



AUDIT DATA

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689, 022 838797 | mun. Chișinău, str. Pietrăriei, 19/A, of. 4 | www.audit-data.md

cod fiscal 1008600016392

IBAN MD95EN000000222433816895

cod TVA 0606977

ENEGMD22895

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC «Energbank» SA, sucursala Centru Chișinău

Nr. EAA 005218495 din 22 aprilie 2021

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 2020

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 2021

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 2020, 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 2020, 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

Întreprinderea este implicată în litigiu cu agentul economic Î.S. „Serviciu Asistență Beneficiari la Obiectele Sociale” în procedură de insolvență, 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.

În conformitate cu prevederile SNC „Venituri” Întreprinderea, a reflectat în evidența contabilă, în situațiile financiare veniturile și taxa pe valoare adăugată (TVA), provenite de la acordarea serviciilor de chirie a încăperilor pentru perioada sus-menționată, care au format o datorie neachitată și în prezent deținând Titlul Executoriu (dosar nr. 2-268/16 din 28.03.2016), nu deține certitudinea cu privire la deznodământul procesului de achitare a acestei datorii, care în perioada ulterioară de activitate poate afecta semnificativ rezultatele financiare ale Întreprinderii.

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. Evoluția situației legate de Coronavirus (COVID-19) are un impact profund asupra sănătății oamenilor și asupra întreprinderii în ansamblu, precum și asupra performanței operaționale și financiare a organizațiilor și în ceea ce privește evaluarea capacității de a continua pe baza principiului continuării activității. Situația se modifică periodic, ceea ce duce la o incertitudine inerentă. Impactul acestor evoluții asupra Întreprinderii este prezentat în Scrisoarea către conducere și persoanele însărcinate cu guvernarea a Întreprinderii.

2. Nu am urmărit procesul de inventariere a stocurilor și mijloacelor fixe la situația din 31.12.2020 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 că, 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 31.12.2020.

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

Nu avem nimic de declarat 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, prezentând, dacă este cazul, aspectele legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta 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 decât 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.
- Obținem suficiente probe de audit adecvate privind informațiile financiare ale Întreprinderii sau activitățile de afaceri, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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 2020, 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-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și *validăm* informația comparativă privind analiza indicatorilor economico-financiar 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 Registrul 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.

Digitally signed by Crucerescu Ala
Date: 2021.04.22 16:41:55 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

Data emiterii Raportului auditorului: 22 aprilie 2021.

Un exemplar al acestui raport am primit

