

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710
Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021
Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com, www.auditestim.md

Nr. 03/31mn
din 18 martie 2021

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

**Conducerea ÎS “Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului”
Persoanele responsabile cu guvernarea (Consiliului de Administrație)**

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale ÎS “Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului” (în continuare *Entitatea*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020 și *Situația de Profit și Pierdere*, aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2020-31.12.2020), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Entității*, la data de 31.12.2020 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

Entitatea, în calitate de reclamant, este implicată în mai multe litigii, privind recuperarea creanțelor compromise, care la momentul emiterii acestui Raport, au constituit 244252 lei, inclusiv avansuri acordate „Sonora Service” SRL în valoare de 180000 lei. Finalitatea acestor litigii precum și recuperarea creanțelor prezintă un grad înalt de incertitudine. Menționăm că la data raportării, nu au fost create provizioane(corecții) aferente creanțelor compromise. Recuperabilitatea acestor creanțe depinde de rezultatele măsurilor care vor fi luate de factorii de decizie în privința plății (instanța de judecată, administratorul insolvenței, executorul

judecătorească, etc). În aceste circumstanțe, Conducerea Entității nu dispune de informații suficiente, care să-i permită să evalueze recuperabilitatea acestor 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 efectuate în legătură cu hotărârile factorilor de decizie și a capacității de plată a pîrîtilor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017 în vigoare 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.

Atunci cînd întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Entității* de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze *Entitatea* sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afara de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al *Entității*.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci cînd ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, elaborăm 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

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020

Entitatea: INSTITUTUL DE PROIECTARI PENTRU ORGANIZAREA TERITORIULUI I.S

Cod CUIO: 818982

Cod IDNO: 1003600092216

Sediul:

MD: 2070

Raionul(municipiul): 102, DDF CENTRU

Cod CUATM: 0130, SEC.CENTRU

Strada: SECTORUL CENTRAL STR.laloveni nr.100 bl.B

Activitatea principală: M7112, Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea

Forma de proprietate: 12, Proprietatea de stat

Forma organizatorico-juridică: 590, Întreprinderi de stat

Date de contact:

Telefon: +37322723627

WEB: ipot.md

E-mail: spaczina@gmail.com

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Spac Zinaida Tel. 022-28-44-12

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 55 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Administrator, Stoianov Cristina

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

la 31.12.2020

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	421020	418438
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	5520	2938
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	415500	415500
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	421020	418438
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
	2. Terenuri	070	1571693	1571693
	3. Mijloace fixe, total	080	11878069	11451474
	din care:			
	3.1. clădiri	081	9108119	8921531
	3.2. construcții speciale	082	1663660	1611940
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	192550	175130
	3.4. mijloace de transport	084	723762	577765

A.

3.5. inventar și mobilier	085	179269	154399
3.6. alte mijloace fixe	086	10709	10709
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110	14304597	14298244
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	27754359	27321411
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
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 (rd.140 + rd.150)	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	112473	
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190	70019	70019
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220	182492	70019
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	28357871	27809868

B.

ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	220611	245152
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260		
4. Produse și mărfuri	270		
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	25149	18724
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	245760	263876
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	543354	944143
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	502595	18359
4. Creanțele ale personalului	330	63317	100451
5. Alte creanțe curente	340	334589	458249
6. Cheltuieli anticipate curente	350	18084	13161
7. Alte active circulante	360	216430	233285
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1678369	1767648
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		

	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
	IV. Numerar și documente bănești	410	5950076	7711597
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	7874205	9743121
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	36232076	37552989
	P A S I V			
	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	10828880	10828880
	2. Capital nevărsat	450	()	()
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	10828880	10828880
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	962982	962982
	2. Rezerve statutare	520	356546	356546
	3. Alte rezerve	530	1905135	1873260
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	3224663	3192788
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-10441
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	1156607	1156607
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	422083
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	1156607	1568249
	V. Rezerve din reevaluare	600	7470182	7470182
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	136743	100693
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	22817075	23160792
	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640		
	din care:	641		
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	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	354690	434247
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	10288714	10288714
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	10643404	10722961
	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		

E.	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	30	80
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	439290	226526
	6. Datorii față de personal	760	1055814	1689461
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	251633	256785
	8. Datorii față de buget	780	315006	434210
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	185725	234620
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	2247498	2841682
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	524099	827554
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	524099	827554
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	36232076	37552989

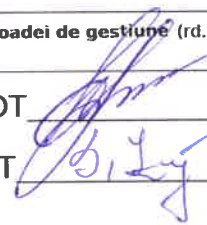
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

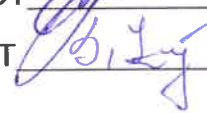
de la 01.01.2020 până la 31.12.2020

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	11825440	11526670
din care:	011		
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor			
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	11508889	11175516
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	236460	270906
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	80091	80248
Costul vânzărilor, total	020	7994656	7202531
din care:	021		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	7994656	7202531
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) (rd.010 - rd.020)	030	3830784	4324139
Alte venituri din activitatea operațională	040	362897	49755
Cheltuieli de distribuire	050	1	
Cheltuieli administrative	060	4289237	3798177
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	29466	3686
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-125023	572031

Venituri financiare, total	090	66506	2699
din care:	091		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobinzi	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	66506	2699
Cheltuieli financiare, total	100	44511	3885
din care:	101		
cheltuieli privind dobinzile			
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	44511	3885
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	21995	-1186
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		5140
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		16564
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		-11424
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	21995	-12610
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-103028	559421
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	38309	137338
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-141337	422083

Administrator ÎS IPOT  Stoianov Cristina

Contabil-Sef ÎS IPOT  Șpac Zinaida



ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, c.d. 2251457123 la BC Moldova Agroindbank

S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710

Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021

Tel 022 31-59-38, mob:069143083, email:auditestim@gmail.com

Nr. 03/31 mn

din 18 martie 2021

Către:

Conducerea ÎS “Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului”

Persoanelor responsabile cu guvernarea (Consiliului de Administrație)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada

01.01.2020 – 31.12.2020

Chișinău 2021

CUPRINS

I. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ.....	pag 3
II. PRINCIPII DE PREZENTARE.....	pag 4
III. CADRUL GENERAL DE RAPORTARE ACCEPTAT DE ENTITATE.....	pag 4
IV. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE.....	pag 8
V. VENITURI ȘI CHELTUIELI.....	pag 17
VI. DEZVĂLUIREA SUPLIMENTARĂ.....	pag 18
VII. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE.....	pag 19
VIII. DREPTURILE PERSONALULUI.....	pag 19

I. STATUTUL JURIDIC ȘI ACTIVITĂȚI DE BAZĂ

Întreprinderea de Stat “Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului” a fost creată prin HG nr. 383 din 09.10.1990 și transferată în subordinea Agenției Naționale pentru Geodezie, Cartografie și Cadastru prin HG nr. 166 din 24.02.1997, care a fost reorganizată ulterior prin HG nr. 357 din 23.04.2005 în Agenția Relații Funciare și Cadastru.

Întreprinderea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al RM la 24.11.1992, fiindu-i atribuit codul fiscal:1003600092216. Reinregistrarea cu denumirea Întreprinderea de Stat Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului a avut loc la 28.07.2005 (Certificat de înregistrare MD nr. 0033880).

Principalele genuri de activitate ale Întreprinderii sunt următoarele:

- Activități de elaborare a schemelor de folosire și protective a resurselor funciare și a schemelor cadastrului funciar.
- Delimitarea hotarelor între formațiunile administrative-teritoriale.
- Elaborarea proiectelor schemelor noi ale cadastrului funciar și coordonarea celor existente, cu înlăturarea neajunsurilor în dislocarea terenurilor, repartizarea lor, pregătirea documentelor care confirmă dreptul de proprietate asupra pământului, de posesie și de folosință a acestuia.
- Lucrări de cercetare geodezică: cercetarea prospectului solului, lucrări de cercetare hidrografică, lucrări de cercetare a subsolului;
- Activități legate de pregătirea informației cartografice și cosmice, inclusiv fotografie aeriană;
- Lucrări de cercetare prospectare în domeniul construcțiilor industriale și civile.

Întreprinderea poate în numele său să dobândească și să exercite drepturi patrimoniale și drepturi nepatrimoniale personale, să aibă obligații și să fie reclamat și pârșit în instanța judecătorească.

Capitalul social al Întreprinderii constituie 10'828'880 lei, din care patrimoniul de stat al Republicii Moldova- 100%. Fondatorul fiind Agenția Proprietății Publice.

Adresa juridică a Întreprinderii este: mun. Chișinău, str. Ialoveni, 100/B, Republica Moldova.

Pentru a-și realiza sarcinile stabilite de Statut, Întreprinderea elaborează de sine stătător Programul de activitate, determină direcțiile și perspectivele sale de dezvoltare.

II. PRINCIPII DE PREZENTARE

BAZELE PREZENTĂRII.

Situațiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017.

Toți indicatorii efectivi ce țin de activitatea entității și care reflectă rezultatele financiare și economice ale activității întreprinse pe parcursul anului financiar sunt incluse și reflectate în situațiile financiare ale anului de gestiune.

VALUTA DE PREZENTARE.

Articolele, incluse în Situații financiare, sunt prezentate în Lei Moldovenesti (MDL), dacă nu se specifică altceva.

PRINCIPIUL CONTINUITATII.

Situațiile financiare ale Întreprinderii au fost întocmite în conformitate cu principiul de continuitate a activității ÎS “IPOT”.

III. CADRUL GENERAL DE RAPORTARE ACCEPTAT DE ENTITATE

PRINCIPIILE GENERALE.

Situațiile financiare au la bază înregistrările contabile ale entității, evaluarea posturilor prezentate fiind efectuată cu respectarea următoarelor principii: *continuitatea activității, contabilitatea de angajamente, permanența metodelor, prudența, intangibilitatea, separarea patrimoniului și datoriilor, necompensarea, prioritatea conținutului asupra formei, evaluarea la cost de intrare, importanța relativă.*

Rapoartele financiare, cu excepția Situația fluxurilor de numerar, se întocmesc în baza metodei de calcul.

POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice, aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Evidența contabilă la entitate se ține, conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului General de Conturi Contabile și în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările ulterioare.

Entitatea aplică sistemul contabil complet în partida dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente. Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor

economice se țin în forma cantitativă și valorică prin reflectarea completa, continua, documentara și interdependența a acestora. Documentele primare se întocmesc și se pastrează pe suport de hirtie și servesc drept baza pentru întocmirea situațiilor financiare și registrelor contabile așa ca: Cartea mare, balanta de verificare a soldurilor, registrul-jurnal de evidența a operațiunilor economice și alte registre contabile obligatorii.

Erorile contabile se corectează prin înregistrările contabile de stornare și înregistrări suplimentare. Aplicarea politicilor de contabilitate de către entitate a fost efectuată consecvent în baza principiului continuității.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate la cursul oficial de schimb de la data tranzacției. La data bilanțului activele și datoriile monetare denominate în valută sunt convertite folosind cursul de schimb de închidere.

În conformitate cu SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, au fost elaborate și puse în aplicare Politicile contabile ale Entității pentru anul 2020.

IMOBILIZĂRI NECORPORALE

În componența activelor nemateriale intra embleme, mărci comerciale, licențele, programele informatice, pagini web și alte active nemateriale.

Activele nemateriale se reflectă în contabilitatea financiară la valoarea inițială, care cuprinde:

- a) Valoarea de procurare a activelor nemateriale;
- b) Impozitele și taxele în conformitate cu legislația în vigoare;
- c) Cheltuieli pentru pregătirea lor spre utilizare conform destinației.

Amortizarea activelor nemateriale se calculează prin metoda liniară pe durata de utilizare a acestora.

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mijloacele fixe se evaluează în situațiile financiare la valoarea contabilă care este egală cu valoarea de intrare diminuată cu uzura acumulată.

Intrarea mijloacelor fixe se evaluează la valoarea costului de intrare calculată conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate.

Imobilizările corporale sub forma de mijloace fixe cuprind imobilizări transmise în exploatare, a căror valoare unitară depășește plafonul stabilit de legislația fiscală egală cu 6'000 lei și durata de funcționare utilă de un an.

Recunoașterea inițială a imobilizărilor se efectuează pe obiecte de evidență, a căror nomenclator se stabilește de entitate.

Costurile ulterioare aferente intretinerii, asistentei tehnice si reparatiei imobilizarilor corporale se efectueaza pentru mentinerea lor in stare functionala. Aceste costuri de la care nu se asteapta beneficii economice suplimentare, se reflecta ca costuri/cheltuieli curente.

Cind costurile mentionate sunt semnificative in comparatie cu pragul de semnificatie , ele pot fi raportate la cheltuieli anticipate curente cu includerea ulterioara in componenta costurilor si/sau cheltuielilor curente. Decizia cu privire la contabilizarea consumurilor la cheltuielile anticipate se examineaza si se adopta pentru fiecare caz in parte.

Amortizarea mijloacelor fixe se calculeaza prin metoda liniara conform pc. 22 din SNC “Imobilizari corporale si necorporale. Valoarea probabil ramasa a activelor de inventar se considera nula. Reevaluarea activelor pe termen lung se efectueaza de catre entitate in cazul cind valoarea de bilant a acestora difera considerabil de valoarea de piata.

DEPRECIEREA ACTIVELOR

Decizia cu privire la deprecierea activelor se adopta de catre Conducerea entitatii. La situatia din fiecare data de gestiune entitatea determina prezenta unor indici de depreciere. Indiciu de depreciere reprezinta orice informatie care indica asupra faptului ca valoarea activului sau a unui grup de active poate fi mai mare decit valoarea justa diminuata cu costurile generate de vinzare. Testul de depreciere se efectueaza de catre un expert din cadrul entitatii sau de catre un expert angajat de catre entitate. Valoarea justa diminuata cu costurile generate de vinzare se determina in baza informatiei pietei active, iar in cazul lipsei acesteia, in baza contractelor de vinzare. Pierderile restabilite din deprecierea activelor se distribuie proportional valorii de bilant a grupului de active.

INVESTIȚII IMOBILIARE

Investitiile imobiliare reprezinta imobile (terenuri sau cladiri/ parti ale unor cladiri sau ambele) care sunt detinute in principal pentru obtinerea de venituri din prestarea serviciilor de locatiune sau pentru cresterea valorii capitalului, si nu pentru a fi utilizate in prestarea de servicii, in scopuri administrative sau pentru a fi vindute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

INVESTIȚII FINANCIARE

În componenta investițiilor sunt incluse alocările de mijloace în titluri de valoare, cote de participatie în capitalul statutar al altor întreprinderi, precum și conturi de depozit. Investițiile pe termen lung sunt reflectate în bilant la valoarea initiala, iar cele pe termen scurt- la suma ce mai mica dintre valoare de intrare și valoarea de piata. Investițiile pe termen lung în parti neafiliate sunt reflectate la valoarea de intrare, adică în marimea aportului la capitalul social al altor entitati.

STOCURI

În componenta stocurilor se indentifica, materialele, produse în curs de executie, produse, obiecte de mica valoare si scurta durata valoarea unitara a carora este mai mica de 6000 MDL, indiferent de durata de exploatare sau cu o durata de exploatare mai mica de un an. Stocurile sunt reflectate in contabilitate la costul de intrare. In evidenta curenta se foloseste metoda FIFO, cu exceptia produselor petroliere care se evalueaza conform costului mediu ponderat la sfirsitul perioadei.

Entitatea a aplicat normele de consum a carburanților și lubrifianților în baza normelor-tip prevazute în Ordinele Ministerului Transportului și Gospodării Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 09.12.2005.

Modul de intrare, evaluare și iesire a stocurilor se realizeaza în conformitate cu Standardul National de Contabilitate „Stocuri”. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativa și valorică.

Bunurile cu o pondere nesemnificativa în totalul stocurilor (de exemplu, rechizitele de birou) se deconteaza direct la cheltuieli curente din momentul achiziționării lor cu condiția ca data de procurare și transmiterea lor în folosinta coincid.

OMVSD pretul carora nu depaseste 1/6 (1000 MDL) din plafonul stabilit de legislatie, se trec la cheltuieli pe masura eliberarii acestora de la depozit si punerii în exploatare. Uzura OMVSD, valoarea carora depaseste 1000 lei, se calculeaza în marime de 100% din valoarea OMVSD la transmiterea acestora în exploatare.

CREANTE

Creanțele includ: creanțele comerciale, creanțe ale părților afiliate, avansuri acordate curente, creanțe ale bugetului, creanțe ale personalului și alte creante curente. La recunoasterea inițiala creantele se evaluiaza la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare. În situațiile financiare creanțele se reflectă doar la valoarea contabilă. Dacă la data raportării, suma mijloacelor incasate în urma stingerii unor creante depășesc valoarea recunoscută a acestora, diferențele respective se înregistreaza ca datorii. Recunoasterea creantelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanțelor respective.

MIJLOACELE BĂNEȘTI

Soldul mijloacelor banesti disponibile in casa si în conturile bancare se reflecta in bilantul contabil la valoarea lor nominala.

CHELTUIELI ANTICIPATE

Cheltuielile anticipate sunt reflectate in bilantul contabil in posturi distincte si se trec la cheltuieli in masura survenirii perioadei la care acestea se refera.

CAPITAL PROPRIU

Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezerve, profitul (pierderea) nerepartizata al perioadelor de gestiune curenta si precedenta, precum si capitalul secundar. Capitalul social este stabilit în Statut/Regulament de organizare si functionare si nu se modifica pina la aprobarea modificarilor.

DATORII

În componenta datoriilor sunt incluse datoriile aferente facturilor comerciale, datoriile fata de buget, personal si fata de alti creditori. Datoriile sunt prezentate în bilant la suma care urmeaza a fi rambursata (la valoarea nominala a acestora). În evidenta contabila si în toate rapoartele situatiile financiare toate datoriile se reflecta în valuta nationala.

VENITURILE ȘI CHELTUIELILE

Veniturile se constata în baza principiului specializarii exercitiului în perioada în care au fost cistigate indiferent de momentul incasarii efective a mijloacelor banesti sau a altei forme de compensare. Veniturile, cheltuielile si rezultatele financiare se reflecta în situatiile financiare separat pe feluri de activitati-operationala si din rezultatul din alte activitati (de investitii si financiara).

IMPOZITUL PE VENIT

Impozitul pe venit din activitatea de întreprinzator se achita la cota standard de 12% din venitul impozabil.

IV. NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**ACTIVE IMOBILIZATE****IMOBILIZARI NECORPORALE**

În componenta imobilizarilor necorporale la data de 31.12.2020, au fost contabilizate: licente de activitate, programe informatice, baze de date si alte imobilizari necorporale.

În anul 2020 nu au avut loc intrari sau iesiri ale imobilizarilor necorporale. Valoarea de bilant al imobilizarilor necorporale la data de 31.12.2020 a constituit 418438 lei.

În anul 2020 a fost calculata amortizarea imobilizarilor necorporale în valoare de 2582 lei. Soldul amortizarii imobilizarilor necorporale acumulate la finele anului de gestiune 2020 a constituit 1858019 lei.

S-a constatat, ca amortizarea imobilizărilor necorporale la Întreprindere se calculează aplicând metoda liniară conform prevederilor HG nr. 338 din 21.03.2003, “cu privire la aprobarea Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale”.

Miscarea imobilizărilor necorporale în anul 2020

Indicatori	Cost de intrare (Cont 112)	Amortizarea (Cont 113)	Valoarea contabilă
Sold la 01.01.2020	2276457	1855437	421020
Intrări	0	2582	X
Iesiri (casare)	0	0	X
Sold la 31.12.2020	2276457	1858019	418438

S-a constatat că evidența imobilizărilor necorporale cât și calcularea amortizării lor se țin în corespundere cu prevederile Standardului Național de Contabilitate "Imobilizări necorporale și corporale".

IMOBILIZĂRI CORPORALE

Scopul verificării acestui compartiment a fost confirmarea autenticității conturilor privind evidența imobilizărilor corporale și stabilirea corespunderii contabilizării operațiunilor, prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative în vigoare.

La contul 122 „Terenuri” Întreprinderea ține evidența a trei terenuri la valoare de intrare de 1571693 lei, primite în gestiunea economică de la Agenția Proprietății Publice.

La contul 123 „Mijloace fixe”, Întreprinderea ține evidența mijloacelor fixe, valoarea de bilanț al cărora la 31.12.2020 a constituit 11451474 lei.

Miscarea mijloacelor fixe în anul 2020

Indicatori	Cost de intrare (Cont 123)	Amortizare (Cont 124)	Valoarea contabilă
Sold la 01.01.2020	15049683	3171615	11878069
Intrări	0	410030	X
Iesiri (casare)	165641	149078	X
Sold la 31.12.2020	14884042	3432568	11451474

În anul 2020 nu au avut loc intrări de mijloace fixe. În perioada de gestiune 2020, conform autorizației de casare nr 14-05-5386 din 24.12.2019 aprobată de APP, au fost casate 7 mijloace fixe uzate, în valoare totală de 165641 lei, printre care: autoturism GAZ 31029 în valoare de 39680 lei, GPS Leica SR-20 în valoare de 101680 lei, și altele.

În anul 2020 a fost calculata amortizarea mijloacelor fixe în valoare de 410030 lei. Soldul amortizării mijloacelor fixe la data de 31.12.2020 a constituit 3432568 lei.

La data de 31.12.2020, soldul contului 151 "Investitii imobiliare", a constituit 14298244 lei. La acest cont este tinuta evidenta urmatoarelor edificii care nu participa la procesul de productie:

1. Bloc locativ situat pe adresa: or. Chisinau, str Grenoble 5/7 în valoare de 11426663 lei;
2. Bloc locativ situat pe adresa: or Chisinau, str. Ialoveni, 103, în valoare de 2646934 lei;
3. Garaj situat pe adresa: mun. Balti, str. Petru Boțu, în valoare de 231000 lei;

S-a constatat că evidența imobilizărilor corporale cit și calcularea amortizării lor se țin în corespundere cu prevederile Standardului Național de Contabilitate "Imobilizari necorporale și corporale".

CREANTE PE TERMEN LUNG

La data de 31.12.2020, soldul contului 161 "Creante pe termen lung", a constituit 70019 lei. La acest cont, Întreprinderea tine evidenta creantei ÎS „Administratia de Stat a Drumurilor” în valoare de 70019 lei, conform contractului 4-29/17 din 02.10.2017

ACTIVE CIRCULANTE

STOCURI

Scopul auditării stocurilor constă în verificarea corectitudinii reflectării în evidența contabilă a acestora.

Conform datelor din Cartea Mare la data de 31.12.2020 structura stocurilor a fost compusa din :

1. Materiale	69461 lei;
1.1 Materii prime si materiale de baza	810 lei;
1.2 Piese de schimb	1143 lei;
1.3 Combustibil	2507 lei;
1.4 Alte materiale	65002 lei;
2. OMVSD	175691 lei;
TOTAL STOCURI	245152 lei.

Miscarea materialelor

Indicatori	LEI
Sold la 01.01.2020	56716
Intrari	191936

Ieșiri	179191
Soldul la 31.12.2020	69461

În urma verificării datelor din Bilanț la contul 211 „Materiale” și a datelor înregistrate în Cartea Mare divergențe nu au fost constatate. Astfel datele din Situațiile financiare corespund celor reflectate în Cartea Mare.

Miscarea OMVSD

Indicatori	Cost de intrare (Cont 213)	Amortizare (Cont 214)	Valoarea contabilă
Sold la 01.01.2020	1009137	845242	163895
Intrari	52019	2492	X
Ieșiri (casare)	41769	4038	X
Sold la 31.12.2020	1019387	843696	175691

Soldul uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată conform Cartii mari la data de 31.12.2020 constituie 843696 lei. Uzura OMVSD pentru anul 2020, a fost calculată conform prevederilor pc. 51-53, al S.N.C. “Stocuri” și a constituit 2492 lei. Valoarea de bilanț a OMVSD la 31.12.2020 a constituit 175691 lei.

Auditul a constatat ca la Întreprindere se respectă prevederile și cerințele S.N.C. “Stocuri”, în ceea ce privește modul de intrare, evaluare și ieșire a stocurilor.

CREANȚE CURENTE ȘI AVANSURI ACORDATE

Am efectuat proceduri de audit cu scopul de a confirma autenticitatea evidenței creanțelor și reflectarea corectă a acestora în Situațiile financiare.

La 31.12.2020 în Cartea Mare a Întreprinderii se socot următoarele creanțe și avansuri:

- contul 221 „Creanțe comerciale” 944143 lei;
- contul 224 “Avansuri acordate curente” 232656 lei;
- contul 225 „Creanțe ale bugetului” 18359 lei;
- contul 226 „Creanțe ale personalului” 100451 lei;
- contul 231 „Creanțe privind veniturile din (*leasing*)” 240166 lei;
- contul 234 „Alte creanțe curente” 218082 lei;

TOTAL

1753857 lei.

La contul 221 „Creanțe comerciale”, Întreprinderea ține evidența creanțelor aferente prestării serviciilor. La data de 31.12.2020 soldul creanțelor comerciale a constituit 944143 lei, cele mai semnificative creanțe, sunt înregistrate după următoarele entități:

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. IS MOLDELECTRICA	324871
2. OXYTREE SRL	24965
3. Consiliul Național pentru Determinarea Dizabilității și Capacității de Muncă	15613
4. IS Intreprinderea pentru Silvicultura „Glodeni”	14537
5. IS Intreprinderea pentru Silvicultura „Chisinau”	10262
6. Asociatia Utilizatorilor de Gaz Sofia-Gaz	173397
7. IS Intreprinderea pentru Silvicultura „Tighina”	102695
8. Formatelectro SRL	20393
9. Alte entitati si persoane	257410
TOTAL	944143

La data de 31.12.2020, în soldul contului 224 „Avansuri acordate curente”, a fost contabilizată suma de 232656 lei. Cele mai semnificative avansuri au fost acordate următoarelor entități:

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. SANORA SERVICE SRL	180000
2. INGEOCAD IS	5214
3. TIREX-PETROL SA	18529
4. Alte entitati si persoane	28913
TOTAL	232656

La data de 31.12.2020, în soldul contului 225 „Creanțe ale bugetului” au fost contabilizate creanțe aferente impozitelor și taxelor în valoare de 18359 lei, inclusiv impozitul pe venit reținut din salariu în valoare de 5459 lei și TVA calculat din avansuri primite în valoare de 8256 lei.

La data de 31.12.2020, în soldul contul 226 „Creanțe ale personalului” au fost reflectate creanțe în suma de 100451 lei, care reprezintă contribuții individuale de asigurări sociale de stat ce urmează a fi reținute din salariu la momentul plății.

La data de 31.12.2020, în soldul contului 231 “Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității” a fost contabilizată suma de 240166 lei și reprezintă în mare parte creanțe privind acordarea serviciilor de locațiune. Cele mai semnificative creanțe privind serviciile de locațiune se numără după următoarele entități:

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. IS Protectia Solurilor si Imbunatatiri Funciare	71877
2. IP AGENTIA SERVICII PUBLICE	18914
3. Bricevoi Anatolii II	19509
4. Gherjov Serghei II	17042
5. Alte entitati si persoane	112824

TOTAL	240166
--------------	---------------

La data de 31.12.2020, în soldul contului 234 “Alte creante curente” au fost contabilizate creanțe în valoare totală de 218082 lei, aferente reclamațiilor înaintate și recunoscute și a creanțelor privind serviciile comunale prestate locatarilor.

În conformitate cu prevederile SNC „Creante și investiții financiare” creanțele se consideră compromise în cazuri în care termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat sau cumpărătorul (clientul) se află în situație financiară nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate). Recunoașterea creanțelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanței respective.

În anul 2020, Întreprinderea a continuat desfasurarea masurilor procesuale de lucru cu debitorii, în vederea recuperării valorii creanțelor compromise. Decizia cu privire la trecerea la pierderi a creanțelor compromise va fi aprobată în dependența de hotărârile și deciziile instanțelor de judecată.

Secția juridică a ÎS „IPOT” a prezentat auditorilor lista cu dosare civile în care Întreprinderea are calitate procesuală atât de reclamant cât și pârît.

NUMERAR ÎN CASIERE ȘI LA CONTURI CURENTE

Scopul procedurilor de verificare al acestui compartiment este stabilirea corespunderii evidenței mijloacelor bănești prevederilor actelor normative în vigoare.

În vederea atingerii scopului auditului acestui compartiment au fost aplicate proceduri aferente:

- verificării documentelor primare aferente evidenței mijloacelor bănești;
- corespunderii evidenței sintetice a mijloacelor bănești celei analitice;
- verificării tipurilor de decontări prin virament și corectitudinii reflectării în evidența contabilă a operațiunilor bancare.

Auditorii au constatat că la ÎS “IPOT” operațiunile de casă se efectuează în corespundere cu Hotărârea Guvernului R.M. N 764 din 25.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a RM.

În urma verificării documentelor bancare s-a stabilit coincidență între documentele bancare primare și evidența analitică și sintetică la contul 242 „Conturi curente în moneda națională” și 243 „Conturi curente în valuta străină”.

Conform datelor bilanțului contabil auditorii au stabilit coincidența reflectării în registrele contabile a soldurilor mijloacelor bănești la data de 31.12.2020.

Indicatorul rata autonomiei globale (Capital Propriu/Total Pasive) constituie 62% ceea ce demonstrează că Întreprinderea este solvabilă și mărimea capitalului propriu depășește valoarea totală a datoriilor înregistrate, situație ce se apreciază ca favorabilă.

Coeficientul solvabilității generale (Total Pasive/Total Datorii) s-a diminuat neesențial și la data de 31.12.2020 a constituit 2,61. Nivelul acestui coeficient este mai mare decât 2, ceea ce confirmă că la Întreprindere este prezent un grad suficient de acoperire a surselor împrumutate cu active totale de care dispune.

Capitalul propriu al Întreprinderii s-a majorat comparativ cu anul precedent cu 343717 lei. Această majorare s-a datorat profitului net înregistrat în perioada de gestiune în valoare de 422083 lei.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care Întreprinderea gestionează capitalul/patrimoniul Fondatorului. Se consideră că entitatea are performanțe bune dacă această rentabilitate este semnificativ mai mare decât dobânda unui depozit bancar. Totuși trebuie de menționat că nivelul rentabilității capitalului propriu depinde de așa factori precum specificul activității, scopul desfășurării activității și conjunctura macro-economică în care activează entitatea. În anul 2020 rentabilitatea financiară, a constituit 1,84%.

DATORII PE TERMEN LUNG

Scopul auditării acestui capitol constă în confirmarea autenticității evidenței datoriilor pe termen lung și reflectarea corectă a acestora în situațiile financiare.

Soldul contului 423 “Avansuri primite pe termen lung” la data de 31.12.2020 a constituit suma de 434247 lei, cele mai semnificative avansuri au fost primite de la următoarele entități:

DENUMIREA ENTITATILOR	SUMA (MDL)
1. IS Aeroportul International Chisinau	34000
2. IS Calea Ferata din Moldova	144092
3. IS Statiunea Tehnologico-Experimentala „Codru”	26429
4. Termoelectrica SA	23096
5. Alte entitati si persoane	206630
TOTAL	434247

Soldul contului 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”, la 31.12.2020, a constituit 10’288’714 lei. La acest cont se ține evidența datoriilor aferente patrimoniului primit în gestiune economică.

Numerar si alte elemente de numerar la data 31.12.2020

Indicatori	Sold la data 01.01.2020 (lei)	Rulaje DT (lei)	Rulaje CT (lei)	Sold la data 31.12.2020 (lei)
Casa	2827	1205571	1182673	25725
Conturi curente in moneda nationala	5947249	13010563	11314977	7642836
Conturi curente in valuta straina	0	46284	3249	43036
TOTAL	5950076	14262419	12500898	7711597

La contul 261 „Cheluieli anticipate curente” se ține evidența cheltuielilor anticipate privind producerea precum si evidenta blanchetelor de strictă evidența, cheltuielile privind asigurarea bunurilor Întreprinderii, semnături electronice și altele. Soldul contului 261 „Cheluieli anticipate curente” la data de 31.12.2020 a constituit suma de 13161 lei.

La contul 262 „Alte active circulante”, Întreprinderea tine evidenta anvelopelor si acumulatele puse în funcțiune, valoarea carora la data de 31.12.2020 a constituit 19353 lei.

CAPITAL PROPRIU

La data de 31.12.2020, capitalul social al Întreprinderii a constituit 10828880 lei, fondatorul cu cota 100% fiind Agentia Proprietatii Publice. Modificari ale capitalului social in perioada de gestiune nu au avut loc.

Indicatori	La 01.01.2020	La 31.12.2020
1. Capitalul social	10828880	10828880
2. Rezerve	3224663	3192788
3. Corecții ale anilor precedenți	X	-10441
4. Profit nerepartizat al anilor prec.	1156607	1156607
5. Profit net	X	422083
6. Rezerve din reevaluare	7470182	7470182
7. Alte elemente de capital propriu	136743	100693
Total capital propriu	22817075	23160792

În procesul auditului a fost constatat corespunderea datelor reflectate în Bilanțul contabil la 31.12.2020 privind capitalul propriu al Întreprinderii cu datele reflectate în registrele contabile și Cartea mare.

DATORII CURENTE**DATORII COMERCIALE CURENTE**

În Bilanțul contabil la data de 31.12.2020 datoriile comerciale constituie suma de 226606 lei.

- contul 521 „Datorii comerciale curente” 80 lei;
- contul 523 „Avansuri primite curente” 226526 lei;

La data de 31.12.2020 la contul 523 „Avansuri primite curente” au fost înregistrate avansuri în valoare de 226526 lei. Cele mai semnificative avansuri vizează următoarele entități:

Denumirea entității	Suma(LEI)
1. ARDENPLUS SRL	17413
2. Centrul Republican pentru Copii și Tineret	19547
3. Inspectoratul pentru Protecția Mediului	15561
4. Primăria Corjeuți, r-ul Briceni	23831
5. Întreprinderea pentru Silvicultură „Comrat”	17469
6. Nucsoara SA	13423
7. Consiliul raional Fălești	16143
8. Alte entități și persoane	103139
TOTAL	226526

DATORII CALCULATE CURENTE

În Bilanțul contabil la data de 31.12.2020 datoriile calculate curente sunt înregistrate la următoarele conturi contabile:

- Contul 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii” 1685787 lei;
- Contul 532 „Datorii față de personal privind alte operații” 3674 lei;
- Contul 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale” 256785 lei;
- Contul 534 „Datorii față de buget” 434210 lei;
- Contul 538 „Provizioane curente” 827554 lei;
- Contul 541 „Datorii preliminate” 72518 lei;
- Contul 544 „Alte datorii curente” 162101 lei;
- TOTAL 3442629 lei.**

Remunerarea muncii personalului angajat a fost efectuată în baza prevederilor Codului Muncii nr. 154-XV din 28.03.2003, Legii salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002, Legii cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr. 743 din 11.06.2002 și prevederile Contractului colectiv de muncă.

Datoriile față de personal privind retribuirea muncii la data de 31.12.2020 au constituit 1685787 lei. Menționăm că fondul de salarizare calculat pentru perioada de gestiune 2020 a constituit 7260692 lei.

S-a constatat că la data de 31.12.2020, la soldul contul 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale” a fost înregistrate datorii în valoare de 256785 lei, din care datorii privind contribuțiile de asigurări sociale de stat datorate de angajatori în marime de 156334 lei și datorii privind contribuțiile individuale de asigurări sociale datorate de angajați în marime de 100451 lei.

Auditul a constatat că la contul 534 „Datorii față de buget” la data de 31.12.2020 a fost înregistrată suma de 434210 lei, fiind reprezentată în mare parte de datoriile privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător în suma de 90339 lei și datoriile privind TVA în suma de 340651 lei, și alte impozite și taxe în valoare de 3220 lei.

Soldul contului 538 “Provizioane curente” la data de 31.12.2020 constituie 827554 lei. La acest cont Întreprinderea a format provizioane pentru beneficiile angajaților.

Soldul contului 541 “Alte datorii curente” la data de 31.12.2020 constituie 72518 lei. La acest cont sunt înregistrate obligațiile de plată a primelor obligatorii de asistență medicală datorate de angajator.

Soldul contului 544 “Alte datorii curente” la data de 31.12.2020 constituie 162101 lei. La acest cont sunt înregistrate în mare parte datoriile față de alți creditori, privind serviciile comunale.

V. VENITURI ȘI CHELTUIELI

Contabilitatea veniturilor se ține pe tipuri de venituri structurate pe centre de profit, potrivit naturii sau sursei de proveniență a acestora.

Cheltuielile reprezintă diminuări ale beneficiilor economice înregistrate în perioada de gestiune, sub formă de ieșiri, reduceri ale valorii activelor sau creșteri ale datoriilor care contribuie la diminuări ale capitalului propriu (rezultatul financiar), alte decât cele rezultate din distribuirea acestuia proprietarilor.

În conformitate cu titlul II al Codului Fiscal veniturile și cheltuielile Întreprinderii sunt reflectate și reflectate în evidența contabilă la momentul când acestea au loc prin metoda de calcul.

În urma controlului selectiv (prin sondaj) s-a determinat ca veniturile și cheltuielile sunt reflectate în Cartea Mare, iar rulajele coincid cu sumele reflectate în Situațiile financiare.

Asadar, în perioada de gestiune 2020 Întreprinderea a obținut venituri:

1. Venituri din vinzari	11526670 lei;
2. Alte venituri operationale	49755 lei;
3. Venituri financiare	2699 lei;
4. Venituri cu active imobilizate si exceptionale	5140 lei;
Total venituri din activitatea economico-financiară	11584264 lei.

În perioada de gestiune 2020, Întreprinderea a înregistrat cheltuieli:

1. Costul vânzării serviciilor prestate	7202531 lei;
2. Cheltuieli de distribuire	0 lei;
3. Cheltuieli administrative	3798177 lei;
4. Alte cheltuieli operationale	3686 lei;
5. Cheltuieli financiare	3885 lei;
6. Cheltuieli cu active imobilizate si exceptionale	16564 lei;
Total cheltuieli din activitatea economico-financiară	11024843 lei.

În rezultatul activității economico-financiare, pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2020, ÎS IPOT a obținut profit pînă la impozitare în valoare de 559421 lei. Cheltuielile privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător au constituit 137338 lei. Astfel, valoarea profitului net la 31.12.2020 a constituit 422083 lei.

VI. DEZVĂLUIREA SUPLIMENTARĂ

TRANZACȚII CU PĂRȚI LEGATE

Părți legate sunt considerate- persoanele juridice ori fizice, una dintre care poate să o controleze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, sau care sunt plasate sub controlul comun al entității principale.

Analizînd structura capitalului social și a investițiilor pe termen lung, concluzionăm ca Întreprinderea se află în relații de parte legată cu Agenția Proprietății Publice, care deține cota parte în capitalul social de 100%.

Cheltuielile salariale și plățile de stimulare achitate personalului cheie din conducerea Întreprinderii se încadrează în limitele stabilite de legislația muncii.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Nu există evenimente ulterioare datei bilanțului, care necesită ajustare în situațiile financiare pentru anul 2020.

VII. DATORII ȘI EVENIMENTE CONTINGENTE

Nu au fost constatate careva datorii, achiziții sau aspecte fiscale contingente, care ar influența semnificativ situațiile financiare ale Întreprinderii.

VIII. DREPTURILE PERSONALULUI

Întreprinderea achită contribuții de asigurări sociale și medicale, calculate la cotele stabilite de legislația pentru anul corespunzător, reeșind din remunerarea calculată personalului. Contribuțiile de asigurări sociale și medicale se contabilizează la cheltuieli în perioadele respective calculării remunerării personalului.

Întreprinderea nu are alte obligații de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Întreprinderea nu participă nici la un alt plan de acest gen.

Auditor: Spînu Raisa



ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, c.d. 2251457123 la BC Moldova Agroindbank
S.A. fil. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710
Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021

Nr 01/31mn
din 18 martie 2021

Către: Conducerea ÎS "IPOT"

VALIDAREA ANALIZEI INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI

Prin prezenta confirmăm că ÎS „IPOT” a respectat prevederile “Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăţilor de audit şi termenii de referinţă pentru auditarea situaţiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat şi societăţilor pe acţiuni în care cota statului depăşeşte 50% din capitalul social”, aprobat prin HG nr. 875 din 22.12.2015, si a prezentat spre certificare “Formulele de calcul a indicatorilor economico-financiari”, auditorilor OA “LRI ESTIM” SRL.

În urma verificării indicatorilor economico-financiari calculaţi, constatăm şi confirmăm corectitudinea calculării indicatorilor/coeficienţilor analizaţi, aferent situaţiilor financiare pentru anul 2020.

Auditor : Spînu Raisa



ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	2019	2020	Abaterea
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/Total active</i>	0,78	0,74	-0,04
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/Total active</i>	0,22	0,26	0,04
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe /Total active</i>	0,04	0,04	0,00
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente /Total active circulante</i>	0,18	0,16	-0,03
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,92	0,90	-0,02
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente inclusiv provizioane/Total datorii</i>	0,21	0,25	0,05
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,37	0,38	0,01
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/Total datorii</i>	2,70	2,61	-0,09
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări</i>	32,39	37,51	5,12
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total pasive/Total capital propriu</i>	1,59	1,62	0,03

11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/Total capital propriu</i>	0,59	0,62	0,03
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/Total pasive</i>	0,63	0,62	-0,01
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	8,22	7,78	-0,45
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	5102608,00	6073885,00	971277,00
15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/Total datorii curente</i>	2,84	2,66	-0,19
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale</i>	-0,38	1,14	1,52
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări</i>	43,78	46,30	2,52
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări /Valoarea medie a activelor</i>	0,32	0,31	0,00
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente inclusiv provizioane</i>	3,77	3,58	-0,19

20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	95,52	100,58	5,06
21.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% /Valoarea medie a capitalului propriu</i>	-0,62	1,84	2,46

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, c.d. 2251457123 la BC Moldova Agroindbank
S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710
Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021
Tel 022 31-59-38, mob:069143083, email:auditestim@gmail.com

Nr. 03/31 mn
din 18 martie 2021

Către:

**Conducerea ÎS "Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului"
Persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului de Administrație)**

Scrisoare către Conducere și Persoanele responsabile cu guvernanta privind rezultatul auditului la ÎS „IPOT” pentru perioada 01.01.2020 – 31.12.2020

Chișinău 2021

Scrisoare către Conducerea și Persoanele responsabile cu guvernanta**ÎS „IPOT”****privind rezultatele auditului****pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020****18 martie 2021****or. Chișinău**

În conformitate cu contractul nr. 07 din 30.11.2020, am efectuat auditul situațiilor financiare ale ÎS „Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului” pentru perioada 01.01.2020-31.12.2020. Scopul acestei scrisori este de a Vă informa privind deficiențele identificate de auditor în cadrul misiunii de audit și care, potrivit raționamentului profesional, sînt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și pentru a Vă furniza propuneri de soluționare a acestora.

Obiectivul nostru la întocmirea prezentei Scrisori este de a folosi informația obținută de către noi despre entitate în timpul auditului, pentru a face anumite comentarii utile și sugestii pentru Dumneavoastră. Totuși, este necesar să aveți în vedere ca scopul primar al verificării noastre este de a ne oferi posibilitatea de a exprima o opinie referitor la situațiile financiare, și nu este o verificare specială a sistemului de control intern. Prin urmare nu ar trebui să vă bazați pe verificarea dată pentru depistarea tuturor deficiențelor sau neregularităților semnificative de control care pot exista. Plus la aceasta, Scrisoarea dată nu ar trebui să fie considerată o opinie de atestare și nu diminuează sau elimină responsabilitatea Dumneavoastră de a stabili un sistem de control intern corespunzător.

Vă rugăm să aveți în vedere că efectuarea oricăror acțiuni pe care le considerați necesare pentru gestionarea problemelor despre care va informăm ține de responsabilitatea dumneavoastră și noi nu ne asumăm responsabilitatea în caz de pierderi sau greșeli apărute din motivul neîntreprinderii acțiunilor corespunzătoare.

Am întocmit prezenta Scrisoare, care face parte din dialogul continuu între Entitate și noi, exclusiv pentru a fi folosită de către conducere. Din acest motiv, considerăm ca scrisoarea dată nu trebuie să fie pusă la dispoziția terților, și dacă terții în cauză vor obține o copie a Scrisorii fără acordul nostru preliminar în scris, noi nu ne asumăm responsabilitatea pentru faptul ca acestea s-au bazat pe ea.

METODOLOGIA DE AUDIT UTILIZATĂ

Metodologia de audit consta în acțiuni de colectare a probelor de audit, în timpul desfășurării misiunii, prin metoda examinării documentelor primare, registrelor contabile, situațiilor financiare, dărilor de seama fiscale și statistice, precum și prin proceduri de fond și analitice: eșantionarii, observari a proceselor, interviuări, comparari a informației financiare, solicitarea explicațiilor de la persoanele cu funcțiile de răspundere a entității, etc.

Probele de audit s-au obținut prin analiza și verificarea faptelor economice înregistrate în evidența contabilă și acțiunilor de reflectare a acestora în situațiile financiare și dările de seamă fiscale. Deasemenea a fost analizat controlul intern prezent la entitate.

Pentru a verifica corectitudinea reflectării informației financiare au fost contrapuse datele reflectate în documentele contabile primare (extrase bancare, registrele evidenței contabile sintetice și analitice, actele de recepție a lucrărilor îndeplinite, facturile fiscale, ordine de încasare și ordine de plată etc.) cu informația reflectată în Situațiile financiare pentru anul 2020, care includ: Bilanțul contabil, Situația de profit și pierderi, și Notele la Situațiile financiare.

Auditul a fost efectuat pe următoarele compartimente a situațiilor financiare, după metoda detaliată și selectivă:

1. Active imobilizate;
2. Active circulante;
3. Capitalul propriu;
4. Datorii pe termen lung și datorii curente;
5. Evidența veniturilor, consumurilor și cheltuielilor.

Pe parcursul exercitării auditului s-au studiat metodele de organizare a contabilității, s-a examinat sistemul de control intern și denaturările posibile, s-au aplicat proceduri ce tin de testarea plenitudinii evenimentelor și datoriilor convenționale (studierea contractelor de prestări servicii; verificarea evenimentelor aferente plăților, analiza cheltuielilor pentru perioada auditată etc.).

La examinarea metodelor de organizare a contabilității s-a atras atenția la respectarea de către Entitate a cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 referitor la corespunderea informației prezentate în Situațiile financiare a următoarelor caracteristici calitative: *relevantă, reprezentarea exactă, comparabilitate, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea*, și la aplicarea lor în strictă concordanță cu Standardele Naționale de Contabilitate.

A fost verificat modul de organizare și asigurare privind:

- ținerea contabilității în mod continuu;
- elaborarea și respectarea politicii de contabilitate;
- înregistrarea datelor din documentele primare și centralizatoare și prelucrarea lor în registrele contabile, adică organizarea ciclului contabil al entității, care cuprinde:
 - a) întocmirea documentelor primare;
 - b) evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
 - c) reflectarea informațiilor în conturile contabile;
 - d) întocmirea registrelor contabile;
 - e) inventarierea elementelor contabile;
 - f) întocmirea balanței de verificare, a Cărții mari și a Situațiilor financiare;
 - g) prezentarea informației la timp utilizatorilor.

Auditul a fost planificat și s-a desfășurat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, care prevăd planificarea și realizarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare nu prezintă erori și denaturări semnificative.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare ale Entității, pentru perioada auditată, prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit a evaluat operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspect al realității (realitatea desfășurării operațiunilor economice), exactității și eligibilității. Astfel, auditorii au evaluat dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare, a fost efectuat în conformitate cu cadrul național general de raportare financiară, Codul fiscal al RM și alte prevederi legislative în vigoare.

Reeșind din nivelul pragului de semnificație, precum și ca urmare a identificării zonelor cu probabilitate de apariție a riscurilor, au fost supuse auditului următoarele operațiuni economice: fluxul intrărilor și ieșirilor al mijloacelor fixe, creanțele pe termen scurt aferent facturile comerciale, alte creanțe pe termen scurt, capitalul propriu, formarea și utilizarea profitului/pierderii nete, datoriile privind facturile comerciale, veniturile din vânzări și alte venituri operaționale, cheltuieli generale și administrative, precum și alte operațiuni economice.

Deasemenea, echipa de audit a aplicat următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, interviuarea contabilului-sef, observări asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității, etc.

Procedurile selectate au depins de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului ca situațiile financiare să nu conțină denaturări semnificative datorate fie

fraudei fie erorii.

În cadrul auditului s-a evaluat deasemenea gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de Conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit. Datorită caracterului limitat al testelor de audit este posibil ca unele erori să rămână neidentificate de către auditorii nostri.

ASPECTE SPECIFICE LA AUDITAREA ÎS "IPOT"

Întru respectarea prevederilor Standardelor Internaționale de Audit, Legii auditului situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, precum și a altor acte normative în vigoare, OA LRI ESTIM SRL, informează conducerea ÎS „IPOT” despre următoarele aspecte esențiale:

- Auditul a fost efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare – S.I.A.) și a inclus efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale entității. OA LRI ESTIM SRL a analizat sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată stabili dacă acestea sînt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.
- OA LRI ESTIM SRL a perfectat contractul de audit/scrisoarea de misiune conform prevederilor art. 7 alin. (3) al Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit și a S.I.A. 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”.
- Planificarea auditului sa efectuat conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și implică stabilirea strategiei generale de audit și elaborarea planului de audit, ținînd cont de dimensiunea și complexitatea entității, precum și, în funcție de caz, de experiența anterioară în cadrul entității a membrilor echipei misiunii de audit.
- Auditul a inclus evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile corespund legislației și genului de activitate al entității și dacă au fost aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.

- În procesul efectuării auditului, auditorul a solicitat declarații scrise de la conducerea societății, după caz, de la persoanele responsabile cu guvernanta, conform prevederilor S.I.A. 580 „Declarații scrise”.
- OA LRI ESTIM SRL garanteza respectarea următoarelor cerințe:
 - a) cerinței de independență a auditorului și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute conform prevederilor art. 21 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;
 - b) confidențialității și secretului profesional, obținute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art. 22 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;
 - c) cerințelor față de organizarea activității și controlul calității auditului conform prevederilor art.23 și 24 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
 - d) răspunderii conform prevederilor art. 47 alin.(2) al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
- OA LRI ESTIM SRL adresează aceasta scrisoare în original, conducerii entității și în copie persoanelor responsabile cu guvernanta (Consiliului de Administrație al ÎS "IPOT") care include deficiențele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sînt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora. Întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere se efectuează conform prevederilor S.I.A. 260 „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta” și S.I.A. 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere”.
- Raportul auditorului a fost întocmit în baza rezultatelor auditului, și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, persoanelor responsabile cu guvernanta, în termenele stabilite în contractul de audit/scrisoarea de misiune.Întocmirea și prezentarea Raportului auditorului se efectuează conform prevederilor art. 28 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu aplicarea S.I.A. 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, S.I.A. 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, S.I.A. 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent”.

Omisiuni și denaturări identificate de auditori

I. Verificarea decontarilor cu Bugetul			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile Conducerii
In scopul verificării decontarilor cu bugetul, s-a analizat și contrapuz informația din evidenta contabilă a ÎS IPOT privind datoriile și creanțele la plata impozitelor și taxelor de stat, și datele SFS reflectate în Contul curent generalizat al contribuabilului. Astfel la data de 31.12.2020, în contul curent generalizat, s-a stabilit supraplata la taxa pe valoarea adăugată în suma de 100876 lei, care nu corespunde cu datele evidentei contabile . Mentionam ca aceasta eroare nu se refera la perioada auditata și a fost comisa în perioadele de gestiune precedente, pînă în anul 2018.	Aceasta divergența denota erori la decontările cu bugetul privind taxa pe valoarea adăugată comise în perioadele anterioare.	Recomandăm de a verifica corectitudinea decontarilor cu bugetul aferente TVA, în perioadele precedente și a efectua corecțiile de rigoare.	
II. Creante compromise			
Observații	Risc și implicații	Recomandări	Comentariile Conducerii
Entitatea, în calitate de reclamant, este implicată în mai multe litigii, privind recuperarea creanțelor compromise, care la momentul emiterii Raportului de audit, au constituit 244252 lei, inclusiv avansul	Nu dispunem de informații certe privind șansele de cîștig în procesele civile menționate și nici de capacitatea de plată a părților în		

acordat „Sonora Service” SRL in valoare de 180000 lei. Finalitatea acestor litigii precum și recuperarea creanțelor prezintă un grad înalt de incertitudine. Menționăm că la data raportării, nu au fost create provizioane(corecții) aferente creanțelor compromise. Recuperabilitatea acestor creanțe depinde de rezultatele măsurilor care vor fi luate de factorii de decizie în privința plății (instanța de judecată, administratorul insolvenității, executorul judecătoresc, etc). În aceste circumstanțe, Conducerea Entității nu dispune de informații suficiente, care sa-i permită să evalueze recuperabilitatea acestor 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 efectuate in legatura cu hotaririle factorilor de decizie si a capacității de plata a pirîiilor.	cazul unor hotari/decizii favorabile a instantelor de judecata .	
--	--	--

Director OA LRI ESTIM SRL (Auditor) _____

Spînu Raîsa

Director ÎS "IPOT" _____

Stoianov Cristina

Contabil-Şef ÎS "IPOT" _____

Şpac Zinaida

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710
Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021
Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com

Nr. 07/30 mn
din 18 martie 2020

Către: Conducerea si persoanele insarcinate cu guvernanta ale IS "IPOT"

DECLARAȚIE de independenta si lipsa relatiilor de afiliere

Prin prezenta, Organizatia de Audit "LRI ESTIM" SRL, care a fost desemnata sa efectueze auditul situatiilor financiare ale ÎS "IPOT" pentru anul 2020, informeaza pe propria raspundere, conducerea si persoanele insarcinate cu guvernanta ale ÎS „IPOT” despre urmatoarele aspecte:

1. OA LRI ESTIM SRL a desfasurat misiunea de audit, tinind cont de principiului independenței și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute, conform prevederilor Legii RM № 271 din 15.12.2017 "privind auditul situațiilor financiare" și a Codului etic al profesioniștilor contabili;
2. Am fost independenți față de Entitatea Dvs, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe, stipulate în Codului etic al profesioniștilor contabili al IESBA.
3. Prin prezenta, conducerea si fondatorii OA „LRI ESTIM” SRL confirma lipsa relațiilor de afiliere cu ÎS „IPOT” și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale Entității, fondatorul Entității, cu excepția statului;

Administrator (Auditor) OA LRI ESTIM SRL
Spînu Raisa _____

