



AUDIT DATA

YOUR FINANCIAL SECURITY

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689 | mun.Chișinău, str.Ciuflea 1A, of. 93 | www.audit-data.md

cod fiscal 1008600016392

IBANMD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC«ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova

Nr.AAB 0833772 din 26.05.2023

mun. Chișinău

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*privind rezultatele auditului situațiilor financiare
individuale pentru exercițiul financiar încheiat
la situația din 31.12.2022
a Î.S. "FLUS"*

*Către conducerea Întreprinderii de Stat "FLUS"
Persoanelor însărcinate cu guvernarea
Consiliului de Administrație*

- *Certificatul de calificare a auditorului seria AG nr.000281 eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 25 noiembrie 2004*

Chișinău 2023

Raportul auditorului independent către conducerea Î.S. "FLUS"

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat Î.S. "FLUS", (în continuare **Întreprindere**), pentru perioada 01.01.2021 - 31 decembrie 2022, care cuprind: *Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar*, pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022, notele explicative la situațiile financiare individuale, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Întreprinderii, precum performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118/2013, cu modificările ulterioare (în continuare SNC).

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Situațiile financiare ale Întreprinderii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 nu au fost auditate în conformitate cu Standartele Internaționale de Audit. Astfel, noi nu putem să ne asigurăm de corectitudinea soldurilor de deschidere în cadrul auditului și nu am reușit să obținem suficiente dovezi de audit cu privire la informațiile comparative incluse în situațiile financiare individuale, respectiv, orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar putea fi necesară, ar afecta situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.
2. Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Întreprinderii ulterior petrecerii inventarierii generale pentru anul 2022, nu am putut să asistăm la inventarierea faptică a imobilizărilor coroporeale și a stocurilor, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale și a stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare individuale. Datorită acestui fapt, noi nu am putut stabili dacă sunt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale și a stocurilor, a rezultatului net pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022.
3. La situația din 31.12.2022, Întreprinderea este implicată în litigiu cu agentul economic S.R.L. „Atelierul Vrînceanu”, pentru achitarea datoriei aferente locațiunii încăperilor, în valoare de 80 247 lei, consum de energie electrică – 596 lei și penalitate în valoare

de 27 765 lei, total suma de 108 608 lei. La data de 24.11.2022 a fost pronunțată Hotărârea Judecătorească nr. 2i-73/2022, prin care s-a admis cererea introductivă depusă de SRL "Atelierul Vranceanu" și s-a constatat insolvabilitatea debitorului S.C. "Atelierul Vranceanu" SRL, cu inițierea procedurii simplificate a falimentului. Conform Tabelului definitiv al creanțelor din 27.01.2023, Î.S. "FLUS" a fost validat cu suma totală de 108 608 lei. Această creanță este reflectată în situațiile financiare pentru anul 2022, ca creanță în litigiu, și nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul procesului de achitare a acestei creanțe, deoarece finalitatea acestui litigiu, precum și recuperarea acestei creanțe prezintă un grad înalt de incertitudine. Menționăm că la data raportării, nu au fost create provizioane (corecții) aferente creanțelor compromise. Recuperabilitatea acestei creanțe depinde de rezultatele măsurilor care vor fi luate de factorii de decizie în privința plății (instanța de judecată, administratorul insolvabilității, executorul judecătoresc, etc.). În aceste circumstanțe, conducerea Întreprinderii nu dispune de informații suficiente, care să îi permită să evalueze recuperabilitatea acestei creanțe. În absența unor astfel de estimări sau a altor probe de audit, noi nu am fost în măsură să estimăm valoarea totală a provizioanelor care vor fi create în legătură cu situațiile menționate mai sus. Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor au un impact asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Creanțe curente", "Corecții (provizioane) privind creanțele compromise", "Alte cheltuieli din activitatea operațională" și "Profitul net al perioadei de gestiune".

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020 și Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Responsabilitățile noastre sunt expuse în capitolul *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale* din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea audiată conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili în anul 2018, recepționat de Ministerul Finanțelor la 03.02.2020 și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017, care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională în conformitate cu Codul IESBA și cerințelor de etică a Legii 271/2017. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei cu rezerve.

Apectele cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea "Baza pentru opinie cu rezerve", am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit, care trebuie comunicate în raportul nostru.

1. Atragem atenția la Imobilizările corporale în curs de execuție (obiect special pentru departamentul penitenciar) existent la finele perioadei de gestiune în stare deteriorată, la valoarea (neevaluată) contabilă de 53 168 lei. În perioada supusă auditării Întreprinderea nu a dat apreciere acestui obiect (construcție nefinisată) și nu a făcut interpelare la Consiliul de Administrație și Fondator, cu referire la utilizarea construcției nefinisate (în stare deteriorată), cu amplasarea pe teritoriul Penitenciarului nr.9.

2. În conformitate cu prevederile pct.7 SNC "Deprecierea activelor", Întreprinderea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Conform p.12 din SNC "Deprecierea activelor", indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Întreprinderea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reieșind din cele expuse, Întreprinderea audiată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerație procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Evidențierea unor aspecte

1. Menționăm atenția asupra Notei explicative la situațiile financiare individuale prezentate pentru anul 2021 și 2022, care nu este întocmită în totalitate în conformitate cu prevederile art. 22 din Legea Nr. 287 din 15-12-2017. Și anume, în Notele explicative prezentate nu sunt reflectate:

- informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare,
- pe lângă celelate informații prevăzute de Lege, notele explicative nu conțin informații privind:
 - 1) politicile contabile adoptate;
 - 2) sumele avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel;
 - 3) sumele datoriilor cu un termen de achitare mai mare de 5 ani și valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanții, cu indicarea naturii și formei garanțiilor.

2. Politicile contabile pentru anul 2021 și 2022, urmau să fie ajustate în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, modificate prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 48/2019 din 12.03.2019, cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118/2013, Legii Nr. 287 din 15.12.2017 contabilității și raportării financiare și altor acte normative în vigoare. Și anume, urma să fie indicată metoda de evidență a cheltuielilor de refacturare. Contrar prevederilor Codului fiscal al Republicii Moldova, articolul 93, punctele 3) și 4), veniturile de la refacturarea cheltuielilor compensate au fost înregistrate în evidența contabilă a Întreprinderii în creditul contului 612 „Alte venituri din activitatea operațională”. Refacturarea

cheltuielilor presupune recuperarea de către locator a contravalorii bunurilor/serviciilor procurate de către acesta și nu constituie livrare de mărfuri/servicii. Conform prevederilor Planului general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 119 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare, refacturarea cheltuielilor urmează să fie înregistrate prin utilizarea contului 836 "Costuri refacturate", destinat generalizării informației privind costurile refacturate aferente contractelor de leasing (locațiune, arendă).

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte aspecte

Cu excepția celor prezentate, s-a luat în considerație criza economică. Creșterea prețurilor la resursele energetice a provocat creșterea prețurilor în întreaga regiune europeană. Republica Moldova, care de asemenea este expusă factorului inflației importate. BNM încearcă să asigure și menține situația prin implementarea politicii monetare, utilizând normele rezervelor obligatorii, rata de bază, monitorizarea solvabilității rezidenților, la creditele primare, ș.a.

În prezent, economia mondială se confruntă cu provocări excepționale. Conflictul militar din regiune, care a început la 24 februarie 2022, a provocat instabilitate geopolitică și volatilitate în piața energetică și piața financiară, iar consecințele economice s-au manifestat deja în creșterile de preț ale energiei și alimentelor. Sancțiunile economice individuale impuse Rusiei, în principal de către Uniunea Europeană, Statele Unite ale Americii și Marea Britanie, au repercusiuni ce se așteaptă a se răspândi în multiplele sectoare economice, cu un efect resimțit imediat prin creșterea volatilității piețelor de capital și a ratelor de schimb, cât și în prețul energiei electrice și al bunurilor.

Întreprinderea nu a dezvăluit în notele explicative la situațiile financiare individuale impactul consecințelor conflictului dintre Rusia și Ucraina și nu a estimat în acest moment efectele asupra poziției financiare și a rezultatelor obținute de Întreprindere în anii financiari viitori.

Deși expunerea directă a Întreprinderii este ne semnificativă, un impact asupra activității Î.S. "Flus" nu poate fi estimat cu acuratețe la acest moment.

Impactul pe termen lung poate, de asemenea, afecta calitatea de creanțe și datorii și profitabilitatea lor. Cu toate acestea, la data prezentării situației financiare, Întreprinderea își îndeplinește obligațiile la scadență și prin urmare, aplică în continuare ca bază principiul continuității activității.

Alte evenimente care au avut loc în activitatea financiară a întreprinderii până la data raportului de audit și care au nevoie de corectări, de specificare în rapoartele financiare și care afectează esențial activitatea economică, nu au fost identificate.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar cu privire la aceste aspecte.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare individuale

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale, în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nici o alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Întreprinderii.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a stabili proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea 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 conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative cu privire la capacitatea Întreprinderii de ași continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității Întreprinderii.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale la nivel general, inclusiv prezentarea informațiilor, și măsura în care situațiile financiare individuale oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor avute la bază.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța despre, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil, că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărârii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2021 și 2022, informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul

prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului sus-menționată, cu derădăuarea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiari determinați.

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

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Crucerescu Ala, auditor certificat*.

În numele:

Societății de audit "Audit-DATA" S.R.L.,

Administrator

Ala Crucescu

Auditor certificat pentru auditul general.

Certificatul de calificare al auditorului, seria. AG nr.000281 din 25.11.2004.

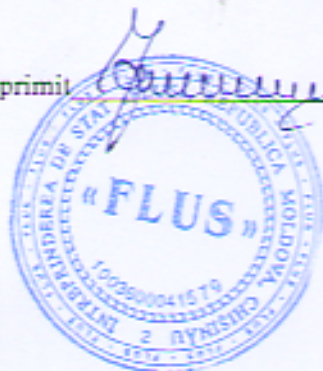


Adresa societății de audit: MD-2024, mun.Chișinău, str.Pietrăriei, 19/A, of.4.

Înregistrată în Registrul public al auditorilor, pe site-ul oficial al Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului cu nr. 1902003.

Data emiterii Raportului auditorului: 26 mai 2023.

Un exemplar al acestui raport am primit



Paolae Bredy

Raportul auditorului independent către conducerea I.S. "FLUS"