



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 2021

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 distribuire	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
Situatia pozitiei financiare
Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021



	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
		MDL	MDL
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale	5	229,624	279,873
Imobilizări corporale	6	149,461,521	166,720,664
Investiții financiare	7	18,900	18,900
Alte active imobilizate	8	14,478	42,773
Creante priv. imp. pe profit amanat	15	316,522	
		150,041,045	167,062,210
Active circulante			
Stocuri de mărfuri și materiale	9	124,970,244	127,829,090
Creanțe comerciale	10	41,119,092	29,850,459
Alte creanțe	11	6,176,566	4,209,811
Numerar si echivalente de numerar	12	151,566,023	89,527,458
		323,831,925	251,416,818
Total active imobilizate		473,872,970	418,479,028
Capital propriu			
Capital social	13	403,577,340	403,577,340
Capital de rezervă		29,788,294	18,822,777
Rezultat reportat		7,179,039	(19,048,053)
		440,544,673	403,352,064
Datorii curente			
Datorii comerciale	14	20,093,023	6,857,816
Datorii privind imp. pe profit amanat	15		(4,124,013)
Provizioane	16	6,477,601	5,522,890
Alte datorii	17	6,757,673	6,870,271
		33,328,297	15,126,964
Total capital si datorii		473,872,970	418,479,028

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 2021

	Nota	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
		MDL	MDL
Venituri din vânzări	18	374,599,128	311,305,898
Costul vânzărilor	19	(272,469,845)	(237,054,017)
Profit brut		102,129,283	74,251,881
Alte venituri operaționale	20	8,588,980	3,949,585
Cheltuieli de distribuire	21	(6,635,240)	(6,754,570)
Cheltuieli generale și administrative	22	(35,765,380)	(51,833,009)
Profit (pierdere) din activitatea operațională		68,317,643	19,613,887
Venituri din activitatea financiară	23	32,349,705	32,638,550
Cheltuieli din activitatea financiară	24	(39,010,520)	(25,113,018)
Profit (pierdere) până la impozitare		61,656,827	27,139,419
Impozit pe profit	25	(12,294,927)	(4,004,610)
Profit net (pierdere netă)		49,361,900	23,134,809

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 modificărilor capitalului propriu
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Capital social	Capital de rezervă	Profit nedistribuit/(pierdere neacoperită)	Total
La 1 ianuarie 2020	403,577,340	12,549,967	(28,620,031)	387,507,276
Profit net			23,134,809	23,134,809
Alocări în capitalul de rezervă		6,781,416	(6,781,416)	
Alocari din capitalul de rezerva		(508,606)		(508,606)
Alte (defalcări la buget)			(6,781,415)	(6,781,415)
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020	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)	
Alocari din capitalul de rezerva		(601,887)		(601,887)
Alte (defalcări la buget)			(11,567,404)	(11,567,404)
La 31 decembrie 2021	403,577,340	29,788,294	7,179,039	440,544,673

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



Fabrica de sticla din Chisinau
Situatia fluxului de trezorerie
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	2021	2020
Activitatea operațională		
Încasări din vânzări	391,877,787	325,563,859
Plăți bănești furnizorilor de mărfuri și de servicii	240,605,966	197,767,903
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	60,110,623	56,828,169
Dobânzi plătite		
Plățile impozitului pe venit	2,001,485	9,741,036
Alte încasări	6,859,711	1,573,860
Alte plăți	27,320,044	18,147,585
	68,699,380	44,653,026
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	68,699,380	44,653,026
Diferențe de curs	(6,660,815)	6,671,938
Sold la începutul perioadei	89,527,458	38,202,494
Sold la sfârșitul perioadei	151,566,023	89,527,458

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



1 Informații generale

Întreprinderea de Stat Fabrica de Sticlă din Chișinău ("Societatea") a fost înregistrată la 14.06.2002. Pe parcursul anului, activitățile principale ale Societății au fost fabricarea ambalajelor de sticlă, comerțul cu ridicata al produselor din porțelan și sticlă, al tapetelor și produselor de întreținere, publicitate și comerțul cu ridicata al produselor farmaceutice atât pe teritoriul Republicii Moldova, cât și peste hotare.

Adresa juridică a Societății este Republica Moldova, mun.Chisinau, str. Transnistria,20. Adresa unde societatea își desfășoară activitatea corespunde cu adresa juridică.

Pe parcursul anului, Societatea a avut 401 de angajați (2020: 401 angajați).

2 Declarația de conformitate cu IFRS

Societatea a pregătit situațiile financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („SIRF”) emise de Consiliul (de elaborare) Standardelor Internaționale de Contabilitate („IASB”).

Situațiile financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 au fost aprobate și autorizate pentru emitere de către organul executiv la data de 29 aprilie 2022.

3 Standarde, amendamente și interpretări ale standardelor existente care nu sunt încă în vigoare și care nu au fost încă adoptate de către Companie

La data autorizării prezentelor situațiilor financiare, anumite standarde noi, amendamente și interpretări la standardele existente au fost publicate dar nu sunt încă în vigoare și nu au fost încă adoptate de către Societate.

Conducerea anticipează că toate standardele relevante vor fi adoptate în cadrul politicii de contabilitate a Societății pentru perioada de după data intrării în vigoare a standardelor.

4 Rezumat privind politicile contabile semnificative

4.1 Considerații generale

Politicile contabile semnificative care s-au aplicat în pregătirea acestor situații financiare sunt descrise pe scurt mai jos.

Acest set de situații financiare ale Societății sunt întocmite al 2-lea an consecutiv conform SIRF. Adoptarea standardelor și interpretărilor noi care sunt efective pentru Societate începând cu 1 ianuarie 2021 nu au avut un impact semnificativ asupra politicilor contabile, performanței sau poziției financiare a Societății.

4.2 Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare".

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:

	2021		2020	
	EUR	USD	EUR	USD
Medie pentru perioada	20,9255	17,6816	19,7436	17,3201
31 decembrie	20,0938	17,7452	21,1266	17,2146

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:

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

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. Pierderea 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 abateri 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 2021 și 2020 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.

2

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 SIRF 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 2020	563,125	141,153	16,608			720,886
Adiții	43,911			2,339	206,609	252,859
Leșiri						
Transferuri interne		114,296		8,614	(122,909)	
31 decembrie 2020	721,331	141,153	16,608	10,953	83,700	973,745
Amortizare acumulată						
01 ianuarie 2020	505,496	137,378	16,608			659,482
Calculat	28,192	3,775		6,199		38,166
Anulat	3,775					3,775
31 decembrie 2020	529,913	141,153	16,608	6,199		593,873
Valoarea netă						
01 ianuarie 2020	57,629	3,775				61,404
31 decembrie 2020	191,418			4,754	83,700	279,873
Cost						
01 ianuarie 2021	721,331	141,153	16,608	10,953	83,700	973,745
Adiții					13,115	13,115
Leșiri						
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

6 Imobilizări corporale

	Cladiri	Construcții speciale	Echipament și utilaje	Mijloace auto	Alte	Echipament care urmează a fi dat în exploatare / construcții în desfasurare		Avansuri pentru imobilizari	Total
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL		
Cost									
La 1 ianuarie 2020	248,967,555	49,135,589	466,745,881	3,358,833	3,020,705	2,575,059	276,354	774,079,976	
Intrări						1,683,673	1,134,885	2,818,558	
Iesiri			10,417		36,237		854,589	901,243	
Transferuri interne			789,244		40,217	(829,461)		0	
La 31 decembrie 2020	248,967,555	49,135,589	467,524,708	3,358,833	3,024,685	3,429,271	556,651	775,997,292	
Amortizarea acumulata									
La 1 ianuarie 2020	142,401,532	33,095,545	391,930,116	2,387,566	2,718,515			572,533,275	
Calculata in timpul anului de gestiune	4,306,193	1,295,081	30,303,405	209,022	124,740			26,238,442	
Amortizarea acumulata a imobilizarilor iesite			15,502		36,237			51,738	
La 31 decembrie 2020	146,707,725	34,390,627	422,218,020	2,596,588	2,807,018			608,719,978	
Valoarea contabila neta									
La 1 ianuarie 2020	106,566,023	16,040,043	74,815,765	971,267	302,190	2,575,059	276,364	201,546,701	
La 31 decembrie 2020	102,259,830	14,744,962	45,306,688	762,245	217,667	3,429,271	556,651	167,277,314	

Fabrica de sticla Chisinau
Note la situatii financiare
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Cladiri		Constructii speciale		Echipament și utilaje		Mijloace auto		Alte		Echipament care urmeaza a fi dat in exploatare / constructii in desfasurare		Avansuri pentru imobilizari		Total	
	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL	MDL
Cost																
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										1,936,603		253,518		2,190,121		
iesiri												810,169		810,169		
Transferuri interne				1,734,106		438,375		117,169		(2,289,649)						
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 contabile 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		

La 31 decembrie 2021 și 2020, Societatea nu a avut imobilizări în leasing financiar sau imobilizări gajate.

7 Investiții financiare

	2021	2020
	Valoarea de bilanț	Valoarea de bilanț
BC Moldinconbank SA	18,900	18,900
Total valori mobiliare	18,900	18,900
Magnific SA Chisinu	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

	2021	2020
Instruirea si atestarea cadrelor	8,630	33,620
Alte	5,848	9,153
Total alte active imobilizate	14,478	42,773

9 Stocuri de mărfuri și materiale

	2021	2020
Materii prime si materiale de baza	13,697,139	18,043,276
Cioburi de sticla la pastrare	186,686	186,686
Combustibil	54,610	91,689
Ambalaje	2,832,398	1,285,299
Piese de schimb	32,749,144	34,200,032
Semifabricate in sectia turnatori	2,683,209	2,684,798
Alte materiale	22,474,687	15,643,617
Produse in curs de executie	867,099	867,099
Produse	47,432,429	52,814,620
Bunuri procurate in vederea vanzarii	945,057	945,134
Alte marfuri	1,047,786	1,066,840
Total stocuri de mafuri si materiale	124,970,244	127,829,090

La 31 decembrie 2021 și 2020, Societatea a estimat că valoarea realizabila neta a acestora nu este mai mică decât valoarea lor de bilanț.

10 Creanțe comerciale

	2021	2020
Creante comerciale din țara	16,018,138	10,737,879
Creante comerciale din străinătate	6,713,952	5,944,135
Avansuri acordate în țara	11,879,523	12,386,156
Avansuri acordate în străinătate	6,507,479	782,289
Total creante comerciale	41,119,092	29,850,459

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

	2021	2020
Creante privind TVA	3,828,458	3,370,385
Creante privind impozitul pe venit	1,509,091	
Creante privind taxa pentru folosirea drumurilor	14	4,289
Creante privind impozitul pe bunurile imobiliare	1,839	1,839
Creante privind taxa pentru poluarea mediului		
Creante privind amenzile și penalitățile	2,556	1,804
Creante privind alte taxe	2,003	1,772
Creante ale personalului	15,456	251,434
Creante privind veniturile din utilizarea activelor companiei de către terți	87,689	63,140
Creante preliminate	66	3,457
Creante privind reclamațiile înaintate și recunoscute	15,985,144	15,985,144
Alte creante	413,709	253,335
Cheltuieli anticipate	264,677	207,348
Total alte creante	22,107,702	20,143,947
Minus: Provizion pentru creanțe dubioase	(15,934,136)	(15,934,136)
	6,173,566	4,209,811

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

	2021	2020
Numerar in casierie	59,561	110,055
Conturi curente in moneda nationala	340,204	538,342
Conturi curente in valuta straina	151,165,399	88,878,247
Alte elemente de numerar	859	813
Total numerar si echivalente de numerar	151,566,023	89,527,458

La 31 decembrie 2021 și 2020, Societatea nu a avut nici o restricție asupra conturilor bancare sau altor elemente de numerar.

13 Capital social

	2021		2020	
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 2021 și 2020, capitalul social nu a suferit modificari.

14 Datorii comerciale

	2021	2020
Datorii comerciale in tara	10,895,482	857,471
Datorii comerciale in strainatate	684,095	708,691
Avansuri primite din tara	374,433	1,225,332
Avansuri primite din strainatate	8,139,013	4,066,322
Total datorii comerciale	20,093,023	6,857,816

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	Total
Sold la 31 decembrie 2020	(6,806,062)	1,912,096	107,205	662,747	(4,124,013)
Sold la 31 decembrie 2021	(3,113,135)	1,912,096	107,205	777,312	(316,522)

16 Provizioane

	2021	2020
Provizioane aferente concediilor nefolosite	6,477,601	5,522,890
Total provizioane	6,477,601	5,522,890

17 Alte datorii

	2021	2020
Datorii fata de pesonal privind retribuirea muncii	4,160,108	3,957,319
Alte datorii fata de personal		56,038
Datorii fata de stat privind asigurarile sociale	1,277,873	1,256,906
Datorii fata de stat privind asigurarea medicala	490,226	313,183
Datorii fata de stat privind impozitul pe venit		803,473
Datorii fata de stat privind alte taxe si impozite	577,671	220,888
Datorii preliminate		66,499
Alte datorii calculate	251,795	195,965
Total datorii comerciale	6,757,673	6,870,271

18 Venituri din vânzări

	2021	2020
Venituri din vanzarea produselor	374,413,354	311,166,036
Venituri din vanzarea marfurilor	9,230	12,087
Venituri din prestarea serviciilor	54,576	53,885
Venituri din contracte de leasing operational	121,968	73,890
Total	374,599,128	311,305,898

19 Costul vânzărilor

	2021	2020
Costul produselor vandute	272,440,585	237,016,596
Costul mărfurilor vandute	9,129	12,087
Costul serviciilor prestate	20,131	25,334
Total	272,469,845	237,054,017

20 Alte venituri operaționale

	2021	2020
Venituri din iesirea activelor circulante	4,662,069	3,852,684
Venituri din recuperarea prejudiciului material	31,782	166
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescriptie expirat	695,954	48,486
Alte venituri operationale	3,199,175	48,249
Total	8,588,980	3,949,585

21 Cheltuieli de distribuire

	2021	2020
Cheltuieli cu personalul comercial	3,409,912	3,440,431
Amortizarea, intretinerea si reparatia activelor imobilizate cu destinatie comerciala	2,002,993	2,013,177
Ambalaje si alte materiale	667,561	92,861
Cheltuieli de transport	1,030	18,730
Cheltuieli de publicitate si marketing	335,368	235,339
Alte cheltuieli	218,376	954,032
Total	6,635,240	6,754,570

22 Cheltuieli generale și administrative

	2021	2020
Salarii	3,026,684	11,565,495
Amortizarea, intretinerea si reparatia activelor imobilizate cu destinatie administrativa	6,852,621	6,523,085
Impozite si taxe (cu exceptia impozitului pe profit)	733,761	548,067
Cheltuieli de protocol	4,904	5,036
Cheltuieli de delegatie	188,522	80,000
Cheltuieli de binefacere	5,000	436,846
Costul activelor circulante iesite	4,466,324	3,234,630
Cheltuieli privind sanctiunilor	3,084	5,868
Cheltuieli privind dobanzile		
Lipsurile si pierderile din deteriorarea activelor	61,299	67,325
Provizion privind creantele dubioase		15,934,136
Provizion privind împrumuturile acordate		893,379
Ajustare IFRS (OMVSD)		
Cheltuieli aferente demontarii utilajului		
Alte cheltuieli	20,423,181	12,539,142
Total	35,765,380	51,833,009

23 Venituri din activitatea financiară

	2021	2020
Diferente de curs valutar	32,349,705	32,638,550
	32,349,705	32,638,550

24 Cheltuieli din activitatea financiară

	2021	2020
Diferente de curs valutar	39,010,520	25,113,018
	39,010,520	25,113,018
Rezultat din activitatea financiara	(6,660,815)	7,525,533

25 Impozit pe profit

	2021	2020
Profit înainte de impozitare	61,656,828	27,139,419
Impozit teoretic la rata de 12%	7,398,819	3,256,730
Cheltuieli nedeductibile	9,071,806	40,599,106
Cheltuiala/(venit) privind impozitul pe venit, din care:	12,294,927	4,004,610
Cheltuiala curentă	8,487,436	8,128,623
Cheltuiala / (venit) amânat	3,807,491	(4,124,013)

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
Grișciuc Simion	Administrator
Zosim Eugeniu	Contabil-șef

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

	2021	2020
Tranzacții		
Venituri		
Cheltuieli		
Salarii	1,420,121	1,017,545
Solduri		
Datorii		
Creanțe		

27 Angajamente si datorii contingente

Procese legale:

La 31 decembrie 2021 și 2020, 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 2021 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.