Prim Audit Societate de audit Company srl

IDNO:1010600044259
IBAN: MD15EX0000002251695620MD
BC Eximbank SA, filiala nr.11 Chişinău

CHIŞINĂU str. BUCUREŞTI 96/1 ap. 27
TEL. / FAX : 0 (22) 211 388
MOB. : 060444434
e-mail: primaudit.company@gmail.com

Nr.24/04-1 din 24.04.2025

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

***Către: Conducerea Întreprinderii de Stat "Fabrica de Sticlă din Chișinău"***

## Opinia

Am exercitat auditul situațiilor financiare individuale ale *Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău"* la data de 31 decembrie 2024, care cuprind: *Situația poziției financiare*, *Situația rezultatului global*, *Situația modificărilor capitalului propriu*, *Situația fluxurilor de trezorerie* aferente exercițiului încheiat la această dată și *Notele la situațiile financiare individuale*, inclusiv un *Sumar al politicilor contabile* semnificative.

***În opinia auditorului, situațiile financiare individuale ale Întreprinderii de Stat "Fabrica de Sticlă din Chișinău" oferă o imagine corectă și fidelă sub toate aspectele semnificative, cu privire la poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2024, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară.***

## Baza pentru opinie

Am efectuat auditul în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit* (*ISA*). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare*. Suntem independenți față de Întreprindere conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru expunerea opiniei de audit.

**Aspecte cheie de audit**

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare și nu oferim o opinie separată cu privire la aspectele - cheie.

Cu excepția aspectului descris în secțiunea Baza pentru opinie, am stabilit că nu există aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

**Alte informații**

Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și alte informații și nu vom exprima nici o opinie asupra acestora. Potrivit *ISA 720 (revizuit)*, responsabilitatea noastră este de a citi și analiza alte informații decît situațiile financiare, în scopul identificării posibilelor inconsecvențe sau denaturări semnificative.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii Î. S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău”.

*Raportul conducerii* corespunde prevederilor Legii *contabilității și raportării financiare* nr. 287/2017.

Datele din raportul conducerii prezentat auditorului şi datele din situațiile financiare pentru perioada de gestiune 2024 corespund.

În *Raportul conducerii* nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31.12.2024.

**Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea Î. S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău” este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu *Standardele Internaționale de Raportare Financiară* și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează

să lichideze Întreprinderea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității. Persoanele însărcinate cu guvernanța ale *Î.S. "Fabrica de Sticlă din Chișinău"* sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

**Responsabilitatea auditorului**

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare 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 este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit*, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune în mod rezonabil că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, 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 a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 Întreprinderii.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității în conformitate cu principiul 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 Întreprinderii 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 ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului de audit.
Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și în măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

În numele,

**Societății de Audit "PrimAudit Company" S.R.L.**

Înregistrata în Registrul Entităților de Audit cu nr. 1902004

Digitally signed by Claşevici Cătălina
Date: 2025.04.24 16:17:29 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova
~~MOLDOVA EU~~ROPEANĂ

**Partener de misiune: Cătălina Claşevici** _____

**Director, Auditor (Certificat AG nr.000272)**

Înregistrată în Registrul public al auditorilor cu nr. 1012030

Republica Moldova
m. Chișinău str. București 96/1
**Data întocmirii raportului de audit 24.04.2025**