimentare foștilor sau actualilor angajați.

4.14 Datorii financiare

Datoriile din credite comerciale și alte datorii similare sunt evaluate inițial la valoarea justă a contraprestației ce urmează a fi plătită pentru bunurile primite și pentru serviciile prestate. Ulterior, datoriile sunt evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective. Datoriile sunt derecunoscute atunci când obligația aferentă datoriei se stinge, expiră sau este achitată.

4.15 Provizioane

Pretenții legale sunt recunoscute când:

- Societatea are o obligație juridică curentă sau implicită generată de un eveniment anterior;
- este foarte probabil că o ieșire de resurse va fi necesară pentru stingerea obligației;
- și suma a fost estimată în mod fiabil.

Nu sunt înregistrate provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente de piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei.

Majorarea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută drept cheltuială cu dobândă.

4.16 Venituri

Veniturile sunt recunoscute în măsura în care este probabil ca beneficiile economice să revină societății și veniturile să poată fi măsurate în mod fiabil. Criteriile specifice de recunoaștere sunt următoarele:

Vânzarea de bunuri

Veniturile sunt recunoscute atunci când riscurile și beneficiile semnificative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor au trecut către cumpărător sau după caz îndată după perfectarea declarației vamale de export.

Prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt prestate prin referire la gradul de executare a tranzacției specifice evaluate pe baza serviciului efectiv furnizat ca proporție din totalul serviciilor care urmează să fie furnizate.

4.17 Cheltuieli

Cheltuielile întreprinderii, care includ: costul vânzărilor, cheltuielile activităților operaționale, de investiții și financiare sunt recunoscute în profit și pierdere atunci când sunt suportate.

4.18 Venit din dobândă

Venitul din dobândă se recunoaște la momentul sporiri dobânzii utilizând rata efectivă a dobânzii.

4.19 Costuri de îndatorare

Costurile de îndatorare aferente direct achizițiilor, construcției sau producerii activelor calificate sunt capitalizate pe parcursul perioadei necesare pentru construcția activelor și pregătirea acestora pentru funcționare. Alte costuri de îndatorare sunt recunoscute drept cheltuieli financiare.

4.20 Estimări și raționamente contabile esențiale

Întocmirea rapoartelor financiare în conformitate cu standardele SIF impune managementului să facă estimări și ipoteze care afectează sumele și soldurile raportate în situațiile financiare și notele care le însoțesc. Aceste estimări se bazează pe informații disponibile la data întocmirii situațiilor financiare. Prin urmare, rezultatele reale pot fi diferite de estimări.

Societatea face estimări și ipoteze care afectează valorile contabile ale activelor și datoriilor în cadrul următorului exercițiu financiar. Estimările și evaluările se realizează în mod continuu pe baza experienței

istorice și a altor factori, inclusiv așteptări cu privire la evenimente viitoare considerate rezonabile în circumstanțele date.

Creanțe și datorii privind impozitul amânat

Există incertitudini cu privire la interpretarea reglementărilor fiscale complexe și la suma veniturilor impozabile viitoare. Dată fiind natura de lungă durată și complexitatea acordurilor contractuale existente, diferențele care apar între rezultatele efective și ipotezele făcute sau viitoare modificări privind astfel de ipoteze, ar putea necesita modificări ulterioare privind impozitarea veniturilor și cheltuielilor deja înregistrate

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate pierderile fiscale neutilizate în limita probabilității că va exista profit impozabil față de care pot fi utilizate pierderile. Se impune estimarea semnificativă a managementului pentru a determina valoarea creanțelor care pot fi recunoscute privind impozitul amânat, pe baza temporizării probabile și nivelului privind profiturile fiscale viitoare precum și strategii viitoare de planificare fiscală.

Deprecierea activelor nefinanciare

O pierdere din depreciere este recunoscută la valoarea cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă. Pentru stabilirea valorii recuperabile, managementul estimează fluxurile viitoare de numerar și stabilește o rată adecvată a dobânzii pentru a calcula valoarea actuală a acestor fluxuri de numerar. În procesul de evaluare a fluxurilor de numerar viitoare, managementul face estimări cu privire la rezultatele operaționale viitoare. Aceste ipoteze se referă la evenimente și circumstanțe viitoare. Rezultatele reale pot varia și pot modifica semnificativ activele Societății în cadrul exercițiului financiar următor.

Deprecierea creanțelor comerciale

Societatea își revizuieste creanțele comerciale și alte creanțe din punctul de vedere al recuperabilității acestora. Aceste dovezi includ înregistrarea plăților clientului, poziția financiară globală a clientului. În cazul în care există indicii de nerecuperabilitate, valoarea recuperabilă este estimată și se înregistrează o depreciere a creanțelor. Valoarea provizionului este calculată prin intermediul situației rezultatului global. Revizuirea riscului de credit este continuă, iar metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea provizionului sunt revizuite periodic și ajustate corespunzător.

Provizioane pentru stocuri

Societatea își revizuieste înregistrările contabile aferente stocurilor pentru dovezi privind mișcarea stocurilor și valoarea lor realizabilă netă la cedare. Provizioanele pentru stocurile învechite și lente se bazează pe experiența anterioară a conducerii, ținând cont de valoarea stocurilor, precum și de mișcarea și nivelul stocului din fiecare categorie de inventar. Provizionul este recunoscut în situația rezultatului global. Revizuirea valorii realizabile nete a stocurilor este continuă și metodologia și ipotezele utilizate pentru estimarea valorii stocului învechit și lent sunt revizuite în mod regulat și ajustate corespunzător.

5 Imobilizări necorporale

	Programe infomatice	Licențe	Brevete si marci	Alte imobilizari necorporale	Imobilizări necorporale în curs de execuție	Total
Cost						
01 ianuarie 2021	721,331	141,153	16,608	10,953	83,700	973,745
Adiții					13,115	13,115
Ieșiri						
Transferuri interne	-33,558			44,131	(10,573)	
31 decembrie 2021	687,773	141,153	16,608	55,084	86,242	986,860
Amortizare acumulată						
01 ianuarie 2021	529,913	141,153	16,608	6,199		693,873
Calculat	47,399			15,964		63,363
Anulat						
31 decembrie 2021	577,312	141,153	16,608	22,163		757,236
Valoarea netă						
01 ianuarie 2021	191,418			4,754	83,700	279,873
31 decembrie 2021	110,461			32,922	86,242	229,624
Cost						
01 ianuarie 2022	687,773	141,153	16,608	55,084	86,242	986,860
Adiții					107,573	107,573
Ieșiri						
Transferuri interne	18,510	87,667		2,015	(108,192)	
31 decembrie 2022	706,283	228,820	16,608	57,099	85,623	1,094,433
Amortizare acumulată						
01 ianuarie 2022	577,312	141,153	16,608	22,163		757,236
Calculat	50,233	12,786		16,953		79,972
Anulat						
31 decembrie 2022	627,545	153,939	16,608	39,116		837,208
Valoarea netă						
01 ianuarie 2022	110,461			32,922	86,242	229,624
31 decembrie 2022	78,738	74,881		17,983	85,623	257,225

6 Imobilizări corporale

Cost	Cladiri	Construcții speciale	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / construcții in desfasurare			Avansuri pentru imobilizari	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL		
La 1 ianuarie 2021	248,967,555	49,135,589	467,524,709	3,358,833	3,024,685	3,429,271	556,651	775,997,292		
Intrari iesiri						1,936,603	253,518	2,190,121		
Transferuri interne			1,734,106	438,375	117,169	(2,289,649)	810,169	810,169		
La 31 decembrie 2021	248,967,555	49,135,589	469,258,815	3,797,208	3,141,854	3,076,225		777,377,246		
Amortizarea acumulata										
La 1 ianuarie 2021	146,707,725	34,390,624	422,218,020	2,596,588	2,807,018			608,719,978		
Calculata in timpul anului de gestiune										
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite	4,299,158	1,285,471	13,269,080	242,222	99,816			19,195,747		
La 31 decembrie 2021	151,006,883	35,676,098	435,487,100	2,838,810	2,906,834			627,915,725		
Valoarea contabila neta										
La 1 ianuarie 2021	102,259,830	14,744,962	45,306,688	762,245	217,667	3,429,271	556,651	167,277,314		
La 31 decembrie 2021	97,960,672	13,459,491	33,771,715	958,398	235,020	3,076,225		149,461,521		

Fabrica de sticla Chisinau
Note la situații financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022

	Cladiri	Construcții speciale	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / construcții in desfasurare		Avansuri pentru imobilizari	Total (fără avansuri)
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Cost									
La 1 ianuarie 2022	248,967,555	49,135,589	469,258,815	3,797,208	3,141,854	3,076,225			777,377,246
Intrari lesiri								11,507,331	23,678,369
Transferuri interne	1,096,915		4,863,325	2,320,341	20,000	(8,300,581)		11,335,000	11,335,000
La 31 decembrie 2022	250,064,470	49,135,589	474,122,140	6,117,549	3,161,854	6946682	172,331		789,548,284
Amortizarea acumulata									
La 1 ianuarie 2022	151,006,883	35,676,098	435,487,100	2,838,810	2,906,834				627,915,725
Calculata in timpul anului de gestiune	4,290,612	1,263,283	8,267,569	345,686	72,346				14,239,496
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite									
La 31 decembrie 2022	155,297,495	36,939,381	443,754,669	3,184,496	2,979,180				642,155,221
Valoarea contabile neta									
La 1 ianuarie 2022	97,960,672	13,459,491	33,771,715	958,398	235,020	3,076,225			149,461,521
La 31 decembrie 2022	94,766,975	12,196,208	30,367,471	2,933,053	182,674	6946682	172,331		147,393,063

La 31 decembrie 2022 și 2021, Societatea nu a avut imobilizări in leasing financiar sau imobilizări gajate.

7 Investiții financiare

	2022	2021
	Valoarea de bilanț	Valoarea de bilanț
BC Moldinconbank SA	18,900	18,900
Total valori mobiliare	18,900	18,900
Magnific SA Chisinau	113,774	113,774
Stimold SRL	779,605	779,605
Total împrumuturi	893,379	893,379
Minus Provizion privind împrumuturi	(893,379)	(893,379)
Total investiții financiare	18,900	18,900

8 Alte active imobilizate

	2022	2021
Instruirea și atestarea cadrelor	9,605	8,630
Alte	14,552	5,848
Total alte active imobilizate	24,157	14,478

9 Stocuri de mărfuri și materiale

	2022	2021
Materii prime și materiale de baza	13,648,404	13,697,139
Cioburi de sticla la pastrare	186,686	186,686
Combustibil	114,651	54,610
Ambalaje	2,612,700	2,832,398
Piese de schimb	37,411,533	32,749,144
Semifabricate în secția turnatori	2,672,821	2,683,209
Alte materiale	29,833,308	22,474,687
Produse în curs de execuție	867,099	867,099
Produse	89,457,599	47,432,429
Bunuri procurate în vederea vânzării	945,057	945,057
Alte mărfuri	1,029,052	1,047,786
Total stocuri de mărfuri și materiale	178,778,910	124,970,244

La 31 decembrie 2022 și 2021, Societatea a estimat că valoarea realizabilă netă a acestora nu este mai mică decât valoarea lor de bilanț.

10 Creanțe comerciale

	2022	2021
Creanțe comerciale din țară	29,532,258	16,018,138
Creanțe comerciale din străinătate	6,850,880	6,713,952
Avansuri acordate în țară	17,917,736	11,879,523
Avansuri acordate în străinătate	21,282,613	6,507,479
Total creanțe comerciale	75,583,487	41,119,092

Toate creanțele sunt pe termen scurt. Valoarea justă a creanțelor aproximează valoarea lor de bilanț. Valoarea justă a fost estimată în baza fluxurilor de numerar actualizate aferente contractelor în baza cărora aceste creanțe au fost recunoscute.

11 Alte creanțe

	2022	2021
Creanțe privind TVA	4,793,892	3,828,458
Creanțe privind impozitul pe venit	2,149,820	1,509,091
Creanțe privind taxa pentru folosirea drumurilor	14	14
Creanțe privind impozitul pe bunurile imobiliare	1,839	1,839
Creanțe privind amenzile și penalitățile		2,556
Creanțe privind alte taxe	2,349	2,003
Creanțe ale personalului	15,456	15,456
Creanțe privind veniturile din utilizarea activelor companiei de către terți	91,063	87,689
Creanțe preliminate	144,248	66
Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute	17,040,873	15,985,144
Alte creanțe	775,633	413,709
Cheltuieli anticipate	301,164	264,677
Total alte creanțe	25,316,351	22,107,702
Minus: Provizion pentru creanțe dubioase	(15,934,136)	(15,934,136)
	9,382,215	6,173,566

Valoarea justă a creanțelor aproximează valoarea lor de bilanț. Valoarea justă a fost estimată în baza fluxurilor de numerar actualizate aferente contractelor în baza cărora aceste creanțe au fost recunoscute.

12 Numerar și echivalente de numerar

	2022	2021
Numerar in casierie	314,235	59,561
Conturi curente in moneda nationala	2,359,426	340,204
Conturi curente in valuta straina	122,347,023	151,165,399
Alte elemente de numerar	1,174	859
Total numerar si echivalente de numerar	125,021,858	151,566,023

La 31 decembrie 2022 și 2021, Societatea nu a avut nici o restricție asupra conturilor bancare sau altor elemente de numerar.

13 Capital social

	2022		2021	
Fondatori:	MDL	Cota	MDL	Cota
Agentia Proprietatii Publice	403,577,340	100%	403,577,340	100%
	403,577,340	100%	403,577,340	100%

Pe parcursul anilor 2022 si 2021, capitalul social nu a suferit modificari.

14 Datorii comerciale

	2022	2021
Datorii comerciale in tara	14,395,729	10,895,482
Datorii comerciale in strainatate	3,111,843	684,095
Avansuri primite din tara	283,998	374,433
Avansuri primite din strainatate	9,460,840	8,139,013
Total datorii comerciale	27,252,410	20,093,023

Valorile juste ale altor datorii scadente în decurs de un an aproximează valorile lor contabile prezentate mai sus

15 Datorii privind impozitul pe profit amanat

Datoriile și activele amânate privind impozitul pe venit sunt generate de următoarele elemente:

	Active imobilizate	Creanțe	Împrumuturi	Obligațiuni (rezerva concedii)	Total
Sold la 31 decembrie 2021	(3,113,135)	1,912,096	107,205	777,312	(316,522)
Sold la 31 decembrie 2022	(1,423,390)	1,912,096	107,206	1,036,519	1,632,431

16 Provizioane

	2022	2021
Provizioane aferente concediilor nefolosite	8,637,657	6,477,601
Total provizioane	8,637,657	6,477,601

17 Alte datorii

	2022	2021
Datorii fata de pesonal privind retribuirea muncii	5,415,628	4,160,108
Datorii fata de stat privind asigurarile sociale	1,637,832	1,277,873
Datorii fata de stat privind asigurarea medicala	615,478	490,226
Datorii fata de stat privind impozitul pe venit		
Datorii fata de stat privind alte taxe si impozite	2,010,492	577,671
Datorii fata de fondator	24,680,950	
Alte datorii calculate	292,284	251,795
Total datorii comerciale	34,652,664	6,757,673

18 Venituri din vânzări

	2022	2021
Venituri din vanzarea produselor	534,548,997	374,413,354
Venituri din vanzarea marfurilor	9,388	9,230
Venituri din prestarea serviciilor	57,030	54,576
Venituri din contracte de leasing operational	2,074	121,968
Total	534,617,489	374,599,128

19 Costul vânzărilor

	2022	2021
Costul produselor vandute	437,568,519	272,440,585
Costul mărfurilor vandute	9,351	9,129
Costul serviciilor prestate	25,322	20,131
Total	437,603,192	272,469,845

20 Alte venituri operaționale

	2022	2021
Venituri din iesirea activelor circulante	5,316,429	4,662,069
Venituri din recuperarea prejudiciului material	68,984	31,782
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescriptie expirat	221,941	695,954
Alte venituri operationale	4,964,519	3,199,175
Total	10,571,873	8,588,980

21 Cheltuieli de distribuire

	2022	2021
Cheltuieli cu personalul comercial	4,058,163	3,409,912
Amortizarea, intretinerea si reparatia activelor imobilizate cu destinatie comerciala	1,943,363	2,002,993
Ambalaje si alte materiale	26,496	667,561
Cheltuieli de transport	1,028	1,030
Cheltuieli de publicitate si marketing	5,835	335,368
Alte cheltuieli	1,344,407	218,376
Total	7,379,292	6,635,240

22 Cheltuieli generale și administrative

	2022	2021
Salarii	16,946,303	3,026,684
Amortizarea, intretinerea si reparatia activelor imobilizate cu destinatie administrativa	12,448,565	6,852,621
Impozite si taxe (cu exceptia impozitului pe profit)	594,457	733,761
Cheltuieli de protocol	13,159	4,904
Cheltuieli de delegatie	141,228	188,522
Cheltuieli de binefacere		5,000
Costul activelor circulante iesite	4,664,974	4,466,324
Cheltuieli privind sanctiunile	1,376,311	3,084
Lipsurile si pierderile din deteriorarea activelor	118,384	61,299
Alte cheltuieli	6,271,212	20,423,181
Total	42,574,593	35,765,380

23 Venituri din activitatea financiară

	2022	2021
Diferente de curs valutar	72,867,914	32,349,705
	72,867,914	32,349,705

24 Cheltuieli din activitatea financiară

	2022	2021
Diferente de curs valutar	70,839,568	39,010,520
	70,839,568	39,010,520
Rezultat din activitatea financiara	(2,028,346)	(6,660,815)

25 Impozit pe profit

	2022	2021
Profit înainte de impozitare	59,660,631	61,656,828
Impozit teoretic la rata de 12%	7,159,276	7,398,819
Diferențe temporare (scopuri fiscale/financiare)	13,603,591	9,071,806
Cheltuiala/(venit) privind impozitul pe venit, din care:	9,749,133	12,294,927
Cheltuiala curentă	7,800,180	8,487,436
Cheltuiala / (venit) amânat	1,948,953	3,807,491

26 Tranzacții cu părți afiliate

Societatea a definit următoarele părți ca fiind afiliate:

Contraparte	Relația
Consiliul de administrație	Componența -7 membri
Covrig Ion	Administrator
Perju Pavel	Administrator
Zosim Eugeniu	Contabil-șef

Pe parcursul anului de raportare și la sfârșitul lui, Societatea a avut următoarele tranzacții și solduri cu părțile afiliate:

	2022	2021
Tranzacții		
Venituri		
Cheltuieli		
Salarii	1,679,596	1,420,121
Solduri		
Datorii		
Creanțe		

27 Angajamente si datorii contingente

Procese legale:

La 31 decembrie 2022 și 2021 , Societatea este parte în mai multe procese legale. Efectul acestora asupra fluxurilor de numerar viitoare ale Societății nu poate fi estimat.

Angajamente de capital

La 31 decembrie 2022 Societatea nu a avut niciun angajament de capital.

28 Managementul riscului

Societatea este expusă riscului de rată a dobânzii, riscului valutar, riscului de credit, riscului de lichiditate, riscului operațional, riscului de conformitate, riscului de litigii, riscului reputațional și alte riscuri care decurg din instrumentele financiare pe care le deține. Politicile de management al riscurilor utilizate de societate pentru a gestiona aceste riscuri sunt prezentate mai jos:

Riscul creditar

Riscul de credit apare atunci când eșecul partenerilor contractuali de a-și îndeplini obligațiile ar putea reduce volumul de intrări viitoare de numerar aferente activelor financiare disponibile la data bilanțului. Compania nu are o concentrare semnificativă a riscului de credit. Compania are politici în vigoare pentru a asigura furnizarea de servicii către clienții cu un istoric de credit adecvat și monitorizează continuu profilul de învechire a creanțelor sale. Soldurile de numerar sunt deținute la instituții financiare de o calitate înaltă a creditului.

Activele financiare, care pot supune societatea riscului de credit, constau în principal din echivalentele de numerar și creanțele comerciale. Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate cu datoriile sale financiare care sunt decontate prin oferirea de numerar sau a unui alt activ financiar. Abordarea companiei în gestionarea lichidității este de a se asigura, pe cât posibil, că va avea întotdeauna suficiente lichidități pentru a-și onora obligațiile atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale, cât și în condiții de stres, fără a suporta pierderi inacceptabile sau a fi supusă riscului de prejudiciere a reputației companiei.

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul că valoarea justă aferente instrumentelor financiare sau mijloacele bănești viitoare vor varia din cauza diferențelor de curs valutar.

Principalele tranzacții ale Societății sunt efectuate în MDL și expunerea sa la riscul valutar apare în primul rând față de EURO și USD. Principalele active susceptibile variației cursului sunt creanțele și numerarul exprimat în valută străină; principalele datorii sunt datoriile care urmează a fi achitate în valută străină.

Riscul fluctuației ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea justă aferentă instrumentelor financiare sau mijloacelor bănești viitoare vor varia din cauza modificării ratei dobânzii.

Instrumentele cu rata dobânzii variabilă expune Societatea la riscul ratei dobânzii pentru mijloacele bănești, pe când instrumentele cu rata dobânzii fixă expune Societatea la riscul ratei dobânzii pentru valoarea justă. Compania nu deține datorii financiare cu rata dobânzii flotantă.

Riscul operațional

Riscul operațional este riscul care rezultă din deficiențele legate de sistemele informaționale și sistemele de control ale societății, precum și riscul care rezultă din erorile umane și dezastrele naturale. Sistemele companiei sunt evaluate, menținute și actualizate continuu.

Riscul de conformitate

Riscul de conformitate este riscul de pierdere financiară, inclusiv amenzi și alte penalități, care rezultă din nerespectarea legilor și reglementărilor statului. Riscul este limitat într-o măsură semnificativă de controalele de monitorizare aplicate de companie.

Riscul de litigii

Riscul de litigii este riscul de pierdere financiară, de întrerupere a activității companiei sau al oricărei alte situații nedorite care apare din neexecutarea sau încălcarea contractelor legale și, prin urmare, din procesele de judecată. Riscul este limitat prin contractele utilizate de Societate pentru a-și desfășura activitatea.

Riscul reputațional

Riscul de pierdere a reputației care rezultă din publicitatea negativă legată de activitatea Societății (fie că este adevărată sau falsă) poate duce la o reducere a numărului clienților săi, la scăderea veniturilor și a unor procese de judecată împotriva Companiei. Compania aplică proceduri pentru a minimiza acest risc.

Alte riscuri

Mediul economic general predominant în Republica Moldova și la nivel internațional poate afecta în mare măsură activitatea Societății. Concepte precum inflația, șomajul și dezvoltarea produsului intern brut sunt direct legate de cursul economic al fiecărei țări și orice variație a acestora și a mediului economic în general poate crea reacții în lanț în toate domeniile, afectând astfel compania.

29 Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului.