



Firma de Audit „Contaudit-Service” S.R.L.
IDNO 1007602002943
str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni,
nr.57/1, of.325, mun. Chișinău
str. Decebal, 124/B, of.2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Întreprinderea de Stat “COMBINATUL POLIGRAFIC DIN CHIȘINĂU”
01.01.2025-31.12.2025

Nr.90/2025

Către conducerea

Întreprinderea de Stat “COMBINATUL POLIGRAFIC DIN CHIȘINĂU”

I.Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.S. “COMBINATUL POLIGRAFIC DIN CHIȘINĂU”, IDNO 1002600002449 (denumită în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2025, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2025 – 31.12.2025.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 62 400 873 lei;
- Profit net al perioadei de gestiune: 358 079 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 57 680 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 31.12.2025, 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 opinie 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 Entitate, conform cerințelor etice relevante conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili 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 opinie cu rezerve.

Menționăm că testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează denaturarea situațiilor financiare.

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 sunt 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. S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.2. Reevaluarea activelor

Entitatea trebuie să întreprindă măsuri de servicii de evaluare de comun acord cu titularul dreptului de administrare asupra imobilelor, și după caz, a mijloacelor fixe cu Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova, în urma căruia va fi posibilă reevaluarea la prețul de piață și reflectarea corectă în situațiile financiare conform legislației în vigoare și respectării SNC.

2.3. Provizioane creanțe compromise

La 31.12.2025, entitatea a înregistrat creanțe compromise în valoare de 204 631,19 lei. Contrar cerințelor S.N.C. “Creanțe și investiții financiare”, entitatea nu a constituit provizioane pentru aceste creanțe. În consecință, creanțele entității sunt supraevaluate cu suma respectivă.

2.4. Capitalul social și evidența bunurilor din gestiune economică

Nu am primit suficiente probe cu privire la crearea și modificarea “Capitalului social”, precum și referitor la bunurile din gestiune economică - lipsește confirmarea anuală de către proprietar.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Am analizat Statutul Entității, în rezultat am constatat faptul că Statutul a fost înregistrat la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale al Republicii Moldovei la 28.10.1997, iar modelul este unul învechit, nu corespunde cerințelor legislației în vigoare.

În corespundere cu prevederile HG nr.484 din 18.10.2019 și în baza prevederilor

art.2, alin.(3), art.7 alin (2) lit. c) și alin.(5), art.8 alin.(1) și alin.(7) lit.n), art.10 alin.(2) din Legea nr.246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală a fost aprobat statutul-model al întreprinderii de stat (conform anexei nr.1 la HG respectivă), iar în corespundere cu pct. 2, autoritățile administrației publice centrale, în termen de o lună de la intrarea în vigoare a prezentei hotărâri, urmau să asigure aprobarea statutelor întreprinderilor de stat aflate în administrarea lor și a regulamentelor specificate în anexele nr.3, nr.5 și nr.6.

Contrar celor expuse anterior, Entitatea pe parcursul anului 2025 a activat în baza statutului de tip vechi.

Ținem să menționăm faptul că la finele anului 2025, conform extrasului de la Camera Înregistrării de Stat din 14.08.2025, capitalul social al Întreprinderii de Stat "COMBINATUL POLIGRAFIC DIN CHIȘINĂU" constituie 42 355 380 lei, iar în Statut, suma capitalului social nu este actualizată, fiind indicată, conform pct. 8, valoarea de 37 194 341 lei.

Nu a fost posibilă identificarea bunurilor ce au fost incluse în componența capitalului social, din motiv de lipsă a actelor confirmative (decizii, acte de transmitere, procese-verbale, hotărâri ale fondatorului) care să ateste:

- modul de formare a capitalului social;
- transmiterea oficială a bunurilor imobile și a altor mijloace fixe din proprietatea publică a statului către întreprindere, cu drept de gestiune economică;
- delimitarea completă a patrimoniului public aflat în gestiunea economică a entității.

Lipsa documentației justificative privind descifrarea capitalului social și bunurile primite în gestiune economică determină:

- riscuri privind reflectarea incorectă a valorii patrimoniului public în situațiile financiare;
- neclaritate asupra dreptului de proprietate și a apartenenței bunurilor gestionate;
- imposibilitatea verificării veridicității soldului contului 311;
- potențiale abateri de la principiul imaginii fidele și de la cerințele Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Se recomandă:

Asigurarea documentării complete a formării și modificării capitalului social prin decizii aprobate de fondator, în conformitate cu art. 4 alin. (5) din Legea nr. 246/2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”;

Finalizarea procesului de delimitare a patrimoniului public aflat în gestiunea economică, prin cooperare cu Agenția Proprietății Publice;

Prezentarea către audit și includerea în dosarele contabile a tuturor actelor de predare-primire a bunurilor primite în gestiune;

Revizuirea evidenței contabile a conturilor 311 și 427.1, pentru a asigura concordanța cu datele din registrele de proprietate publică și cu deciziile fondatorului.

Implementarea acestor recomandări va contribui la creșterea transparenței și

acurateții datelor contabile, la protecția patrimoniului public aflat în gestiune economică și la respectarea principiilor de raportare financiară fidelă.

Entitatea se află în dependență majoră privitor la principiul continuarea activității față de unicul fondator – Agenția Proprietății Publice .

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

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 aspecte 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 Entității 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 Entitatea 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 Entității.

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 Entității.
- 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 Entității 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 Entitatea 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.

VII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea "Alte informații", referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele :

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 cu privire la Entitate, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea "Alte informații", în vederea realizării scopului suplimentar al

fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărîrii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, entitatea auditată a elaborat pentru anul 2025, informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului sus-menționat, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financieri determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financieri calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și cu excepția efectelor la valoarea indicatorilor ce vizează aspectele descrise în paragraful "Baza opiniei cu rezerve" din raportul nostru, validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financieri și evaluarea privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea, informație ce este anexată, la raportul nostru de audit.

Partenerul misiunii de audit:

Zinaida GOREANSCHI

Auditor F.A. „Contaudit-Service” S.R.L.

IDNO 1007602002943

Certificat auditor ser.AG nr.000181 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802181

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/
31.03.2026

