

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Consiliul de Administrație și Conducerea Întreprinderii Municipale „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi”

RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIE CONTRARĂ

[1] Am auditat Situațiile financiare ale Î.M. „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi” (denumită în continuare „Entitate”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2021, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative (denumite în continuare „Situațiile financiare”).

[2] În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea Baza pentru opinie contrară din raportul nostru, Situațiile financiare ale Entității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021, nu oferă o imagine corectă și fidelă a poziției financiare la 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013.

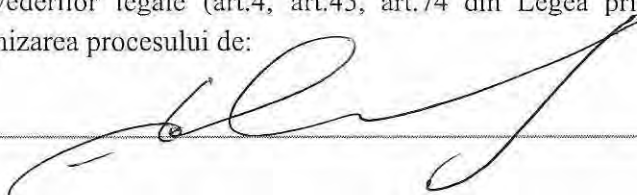
BAZA PENTRU OPINIA CONTRARĂ

[3] La data de 31.12.2021 Entitatea nu a recunoscut în Bilanț, în componența Datoriilor curente, elementul situațiilor financiare Datorii contingente sub forma de **Datorii aferente provizioanelor**. Devierea dată a majorat valoarea datoriilor curente ale Entității și a micșorat rezultatul financiar a perioadei de gestiune.

[4] Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Entității ulterior datei de 31 decembrie 2021 și, prin urmare, nu am putut asigura participarea la observarea inventarierii fizice a imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și a stocurilor, și nu am putut obține, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale, investițiilor imobiliare și stocurilor la data situațiilor financiare, nu am putut stabili dacă sînt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale, investiții imobiliare și stocuri, a profitului net pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2021.

[5] Entitatea auditată, în perioada supusă procedurilor de audit nu a asigurat funcționarea unui sistem de control intern privind evidența utilizării și remunerării resurselor umane la un nivel adecvat, fapt care a dus la situația documentării insuficiente a gestiunii resurselor umane. Ca rezultat al acestor aspecte, nu am putut stabili dacă în cazul în care Entitatea auditată ar menține un sistem de control intern adecvat privind evidența resurselor umane ar fi fost necesare ajustări semnificative la așa elemente din situațiile financiare anexate ca cheltuieli cu remunerarea, costul vânzărilor și obligații privind remunerarea personalului. Efectele lipsei procedurilor interne adecvate aferente gestiunii resurselor umane și remunerării acestora asupra situațiilor financiare nu au fost posibil de a fi stabilite.

[6] Entitatea auditată, în calitate de autoritate contractantă la desfășurarea procesului de achiziții publice, nu a asigurat executarea prevederilor legale (art.4, art.45, art.74 din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015) privind organizarea procesului de:





- arhivarea, păstrarea și evidența contractelor de achiziții (originalele contractelor încheiate fiind lipsă sau păstrate exclusiv în copii);

- respectarea procedurilor de organizare și desfășurare a procesului de achiziții publice cu întocmirea dosarului achiziției publice și păstrarea acestuia în decurs de 5 ani de la inițierea procedurii de achiziție publică.

[7] La data raportului nostru, conducerea se afla în continuare în procesul de rectificare a deficiențelor sistemului de control intern și de corectare a erorilor semnificative identificate în perioada anului 2021. Astfel nu am putut confirma sau cuantifica prin mijloace alternative cu precizie adecvată a unei raportări a auditorului, corecțiile necesare și impactul deficiențelor identificate asupra situația financiară încheiată la 31 decembrie 2021, acestea fiind unele globale și semnificative.

EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

[8] Fără a modifica opinia expusă mai sus, atragem atenția dvs asupra faptului că activitatea **Entității** a fost afectată direct de evoluția situației legate de **Pandemia de COVID-19** și stării de urgență în sănătate publică, dat fiind faptul că situația epidemiologică se agrava constant, fiind determinată în principal de tendințele negative ale evoluției procesului epidemiologic în toate unitățile administrativ - teritoriale ale țării.

SFERA APLICĂRII AUDITULUI

[9] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din raportul nostru.

[10] Suntem independenți față de Entitate, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[11] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru **opinia noastră contrară**.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[12] Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității.

[13] La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, prezentând, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Entitatea, fie să înceteze activitatea Entității, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[14] Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[15] 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 ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.



[16] 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor Situații financiare.

[17] Ca parte a unui audit desfășurat 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, planificăm și executăm procedurile 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 implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea planificării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității.
- Formăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru 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 până la data acestui raport. 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 de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

[18] Comunicăm conducerii Entității, 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.

[19] De asemenea, furnizăm celor însărcinați cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența, și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

[20] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, Entitatea auditată urma să elaboreze pentru perioada 2021 informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

[21] În urma efectuării de către noi a procedurilor de verificării a indicatorilor economico-financiar calculați nu putem confirma corectitudinea de determinare a acestor indicatori și nu putem valida informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității.

ALTE INFORMAȚII

[22] Acest raport este întocmit în conformitate cu Legea nr. 271 privind auditul situațiilor financiare din 12.12.2017 și Legea Nr. 287 contabilității și raportării financiare din 15.12.2017 și este destinat utilizatorilor principali al situațiilor financiare. În cazul raportului dat de audit, noi am identificat ca utilizatori principali **Consiliul de Administrație și Conducerea Întreprinderii Municipale „Asociația de Gospodărire a Spațiilor Verzi”**.

[23] Acest raport nu poate fi utilizat cu alt scop decât este prevăzut în Legea Nr. 287 contabilității și raportării financiare din 15.12.2017.

[244] Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este DOLGHI Vladimir.

Director executiv al Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.

DOLGHI Vladimir

Master în contabilitate, auditor licențiat



(Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr.000168 din 08 februarie 2008, Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară – auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN nr.0000063 din 15.04.2011, Certificat de calificare al auditorului instituțiilor financiare Seria AIF nr.0012 din 03.01.2012, Certificat al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară – auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare Seria APFN nr.0000028 din 20.12.2013)

Data întocmirii raportului de audit 25 noiembrie 2022

Adresa juridică a Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.:

MD–2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4

Certificatul privind înregistrarea de stat a Societății de Audit FlagMAN-D S.R.L.:

Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul 1903044



SITUAȚIILE FINANCIARE

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

ACTIV	Notă*	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale în curs de execuție		-	-
Imobilizări necorporale în exploatare		183 839	787 002
Fond comercial		-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale		-	-
Imobilizări corporale în curs de execuție		1 614 028	4 139 729
Terenuri		5 823 790	5 823 790
Mijloace fixe		51 206 430	62 060 884
Resurse minerale		-	-
Active biologice imobilizate		-	-
Investiții imobiliare		-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări		-	-
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate		-	-
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate		-	-
Creanțe comerciale pe termen lung		-	-
Creanțe ale părților afiliate pe termen lung		-	-
Alte creanțe pe termen lung		-	-
Cheltuieli anticipate pe termen lung		-	-
Alte active imobilizate		-	-
Total active imobilizate		58 828 087	72 811 405
Active circulante			
Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată		2 046 673	1 896 846
Active biologice circulante		-	-
Producția în curs de execuție		-	-
Produse și mărfuri		351 175	559 210
Avansuri acordate pentru stocuri		17 895	134 983
Creanțe comerciale curente		18 171	224 760
Creanțe ale părților afiliate curente		-	-
Creanțe ale bugetului		71 681	39 450
Creanțe ale personalului		78 560	4 720
Alte creanțe curente		3 272 295	8 427 774
Cheltuieli anticipate curente		-	-
Alte active circulante		321 279	577 529
Investiții financiare curente în părți neafiliate		-	-
Investiții financiare curente în părți afiliate		-	-



Numerar și documente bănești		8 117 907	4 460 009
Total active circulante		14 295 636	16 325 281
Total Active		73 123 723	89 136 686

**Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare*


BILANȚUL
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHIEAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

PASIV	Notă*	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Capital propriu			
Capital social		8 831 760	8 831 760
Capital retras		-	-
Rezerve		-	-
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		-	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		11 242 111	11 242 111
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		-	1 139 636
Profit utilizat al perioadei de gestiune		-	-
Alte elemente de capital propriu		33 735 286	39 583 598
Total capital propriu		53 809 157	60 797 105
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung		-	-
Împrumuturi pe termen lung		-	-
Datorii comerciale pe termen lung		-	-
Datorii față de părțile afiliate pe termen lung		-	-
Avansuri primite pe termen lung		-	-
Venituri anticipate pe termen lung		-	-
Alte datorii pe termen lung		12 537 540	20 835 778
Total datorii pe termen lung		12 537 540	20 835 778
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt		-	-
Împrumuturi pe termen scurt		-	-
Datorii comerciale curente		430 874	647 140
Datorii față de părțile afiliate curente		-	-
Avansuri primite curente		1 655	15 552
Datorii față de personal		3 451 582	4 215 259
Datorii privind asigurările sociale și medicale		1 401 845	1 715 797
Datorii față de buget		1 338 132	706 154
Datorii față de proprietari		-	-
Venituri anticipate curente		-	-
Alte datorii curente		152 938	203 901
Total datorii curente		6 777 026	7 503 803



FlagMAN-D

Provizioane			
Provizioane pentru beneficiile angajaților		-	-
Provizioane pentru garanții acordate		-	-
Provizioane pentru impozite		-	-
Alte provizioane		-	-
Total provizioane		-	-
Total Pasive		73 123 723	89 136 686

Semnat de către:

Director

Victoria COVALI

Contabil-șef

Nina LESAN

**Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare*

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Notă*	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri din vânzări		75 768 021	93 003 940
Costul vânzărilor		66 865 668	82 355 058
Profit brut (pierdere brută)		8 902 353	10 648 882
Alte venituri din activitatea operațională		19 711 458	21 234 690
Cheltuieli de distribuire		65 596	-
Cheltuieli administrative		25 338 497	29 898 418
Alte cheltuieli din activitatea operațională		1 715 329	548 092
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		1 494 389	1 437 062
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)		-	-
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale		-	-
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)		-	-
Profit (pierdere) până la impozitare		1 494 389	1 437 062
Cheltuieli privind impozitul pe venit		268 602	297 426
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		1 225 787	1 139 636

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Sold la începutul anului 2021	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul anului 2021
Capital social și suplimentar				
Capital social	8 831 760	8 285 751	8 285 751	8 831 760
Capital retras				
Total capital social și suplimentar	8 831 760	8 285 751	8 285 751	8 831 760
Rezerve	-	-	-	-
Capital de rezervă	-	-	-	-
Rezerve statutare	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-
Total rezerve	-	-	-	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-	-	-	-
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-	-	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	11 242 111	-	-	11 242 111
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	-	1 139 636	-	1 139 636
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	-	-	-	-
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	-	-	-	-
Alte elemente de capital propriu	33 735 286	11 500 000	5 651 688	39 583 598
Total Capital Propriu	53 809 157	20 925 387	13 937 439	60 797 105

*Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	2020	2021
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	112 562 927	130 923 798
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	27 248 991	47 983 891
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	75 777 764	84 110 312
Dobânzi plătite	-	-
Plata impozitului pe venit	4 259 566	481 032
Alte încasări	-	-
Alte plăți	5 368 838	2 006 461
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-92 232	-3 657 898
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	-	-
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	-	-
Dobânzi încasate	-	-
Dividende încasate	-	-
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	-	-
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	-	-
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	-	-
Dividende plătite	-	-
Încasări din operațiuni de capital	-	-
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-	-
Fluxul net de numerar total	-92 232	-3 657 898
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-	-
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	8 210 139	8 117 907
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	8 117 907	4 460 009

Semnat de către:

Director

Victoria COVALI

Contabil-șef

Nina LESAN