

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către fondatorul SA „Cartuș”

Opinia cu rezerve

Am auditat Situațiile financiare individuale ale SA „Cartuș” la data de 31 decembrie 2022, care cuprind: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar un sumar al politicilor contabile semnificative, alte informații explicative.

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate ale SA „Cartuș” prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenți față de Instituție, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

SA „Cartuș” înregistrează avans transferat eronat pe rechizite bancare ”false” care nu aparțin companiei „Benelli Armi Spa” Italia în sumă de 41 382 euro, echivalentul a 817,9 mii lei. Pe acest fapt este pornită cauză penală, cu toate acestea există incertitudini semnificative privind posibilitatea recuperării în viitor a creanței date.

O cantitate semnificativă a stocurilor (99970 cartușe în valoare de 433 725 Euro) la 16.11.2021 au fost puse sub sechestru, ca măsură autorizată prin încheierea Judecătorei Chișinău în cadrul procesului penal nr. 202101800 intentat pe art. 248 „Contrabandă” din Codul Penal. În cadrul cauzei penale menționate, SA „Cartuș” a fost recunoscută în calitate de parte vătămată. Totodată, SA „Cartuș” urma să livreze această marfă către o Companie din Belarusia, de la care a primit avans în sumă de 482 000 euro. Ulterior, avansul în sumă de 428 025 euro a fost cesionat altei Companii din Turcia.

Conform HG 881/2020 din 09.12.2020, s-a transmis, din administrarea Ministerului Afacerilor Interne în administrarea Agenției Proprietății Publice (gestiunea economică a S.A. „Cartuș”), bunul imobil proprietate publică a statului – clădirea magazinului „Cartuș”, cu suprafața de 283,6 m², amplasat în mun. Chișinău, str. Mitropolit Gurie Grosu, nr. 1, pe teritoriul terenului aferent cu numărul cadastral 0100212231 și cu suprafața de 0,0401 ha și bunul imobil proprietate publică a statului – clădirea magazinului de arme „Pulbere”, blocul E, cu suprafața de 129,4 m², amplasat în mun. Chișinău, str. Columna, nr.130, - imobile care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a Entității.

Conform Registrului bunurilor imobile, terenul cu suprafața de 0,0401 ha și numărul cadastral 0100212231 este proprietate a Republicii Moldova, fiind înregistrată gestiunea economică după Ministerul Afacerilor Interne în baza titlului de autentificare a dreptului deținătorului de teren din 14.12.2012.

Clădirea 01 str. Mitropolit Gurie Grosu, nr. 1 nu este înregistrată în Registrul bunurilor imobile, fiind întocmit doar dosarul cadastral (tehnic) al construcției.

De asemenea, imobilul din str. Columna, nr.130 nu este înregistrat în Registrul bunurilor imobile.

Recomandăm să fie inițiată și definitivată procedura de înregistrare a imobilelor menționate în Registrul bunurilor imobile.

Auditorul nu a primit suficiente dovezi privind sumele datoriilor și creanțelor față de nerezidenți, care înregistrează valori semnificative. Astfel, nu ne putem exprima certitudinea cu privire la sumele datoriilor și creanțelor față de nerezidenți înregistrate la situația din 31.12.2022.

Aspecte cheie de audit

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

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

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Instituției de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune în mod rezonabil că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza acestor situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității în conformitate cu principiul continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului de audit.

Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

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

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului. Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Cătălina Clășevici, auditor certificat.

În numele,

Societății de Audit “PrimAudit Company” S.R.L.

Înregistrată în Registrul Entităților de Audit cu nr. 1902004

Cătălina Clășevici

Director, Auditor Licențiat (Certificat AG nr.000272)

Republica Moldova
m. Chișinău str. București 96/1

Data întocmirii raportului de audit 30.05.2023

Digitally signed by Clășevici Cătălina
Date: 2023.05.30 20:39:03 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

