

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.S. Editura de Imprimare „STATISTICA”

01.01.2024-31.12.2024

Nr.27/5/2025

Către conducerea

Î.S. Editura de Imprimare „STATISTICA”

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.S. Editura de Imprimare „STATISTICA”** (denumite în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024, întocmite conform SNC.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 9 783 406,00 lei;
- Profit net al perioadei de gestiune: 142 314,00 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 58 353 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2024, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1.Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia . SNC “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate , ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.2.Programul de evidență contabil 1C

Programul de evidență contabil 1C folosit de entitate este învechit , pentru conturile de materiale , omvsa lipsește analitica , planul de conturi trebuie actualizat , ceea ce necesită de a schimba softul contabil .

III. Evidențierea unor aspect

Evenimente ulterioare

Entitatea nu constituie provizioane la concedii , ceea ce contravine prevederilor S.N.C. “Capital propriu și datorii” . Datorită faptului că numărul de personal este mic - 9 persoane , sumele respective nu sunt semnificative pentru entitate.

Nu avem ce raporta referitor la evenimentele ulterioare .

IV.Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V.Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

VI.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare , responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și , făcând acest lucru , de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță , în mod semnificativ , cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative.Dacă , în baza activității desfășurate , ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații , noi trebuie să raportăm acest lucru.Nu avem nimic de raportat în acest sens.

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al instituției de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Digitally signed by Darii Stela
Date: 2025.05.13 07:08:09 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
MOLDOVA EUROPEANĂ



Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

12.05.2025

Situțiile financiare

Î.S. Editura de Imprimare „STATISTICA”
pentru 2024

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	250608	196618
din care:			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023	250608	196618
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	250608	196618
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070	3677000	3677000
3. Mijloace fixe, total	080	8793616	8506007
din care:			
3.1. clădiri	081	5989871	5820266
3.2. construcții speciale	082	238774	211114
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	2058262	1641229
3.4. mijloace de transport	084	398203	738961
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	108506	94437
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale	130	12470616	12183007
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		

ACTIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	12721224	12379625
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	535475	524028
2. Active biologice circulante	250	154000	154000
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270	925360	1053741
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	1614835	1731769
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	157616	189453
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	<i>311</i>		
3. Creanțe ale bugetului	320	91552	65598
4. Creanțele ale personalului	330		
5. Alte creanțe curente	340	283216	205166
6. Cheltuieli anticipate curente	350	15862	23611
7. Alte active circulante	360	2667	2667
Total creanțe curente și alte active circulante	370	550913	486495
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	<i>391</i>		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	<i>392</i>		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	<i>393</i>		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	<i>394</i>		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	389297	112730
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	2555045	2330994
TOTAL ACTIVE	430	15276269	14710619

I. Situațiile financiare pentru 2024 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2023	2024
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	7595457	7595457
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Total capital social și neînregistrat	490	7595457	7595457
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	1139319	1139319
2. Rezerve statutare	520		55026
3. Alte rezerve	530	1773383	872724
Total rezerve	540	2912702	2067069
IV.Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		-42869
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	110052	21435
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	142314
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
Total profit (pierdere)	590	110052	120880
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu			
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	10618211	9783406
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
din care:			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	3677000	3677000
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	3677000	3677000
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
din care:			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
3. Datorii comerciale curente	730	35645	166829
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	529482	666870
6. Datorii față de personal	760		42620
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	92000	27585
8. Datorii față de buget	780	117701	142873
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	206230	203436
TOTAL DATORII CURENTE	820	981058	1250213

P A S I V	Note	2023	2024
		MDL	MDL
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contributii sociale si medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		
TOTAL PASIVE	880	15276269	14710619

Situația de profit si pierdere la 31.12.2024

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	7891584	6368654
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	7679299	6190887
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	212285	177767
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	3379133	2300191
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	3379133	2300191
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	4512451	4068463
Alte venituri din activitatea operațională	040	76754	3350
Cheltuieli de distribuire	050	2109432	1857533
Cheltuieli administrative	060	2212079	1913737
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	129537	87652
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	138157	212891
Venituri financiare, total	090		
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		

	Note	2023	2024
		MDL	MDL
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110		
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		115000
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		127224
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140		-12224
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150		-12224
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	138157	200667
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	28105	58353
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	110052	142314

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	7595457			7595457
2. Capital nevărsat	020				
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	7595457			7595457
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	1139319			1139319
2. Rezerve statutare	090		55026		55026
3. Alte rezerve	100	1773383	275413	1176072	872724
Total rezerve	110	2912702	330439	1176072	2067069
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X		42869	-42869
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	110052		88617	21435
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	142314		142314
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
Total profit (pierdere)	160	110052	142314	131486	120880
Rezerve din reevaluare	170				

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL			MDL
Alte elemente de capital propriu	180				
Total capital propriu	190	10618211	472753	1307558	9783406

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2024 pînă la 31.12.2024

Indicatori	Note	2023	2024
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	9273378	7999307
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	5337405	3878842
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	2967457	3160554
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	12000	25000
Alte încasări	060	42732	1172
Alte plăți	070	346606	871624
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	652642	64459
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	494662	286000
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140	-494662	-286000
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	65100	55026
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	-65100	-55026
Fluxul net de numerar total	210	92880	-276567
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	296417	389297
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	389297	112730