



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

IBAN MD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC«ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova

Nr. AAB 0833881 din 04 mai 2023

mun. Chișinău

Conducerii **ICȘC “Incercom” Î.S.**

Persoanelor însărcinate cu guvernarea

Consiliului de administrație

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2022

a ICȘC “Incercom” Î.S.

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

Chișinău 2023

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de stat Institutul de Cercetări Științifice în Construcții ICȘC “**Incercom**” Î.S., (în continuare **Întreprindere**), la 31 decembrie 2022, care cuprind: *Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar*, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un rezumat a politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Întreprinderii la 31 decembrie 2022, 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, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerve

Entitatea este implicată în litigiu cu agentul economic Î.S. „Serviciu Asistență Beneficiari la Obiectele Sociale” în procedură de insolabilitate, care, conform Titlului Executoriu (dosar nr. 2-268/16 din 28.03.2016) este obligată să achite, datoria pentru chiria încăperilor societății pentru perioada mai 2014 – decembrie 2015, în mărime de 609 347,08 lei, penalitate pentru 180 zile de neachitare a chiriei pe anul 2015 în mărime de 28 966,09 lei și cheltuielile de judecată legate de achitarea taxei de stat la adresarea în judecată în mărime de 18 909 lei, total: suma de 657 222,17 lei.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (în continuare ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Întreprindere conform dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica profesională în conformitate cu aceste dispoziții. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.

Evidențierea unor aspecte

1. Nu am urmărit procesul de inventariere a stocurilor și mijloacelor fixe la situația din 31.12.2022 din cauza auditării situațiilor financiare post factum, dar am aplicat proceduri alternative în scopul obținerii confirmărilor cantității și costurilor acestora la această dată. În rezultat, admitem posibilitatea ajustărilor costurilor și cantității stocurilor, necesare în cazul apariției acestora.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu art.23 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 p.3 alin a) din Legea Nr. 271 din 15-12-2017 privind auditul situațiilor financiare, constă în a ne expune privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației, precum și declarația cu privire la faptul, dacă pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Conducerii, indicând natura acestora.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și Raportul Conducerii și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu aceasta, am apreciat faptul că Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu prevederile art.23 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017, iar informația inclusă în acest Raport este coerentă, în aspecte semnificative, cu situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În plus, în cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt.

Nu avem nimic de raportat la acest subiect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, aprobate prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 118 din 06.08.2013, modificat, prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 48/2019 din 12.03.2019

cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 în vigoare și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare 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, prezentînd, dacă este cazul, aspectele legate de continuitatea activității și utilizînd principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară acestea.

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

Responsabilitatea 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 ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și 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, proiectăm și executăm 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 decît pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele lor, 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 îndoieli 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 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 la nivel general, inclusiv prezentarea informațiilor, și măsura în care situațiile financiare oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor avute la bază.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta 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 protecție aferente.

Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare 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 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 dezvăluirea impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și *validăm* informația comparativă privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea entității de ași continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

În numele:

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

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

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

Auditorului-conducător al grupului de audit:

Ala Crucerescu

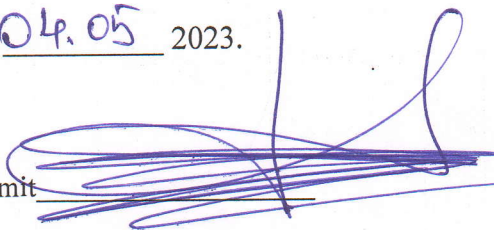
Auditor certificat pentru auditul general.

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



Data emiterii Raportului auditorului: 04.05 2023.

Un exemplar al acestui raport am primit



**Indicatorii de analiză
a activității economice al ICȘC Incercom ÎS pentru anul 2022**

Nr. d/o	Indicatori			
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate / Total active</i>	90,97	Rata activelor imobilizate reflectă ponderea elementelor patrimoniale aflate permanent în patrimoniu și măsoară gradul de imobilizare a elementelor de capital. Din calcul, se constată faptul că activele imobilizate dețin o pondere destul de mare (90,97%) din totalul activelor întreprinderii. Cauza principală o reprezintă reevaluarea clădirilor aflate în componența investițiilor imobiliare și evaluarea terenurilor care pînă în anul 2013 se aflau în evidența contabilă la valoarea nulă.
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante / Total active</i>	9,0	Activele circulante au o pondere destul de mică în totalul activelor firmei (9,0%).
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor.	<i>Total creanțe / Total active</i>	3,98	Rata creanțelor reflecta importanța creanțelor întreprinderii în activul total al întreprinderii. Aceasta rata reflecta politica întreprinderii în legatura cu termenul de plata acordat clientilor și este influentată de practicile locale sau din sectorul de activitate al întreprinderii. Din calculile prezentate se vede că ponderea creanțelor este extrem de mică în valoarea totală a activelor întreprinderii și constituie 3,98%.
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente / Total active circulante</i>	44,0	Acest indicator scoate în evidență ponderea deținută de creanțele curente ale întreprinderii față de terți în valoarea activelor circulante și constituie 44,0%.
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	93,8	Acest indicator reflectă ponderea surselor de finanțare ce rămân la dispoziția întreprinderii pentru o perioadă mai mare de un an în totalul surselor de acoperire a mijloacelor economice. Din calculile

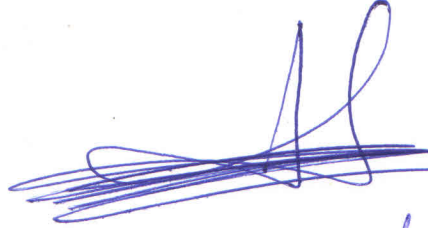
				efectuate sa determinat că la întreprindere situația financiară este destul stabilă cu un coeficient în valoare de 93,8% .
6.	Rata datoriilor curente	$\frac{Total\ datorii\ curente}{Total\ datorii}$	15,4	Indicatorul exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiunile față de terți prin activele sale. Din calculile efectuate reiese că întreprinderea poate să-și onoreze obligațiunile din sursele proprii, fără a contracta credite și împrumuturi.
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	$\frac{(Total\ datorii\ pe\ termen\ lung + Total\ datorii\ curente)}{Total\ pasive}$	40,1	Rata de îndatorare prezintă ponderea datoriilor cu un termen de exigibilitate mai mic de un an în totalul pasivelor întreprinderii sau al surselor de finanțare atrase, în totalul pasivelor societății.
8.	Rata solvabilității generale	$\frac{Total\ pasive}{Total\ datorii}$	2,49	Rata solvabilității generale cuantifică riscul de incapacitate de plată a datoriilor la care este expus agentul economic analizat. Valoarea minimă a ratei solvabilității globale se consideră 1,4 (în cazul în care ponderea minimă a capitalului propriu în cadrul totalului surselor de finanțare este de 30%). În cazul în care rata solvabilității globale este mai mică decât 1, atunci firma este insolubilă.
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{Profit\ brut(pierdere\ brută) \times 100\%}{Venituri\ din\ vânzări}$	25,04	Rentabilitatea veniturilor din vânzări reflectă eficacitatea activității întreprinderii sau capacitatea întreprinderii de a obține profit din comercializarea produselor, mărfurilor și prestarea serviciilor, adică caracterizează cât profit obținem la un leu venituri din vânzări. Conform calculelor rentabilitatea veniturilor din vânzări a întreprinderii pentru anul 2022 constituie 25,04%.
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	$\frac{Total\ pasive}{Total\ capital\ propriu}$	1,67	Rata generală de acoperire a capitalului propriu sau efectul pârghiei financiare reflectă structura surselor de finanțare a întreprinderii, și anume, la primele 100% activele sunt formate din surse proprii ale întreprinderii, iar le celelalte din surse împrumutate. Nivelul maxim recomandat al acestei rate este 2, pe când conform calculelor pentru ICȘC Incercom ÎS acest indicator constituie 1,67.
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	$\frac{Total\ datorii}{Total\ capital\ propriu}$	0,67	Coeficientul corelației între sursele împrumutate și proprii reflectă suma mijloacelor atrase revenită la un leu capital propriu. Cu cât mărimea acestui coeficient este mai mare, cu atât mai riscantă este

				situația financiară a întreprinderii. Punctul critic la aprecierea coeficientului de corelație este 1. Micșorarea acestui indicator în dinamică se apreciază pozitiv. Valoarea acestui coeficient este de 0,67, ce demonstrează situația financiară stabilă a întreprinderii.
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/ Total pasive</i>	59,8	Rata autonomiei globale prezintă ponderea surselor proprii în totalul mijloacelor utilizate pentru finanțarea activității unui agent economic. În activitatea practică, se recomandă ca ponderea surselor proprii de finanțare să fie de minimum 33% din totalul surselor de finanțare utilizate de întreprindere. La ICȘC Incercom rata autonomiei globale este destul de mare și constituie 59,8 %
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	5,81	Viteza de rotație este un factor cheie în determinarea lichidității. O viteză de rotație mare permite afacerii să facă mai multe operațiuni fără să își sporească activele. O viteză de rotație a creanțelor mare semnifică faptul că suma de bani blocată în creanțe neincasate este mică, lucru care îmbunătățește lichiditatea. Se apreciază că avem o eficiență minimă a creanțelor la 4 rotații, care corespund unui termen mediu de încasare de 90 de zile, conform calculelor eficiența este de 5,81 rotații.
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	1432586	Fondul de rulment reprezintă o marjă de siguranță a întreprinderii, impusă de diferențele existente între sumele de încasat și cele de plătit, precum și de decalajul ce poate să apară între termenul de transformare a activelor în bani și durata medie în care datoriile devin exigibile. Fondul de rulment permanent este de 1432586 lei. Valoarea pozitivă a fondului de rulment reflectă o stare de echilibru pe termen lung a întreprinderii, acesta având capacitatea de a suporta decalajul existent între termenul de transformare a activelor în bani și durata medie în care datoriile firmei devin exigibile.
15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/ Total datorii curente</i>	1,46	Lichiditatea curentă măsoară capacitatea întreprinderii de a plăti datoriile pe termen scurt utilizând activele pe termen scurt din bilanț. Valoarea înregistrată de lichiditatea curentă în mărime de 1,46 reprezintă un

				semnal favorabil privind capacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile scadente pe termen scurt (valoarea optimă fiind 1,4-2). În această situație întreprinderea nu are nevoie să se împrumute sau să vândă o parte din activele imobilizate pentru a-și plăti datoriile.
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	1,05	Astfel, pentru anul 2022, valoarea indicatorului a fost de 1,05 %, reflectând o rentabilitate scăzută a activelor. Aceasta se explică prin ponderea destul de mare 90,97% a activelor imobilizate și terenurilor.
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări</i>	62,0	Durata de colectare a creanțelor curente este un indicator de eficiența operațională a activității comerciale a firmei și exprimă numărul de zile dintre momentul vânzării și momentul primirii efective a banilor de la client, în cazul dat durata este 62,0 zile.
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	0,20	Viteza de rotație a activelor este un indicator ce reflectă eficiența utilizării activelor aflate în patrimoniul întreprinderii. Din calcul am obținut valoarea 0,20 ori, care reflectă o situație medie de rotație a activelor totale.
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente</i>	3,97	Viteza de rotație este un factor cheie în determinarea lichidității. O viteză de rotație a datoriilor cât mai mică economisește numerarul și crește lichiditatea unei afaceri.
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	90,7	Acest indicator indică ritmul achitării datoriilor față de terți ale întreprinderii. Valorile mici ale acestui indicator arată că întreprinderea își achită obligațiile mai repede. Ca și durata de recuperare a creanțelor, acest indicator exprimă în mod concret numărul de zile în care compania își rambursează datoriile față de furnizori.

21.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	1,76	Rata rentabilității financiare a capitalului propriu pune în evidență randamentul capitalurilor proprii. Profitul, sursa importantă de finanțare a dezvoltării unei activități, reprezintă parte componentă a capitalurilor unei întreprinderi, remunerând, în primul rînd, participarea fondatorului, prin intermediul defalcărilor din profitul net al anului de gestiune.
-----	---	---	------	--

Administrator interimar



Nicolae Lupușor

Șef serviciu management financiar-vinzări




Tamara Pșeneac

REPUBLICA
MINISTERUL FINANTELOR

MOLDOVA
AL REPUBLICII MOLDOVA

CERTIFICAT
DE CALIFICARE A AUDITORULUI

Seria AG Nr: 000281

În baza deciziei Comisiei de certificare din
"25" noiembrie 2004 (proces-verbal nr. 3)

Dlui(dnei) Crucerescu Ala
numele și prenumele titularului

I se conferă calificarea de **Auditor pentru auditul general**



Președintele
Comisiei de certificare
semnătura



Eliberat la "24" iunie 2011

Nr. de înregistrare 1106044

Semnătura titularului Ala Crucerescu

REPUBLIC OF MOLDOVA
MINISTRY OF FINANCE

CERTIFICATE
OF AUDIT QUALIFICATION

Series AG No: 000281

According to the decision of the Examination Commission of
"25" November 2004 (report no 3)

Mr.(Ms) Crucerescu Ala
First name, last name

Has been awarded the degree of **Auditor for general audits**

President
of Examination Commission
signature

Secretary
of Examination Commission
signature

Issued on "24" june 2011

Registration no 1106044

Signature of holder Ala Crucerescu