



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**
Seria AG nr. 51/19
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

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

- *Licența Seria A MMII nr.051494, emisă de Camera de Licențiere a Republicii Moldova, valabilă până la 13 martie 2020*
- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002*

CHIȘINĂU 2019

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE	3
1. Auditul.....	3
2. Domeniul de aplicare a auditului.....	3
3. Raportul Auditorului Independent (în conformitate cu ISA 700).....	3
4. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2018).....	7
4.1. Bilanț	7
4.2. Situația de profit și pierdere	9
4.3. Situația modificărilor capitalului propriu	10
4.4. Situația fluxurilor de numerar	11
5. Informații generale privind subiectul auditat	12
6. Politici contabile.....	12
7. Analiza activității economico-financiare a întreprinderii „Combinatul Poligrafic din Chișinău” în anul 2018	16
8. Note explicative la situațiile financiare	24
A) Imobilizări necorporale.....	24
B) Imobilizări corporale	24
C) Active circulante.....	25
D) Capital propriu.....	26
E) Datorii pe termen lung.....	27
F) Datorii curente	27
G) Venituri și Cheltuieli.....	28
9. Continuitatea activității	30
10. Confirmarea Independenței Auditorilor	32
11. Semnătura.....	32

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE

*ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău”
pentru anul 2018*

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

1. Auditul

În conformitate cu auditul situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău” („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit.

2. Domeniul de aplicare a auditului

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Raportul Auditorului Independent va fi întocmit în conformitate cu ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”. Auditul a fost efectuat, de asemenea, în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare, nr.271 din 15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare.

Domeniul de aplicare a auditului nostru ne permite să emitem o Scrisoare către persoanele însărcinate cu Guvernanța și către Conducere și Raportul Auditorului Independent cu anexe privind Situațiile Financiare ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău” la data de 31.12.2018.

3. Raportul Auditorului Independent (în conformitate cu ISA 700)

Am auditat situațiile financiare însoțitoare ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău”, IDNO 1002600002449, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente perioadei de gestiune menționate, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea acestor situații 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 care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către Entitate a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern al Entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Am fost numiți în calitate de auditori ai Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic” ulterior datei de 31 decembrie 2018 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la sfârșit de an, astfel încât nu ne putem exprima certitudinea cu privire la cantitățile stocurilor deținute la situația din 31.12.2018 și anume: mărimea stocurilor la 31.12.2018 în valoare de 13,264,769 lei și imobilizări necorporale și corporale în valoare de 45,824,849 lei. Prin proceduri de audit alternative nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate, cu privire la existența fizică a bunurilor aflate în patrimoniu reflectate în dosarul de inventariere, precum și a stării lor.

2. Atragem atenția la stocul de mărfuri existent la finele perioadei auditate (dicționare universale ilustrate a limbii ruse) în număr de 139,563 exemplare la valoarea contabilă de 3,232,279 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.

Opinie cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău”, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Aspectele cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditarea Situațiilor Financiare pentru anul 2018. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora, respectiv nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

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 2018 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.

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 dezvăluirea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorii care au generat și care reese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat Fondatorului și conducerii Întreprinderii de Stat „Combinatul Poligrafic din Chișinău”, precum și terțelor părți, cu acordul organelor de conducere ale Întreprinderii.

„First Audit International” S.A.
Auditor licențiat

22.11.2019

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză

„First Audit International” S.A.

str. Mihai Kogălniceanu, 61, of. 7,

mun. Chișinău, Republica Moldova



Marianna Lungu