

CONȚINUT

1. Compartimente auditate în cadrul misiunii de audit.....	2
2. Informații generale ÎS CVC "Mileștii Mici" și SA "Consulting-Modern" SRL..	3
3. Metodologia de audit	4
4. Raportul auditorului independent	5-14
5. Anexa nr.1 Indicatorii principali economico-financiari ale Î.S. CVC "Mileștii Mici"	15-16
1. Productivitatea muncii cu anexe.....	17-21
6. Rezultatele misiunii de audit.....	22-24
Anexe nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5.	
Copia Certificatului S.A. Consulting-Modern" SRL	
Copia certificatului TVA ale SA "Consulting-Modern" SRL	
Copia Extrasului societăților de audit publicat de CSAA	

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Compartimente auditate în cadrul misiunii de audit

- 1.0. Informații generale**
 - 1.1. Informații generale cu privire la societate de audit**
 - 1.2. Componenta echipei de audit**
 - 1.3. Informații generale despre entitatea auditată**
- 2.0. Metodologia efectuării misiunii de audit**
- 3.0. Raportul auditorului independent**
- 4.0. Raportul administratorului**
- 5.0. Secțiuni de audit**
 - 5.1. Evaluarea de contabilitate și de control intern**
- 6.0. Bilanț contabil**
 - 6.1. Active necorporale și corporale**
 - 6.2. Mijloace fixe**
 - 6.3. Investiții și resurse**
 - 6.4. Investiții financiare**
 - 6.5. Alte active circulante**
 - 6.6. Stocuri**
 - 6.7. Creanțe**
 - 6.8. Capital social**
 - 6.9. Împrumuturi și credite**
 - 6.10. Datorii**
 - 6.11. Decontări cu personalul**
 - 6.12. Raport de gestiune**
 - 6.13. Vânzări**
 - 6.14. Costuri**
 - 6.15. Alte venituri și cheltuieli**
 - 6.16. Analiza principalilor indicatori economico-financiari**
- 7.0. Îndeplinirea obligațiilor fiscale**
 - 7.1. Calculele taxelor bugetare**
 - 7.2. Contribuțiile asigurărilor sociale și medicale**
 - 7.3. Alte impozite**
- 8.0. Alte angajamente**
- 9.0. Proceduri, standarde**
- 10.0. Analiza financiară**
- 11.0. Constatări**
- 12.0. Anexa**

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
tel/fax.022-241-405; mob.069169127
e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

1.0. Informații generale.

1.1. Informații generale cu privire la societatea de audit.

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	BC "Mobiasbanca-OTP" SA
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
LICENȚA DE ACTIVITATE	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020
CERTIFICAT DE AUDIT	Nr 000262 eliberată de Ministerul Finantelor al RMoldova la 08.02.2008
Conducătorul companiei	Miron Galina

1.2. La auditarea întreprinderii au participat următorii colaboratori și auditori:

1	Miron Galina	Auditor
2	Jivalcovschi Igor	Auditor
3	Scerbatiuc Valentin	Auditor
4	Gherasimov Inna	Stagiar-audit
5	Mitul Elena	Stagiar-audit
6	Marcenco Elena	Auditor-control calității
7	Miron Igor	Inginer IT

1.3. Informații generale cu privire la entitatea auditată Î.S. C.V.C. "Mileștii Mici"

Denumirea întreprinderii	Î.S. C.V.C. "Mileștii Mici"
Adresa juridică	Rnul Ialoveni, com. Mileștii Mici, 29/1, MD-6819
Cod fiscal	1002601002907
Rechizite bancare	BC "Victoria Bank" S.A., fil. 24
Cont bancar	IBAN : MD42VI022242400000053 MDL BC "Victoria Bank" S.A., fil. 24
Cont de corespondență	
BIC	VICBMD2X479
Administrator	Viorel GARAZ
Administrator interimar	Vitalie BOGHU, conform Ordinului din 02.03.2023
Contabil-șef	Caracuian Ludmila

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Metodologia de audit

[2] Din datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile ale Î.S. CVC "Mileștii Mici" (în continuare- "Întreprindere") pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2022 s-a petrecut auditul solicitat.

Auditul a examinat domeniul contabilității, în cadrul misiunii de audit și conform planului de audit.

Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre au fost folosite de către un număr impunător de teste și proceduri de audit și caracterul adecvat al informațiilor contabile, precum și controale interne efectuate de controlul intern.

Misiunea de audit a realizat:

- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare a "Întreprindere" auditate;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a "Întreprindere".

Misiunea de audit a inclus:

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a "Întreprinderea";
- ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a "Întreprinderea";
- ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a "Întreprinderea";
- ❖ evaluarea situațiilor financiare prezentate.

Metodologia de audit a constat în desfășurarea acțiunilor de colectare a probelor la fața locului, examinare a documentelor, diferitor rapoarte (inclusiv financiare), dărilor de seamă, precum și prin proceduri de fond și analitice, contrapunerii, verificări ale calculelor etc.

Metodele de selectare a elementelor pentru testare au fost bazate pe raționamentul profesional, efectuându-se eșantionarea aliatorie, însă evitând neobiectivitatea conștientă și previzibilitatea.

Criteriile de audit au constituit termenii de referință utilizați pentru a evalua sau măsura, în mod consecvent și rezonabil, întrebările specifice ale misiunii de audit.

În cazul angajamentelor încheiate între părți orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului ca obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente pentru aprecierea și identificarea riscurilor, precum și că misiunea de audit a fost efectuată la entitate împreună cu specialiștii entității cu guvernanta și va constitui o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente, informații contabile obținute, cu scopul de a reduce riscul nedectării și emiterea hotărârilor în procesul de formare a opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor, testelor relevante în cadrul misiunii de audit, care au fost determinate pe capitole în perioada petrecerii auditului.

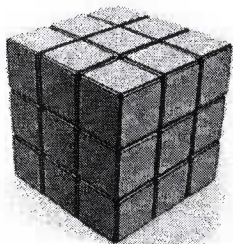
Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru



SA „CONSULTING-MODERN” SRL
mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. (ap.) 5,
tel/fax 022-241-405; mob. 69169127;
Nr. de înregistrare în registrul electronic al
societăților de audit 1902008

nr. 438/ 05-23
din 30.04.2023

**Consiliul de Administrație
a Î.S. CVC ”Mileștii Mici”**

Dlul Vitalie BOGHIU
Administrator-interimar
Î.S. CVC ”Mileștii Mici”

MD-6819, com. Mileștii Mici, r-nul Ialoveni, Republica Moldova

**Raportul privind auditul situațiilor financiare
pentru anul 2022 ale Î.S. CVC ”Mileștii Mici”**

Opinie

[3] Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale Î.S. CVC ”Mileștii Mici” (în continuare -”**Întreprinderea**”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2022, și în următoarele relatări ne expunem opinia asupra Situațiilor Financiare, care includ anexele examinate privind:

- ❖ **Bilanțul contabil;**
- ❖ **Situația de profit și pierdere;**
- ❖ **Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii.**

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2022, precum și a situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu **Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017** (în continuare **Legea nr. 287/2017**) și **Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013** (în continuare **SNC**).

Am auditat situațiile financiare anexate ale Î.S. CVC ”Mileștii Mici” (în continuare-”**Întreprindere**”), cod fiscal 1002601002907, înregistrată la **IP”Agenția Servicii Publice”** la data de 08.11.2001, cu sediul com. Mileștii Mici, r-l Ialoveni, Republica Moldova, MD-6819.

Fondatorul “Întreprinderii”

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Fondatorul unic al "Întreprinderii" este Agenția Proprietății Publice al RM, cota de participare - 100% proprietate de stat, capitalul social constituie **15.501.336,00 lei**. Pe parcursul perioadei de gestiune ale anului 2022, întreprinderea a desfășurat activități referitoare la fabricarea vinurilor din struguri de calitate superioară. ÎS CVC „Mileștii Mici” dispune de o colecție de vinuri care a marcat faima "Întreprinderii" pe piața internă și pe arena internațională a vinurilor.

Consiliul de Administrație

Stabilirea componenței numerice și nominale a Consiliului de administrație al întreprinderii în conformitate cu art.7, alin.(2), lit.c) din Legea nr. 246/2017 este o prerogativă a Fondatorului. Astfel, Consiliul de Administrație este format din 5 membri, iar pe parcursul anului 2022 acesta a avut următoarea componență:

Tabelul nr. 1

Nr. d/o	Numele, prenumele membrilor consiliului/ reprezentantului statului/unității administrative - teritoriale	Funcția deținută în cadrul consiliului societății pe acțiuni/ întreprinderi de stat sau municipale	Numărul și data procesului-verbal ordinului privind desemnarea în consiliu/reprezentanță al statului/unității administrative - teritoriale	Data expirării împuternicirilor acordate
1	2	3	4	5
1.	Goncear Viorica- Agenția Proprietății Publice	președinte	Ord.654 din 24.09.2021	Ord.26 din 08.02.2022
2.	Pânzaru Mariana- Agenția Proprietății Publice	președinte	Ord.26 din 08.02.2022	Ord.143-1 din 16.11.2022
3.	Savva Tatiana- Agenția Proprietății Publice	președinte	Ord.143-1 din 16.11.2022	Ord.143-1 din 16.11.2022
4.	Blanuța Victoria-Ministerul Economiei	membru	Ord.235 din 23.08.2019	Ord.143-1 din 16.11.2022
5.	Roșca Dina-Ministerul Finanțelor	membru	Ord.235 din 23.08.2019	Ord.143-1 din 16.11.2022
6.	Șarban Vasile-Ministeru Agriculturii	membru	Ord.235 din 23.08.2019	Ord.143-1 din 16.11.2022
7.	Grigoreanu Tatiana- Agenția Proprietății Publice	membru	Ord.654 din 24.09.2021	Ord.143-1 din 16.11.2022

Numarul mediu scriptic de angajați al "Întreprinderii", conform situației înregistrate la data de 31.12.2022 a constituit **157 persoane**.

Structura organizatorică a "Întreprinderii" este prezentată în organigrama aprobată de Administrator prin ordinul nr. 5.5.2-ORG la data de 02.01.2021, prezentată în Anexa nr. 2.

Identificăm prin codul unic de înregistrare fiscală 1002601002907, care cuprind situația poziției financiare întocmite la data de 31 decembrie 2022 și situația rezultatului economico-financiar, situația financiară a modificărilor capitalurilor proprii și situația

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Principalii indicatori economico-financiari ale Î.S. CVC "Mileștii Mici" pentru anul 2022 sunt:

Tabela nr. 2

Indicii de bază ale Î.S. CVC "Mileștii Mici" din Bilantul Contabil la finele anului 2022 față de anul precedent 2021			
Elemente din Bilanț	Anul 2022, (lei)	Anul 2021, (lei)	Diferență, An. 2022-An. 2021, (lei)
Profitul net al exercițiului financiar	2 289 049,00	6 660 607,00	-4 371 558,00
Cifra de afaceri	37 796 694,00	39 035 935,00	-1 239 241,00
Total Activ/Total Pasiv	135 409 626,00	141 317 755,00	-5 908 129,00
Capital propriu/Active nete	125 073 437,00	125 038 361,00	35 076,00

În opinia noastră, cu excepția efectelor și aspectelor descrise în paragraful Baza pentru opinie, situațiile financiare anexate ale Î.S. CVC "Mileștii Mici" sunt prezentate fidel din toate punctele semnificative poziția financiară a entității auditate la data de 31 decembrie 2022, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinie

[4] Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport.

Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind situațiile financiare ale Î.S. CVC "Mileștii Mici" care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2022 cu anexe, Bilanțul, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sânt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Scopul auditului a fost obținerea unei asigurări rezonabile precum că rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine reală și fidelă a situației financiare și a celei patrimoniale a Î.S. CVC "Mileștii Mici" la 31.12.2022, iar gestionarea mijloacelor și a patrimoniului public a fost efectuată legal și eficient.

Conducerea Î.S. CVC "Mileștii Mici" este responsabilă de prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, de gestionarea finanțelor și a patrimoniului public potrivit normelor legale, de elaborarea și implementarea unui sistem de management financiar și control eficient întru prevenirea și depistarea fraudei și sau erorii.

Echipa de audit este responsabilă de obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor și a opiniei de audit asupra situațiilor financiare și regularității gestionării mijloacelor și a patrimoniului public în anul 2022. Auditorii nu sunt responsabili de prevenirea erorilor și fraudelor comise de entitatea auditată și nu poartă răspundere de veridicitatea și corectitudinea soldurilor în conturi la situația din 31.12.2022, deoarece am fost contractați pentru efectuarea serviciului de audit ulterior datei indicate și nu ne putem expune.

Auditul a fost planificat și s-a efectuat în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit și cu alte reglementări ce prevăd activitatea de planificare și de exercitare a auditului. Planificarea și realizarea misiunii de audit s-au exercitat în scopul exprimării opiniei auditorului, a faptului că, situațiile financiare și operațiunile financiare efectuate de către "Întreprindere" sînt regulamentare și oferă o imagine veridică, autentică, completă privind toate aspectele semnificative, precum și sunt în conformitate cu prevederile actelor normative și legislative.

Alte aspecte cheie de audit

[6] Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Continuitatea activității	
Aspecte cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

8

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

După cum este prezentat în note la situațiile financiare ce au fost întocmite pe baza principiului continuității activității. Nota 3 din situațiile financiare menționează că cea mai mare parte a vânzărilor "Întreprinderii" se realizează în magazinele specializate și în baza contractelor de vânzare -cumpărare. Continuitatea activității și performanța financiară a "Întreprinderii" sunt condiționate de menținerea în viitor a acestor relații contractuale ținând cont de incertitudinile crizei legate atât de consecințele pandemiei COVID -19, precum și în ce privește impactul crizei ruso-ucrainene, care se poate răspândi și asupra activității agenților economici din RM. Capacitatea "Întreprinderii" de a continua activitatea este dependentă de realizarea cu succes a activităților desfășurate de Statut din punct de vedere al sistemului socio-economic, care necesită răspunsuri la mai multe nivele, în cadrul tuturor sectoarelor societății noastre. Având în vedere că efectele acestei incertitudini vor fi de durată judecățile semnificative, aplicarea și prezentările de informații ale bazei pentru principiul continuității activității sunt considerate un aspect cheie de audit.	Am analizat evaluarea Conducerii privind ipoteza continuității activității prin efectuarea următoarelor proceduri: • Am obținut proiecțiile de fluxuri de numerar și am analizat ipotezele folosite de Conducere, Consiliul de Administrație a "Întreprinderii"; • Am analizat dacă, la data prezentului raport, există informații suplimentare confirmate din partea autorităților privind prelungirea stării de urgență anunțate în cursul anului 2022 până la data prezentului raport; • Am analizat poziția "Întreprinderii" cu privire la condițiile de creditare existente; • Am analizat contractele încheiate pentru perioada ulterioară anului 2022; • Am evaluat dacă informațiile prezentate pentru baza ipotezei principiului continuității activității, inclusiv judecățile cheie adoptate ale "Întreprinderii", sunt corespunzătoare; • Am evaluat ipotezele și estimările "Întreprinderii" în legătură cu litigii sau dispute, inclusiv a datoriilor sau provizioanelor în cadrul executării auditului și a datoriilor contingente prezentate în situațiile financiare. Aceasta a implicat evaluarea probabilității unui rezultat favorabil și a credibilității estimărilor privind sumele aferente prezentate; • Am evaluat măsuri în care informațiile, notele explicative la situațiile financiare privind dispute prezintă în mod adecvat datoriile potențiale ale entității beneficiare.
--	---

Alte informații

[7] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

[8] În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

[9] În ceea ce privește Raportul Conducerii, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Legii Nr. 287/2017.

[10] În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

a) Informațiile prezentate în Raportul Conducerii pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;

b) Raportul Conducerii, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii Nr. 287/2017.

[12] În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la **"Întreprindere"** și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Conducerii.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile Conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

[12] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care Conducerea **"Întreprinderii"** îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[13] În întocmirea situațiilor financiare, Conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității **"Întreprinderii"** de a-și continua activitatea, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care Conducerea fie intenționează să lichideze **"Întreprinderea"** sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al **"Întreprinderii"**.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare.

[14] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sânt 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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sânt 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.

[15] Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzată 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 nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat 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 **"Întreprinderii"**.
- 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 pe baza 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 **"Întreprinderii"** 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 până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina **"Întreprinderea"** să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o maniera care sa rezulte într-o prezentare

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

fidelă.

[16] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[17] Dintre aspectele comunicate persoanelor 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 legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale

[18] Confirmăm că:

- Opinia noastră este în concordanță cu Scrisoarea adresată Consiliului de Administrație al **ÎS CVC "Mileștii Mici"** și celor însărcinați cu Guvernanta emisă în data de 26 mai 2022.

De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de **"Întreprinderea"** auditată.

- Nu au fost furnizate serviciile interzise, menționate la articolul 21 alineatul (7) din Legea 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

[19] Acest raport, inclusiv opinia, a fost întocmit exclusiv pentru Fondatorul **"Întreprinderii"**, în ansamblu, pentru a putea raporta acele aspecte, pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În exprimarea acestei opinii, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru orice alt scop sau față de orice altă persoană terță la cunoștința căreia poate fi adus acest raport.

[20] Conform, **Standardelor Internaționale de Audit 570 "Principiul continuității activității"** noi am auditat evaluarea managementului cu privire la capacitatea **Î.S. CVC "Mileștii Mici"** de a continua activitatea de baza în viitorul previzibil și realizării planului de activități cu rezultate semnificative prezentate de Administrator, în cazul dacă, nu va fi supusă modernizării propuse de Fondator și Conducătorul - **"Întreprinderii"**, atunci este de menționat, că are suficiente active de a stinge obligațiile de bază și de producere ce sunt necesare și principale pentru activitatea continuă de sinestătător. În cadrul misiunii de audit am analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor a conturilor contabile. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am acumulat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare și calcularea indicilor de bază a entității pentru aprecierea tendințelor pozitive să i-a în considerare riscul apariției necorespunderii principiului continuității activității ale entității auditate.

Alte aspecte pozitive

[21] *În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume:*

- implementarea sistemului de control managerial la nivelul Î.S. CVC "Mileștii Mici";
- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

Urmare, exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, **exprimăm opinia noastră.**

Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea Î.S. CVC "Mileștii Mici" pentru anul de gestiune 2022 este înregistrată corect fără deficiențe semnificative ce necesită de corectat, precum și că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu sunt conforme reglementărilor legislative.

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii Î.S. CVC "Mileștii Mici" acele aspecte, care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondator, Consiliul de Administrație a Î.S. CVC "Mileștii Mici" și de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului privind situațiile financiare sau pentru opinia cu rezere clar formată a situațiilor financiare a perioadei de gestiune anului 2022 și a fluxului capitalului propriu și mijloacelor bănești pentru aceasta, în conformitate cu **Standardele Naționale de Contabilitate.**

Confirmăm că suntem, auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație a Î.S. CVC "Mileștii Mici". Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Administratorul a Î.S. CVC "Mileștii Mici" la data de 30.04.2023.

Întocmit la data de 30.04.2023

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Galina MIRON.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

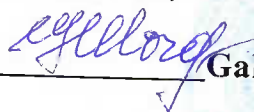
R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

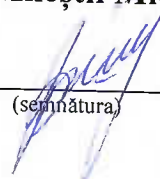
e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Galina MIRON,
Partener de audit înregistrat în Registrul Public al Auditorilor cu nr. 0802043

În numele S.A. "Consulting-Modern" S.R.L.
str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova

Administrator-auditor  Galina Miron
(semnătura) L.Ș.

Primit un exemplar identic de către Î.S. CVC "Mileștii Mici" prin:

Administrator-interimar /Vitalie BOGHIU/  L.Ș.
(semnătura)



Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Indicatori economico-financiari Î.S. C.V.C. "MILESTII MICI" pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022			
Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul	Rezultat
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	0,3547
2	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	0,6453
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	0,0917
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	0,0702
5	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + Total datorii pe termen lung) / Total pasive	0,9316
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente / Total datorii	0,8748
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive	0,0632
8	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii	15,8162
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări	54,8975%
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive / Total capital propriu	1,0826
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii / Total capital propriu	0,0685
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonom.)	Total capital propriu / Total pasive	0,9237
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale	5,1846
14	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente	79 889 554,00
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante / Total datorii curente	11,6665
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare x 100% / Valoarea medie a activelor totale	2%

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

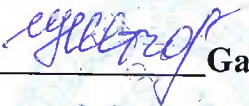
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

17	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări	69,4368
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor	0,2732
19	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente	5,1956
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360) / coeficientul de rotație al datoriilor curente	69,2898
21	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Profit net al perioadei de gestiune x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	0%

Administrator-auditor
(semnătura)

L.Ș.


Galina Miron

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

1. Productivitatea muncii.

Remunerarea muncii a personalului încadrat la Î.S. C.V.C. "MILESTII MICI" pentru anul 2022 a fost efectuată, conform statelor de personal, aprobate de Administratorul interimar a "Întreprinderii" și înregistrate, în baza prevederilor *Codului Muncii nr.154-XV din 28.03. 2003; Legii salarizării nr. 847-XV din 14.02.2002 și HG nr. 743 din 11.06. 2002 "Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară"*;

Regulamentului intern, Legea bugetului pentru anul 2021, Regulamentul cu privire la delegarea salariaților entității din RMnr.08 din 01.02.2012, OrdinulMF nr. 55 din 11.05.2012.

Utilizarea eficientă a forței de muncă caracterizează productivitatea muncii. În acest caz, productivitatea muncii se calculează ca raportul dintre veniturile din vânzări la numărul mediu de salariați.

Productivitatea muncii în anul 2022 în cadrul "Întreprinderii" a fost înregistrată în mărime de 240.743,30 lei /pers, confirmate în registrele contabile ale "Întreprinderii". Pe parcursul anului de gestiune 2022 în cadrul "Întreprinderii" numărul mediu scriptic al personalului a alcătuit 157 persoane.

- Remunerarea personalului ce activează în cadrul "Întreprinderii" constituie valoarea totală către angajați și organe de asigurare socială și medicală în mărime 15.907,3 mii lei.

Referitor la calcularea reținerilor impozitelor din salariul achitat și întocmirea dărilor de seamă, s-au constatat raportare corectă, conform datelor înregistrate în registrele contabile și dările de seamă prezentate. La contabilizarea decontărilor cu personalul, salariul, plățile, analitica și contabilizarea calculului personalului, se înregistrează în program contabilizat pe fiecare colaborator în parte. Aceasta a dat posibilitate, fără dificultate, a exercita verificării totale, necâtând la modificările de raportare și prezentare a dărilor de seamă fiscale, rapoarte CNAS, deoarece s-au întreprins măsuri de rigoare privind optimizarea modificărilor legislative cu actualizarea, reînnoirea programului contabil utilizat de "Întreprindere".

De asemenea, este de menționat faptul că, *nu au fost depistate deficiențe în calcule, de asemenea nu au fost înregistrate neconformități* la determinarea impozitelor reținute, primei și cotei de contribuții de asigurări medicale virate de angajator. În cadrul misiunii de audit s-au verificat sumele calculate pentru concedii medicale separat precum și calculul la contul contribuții de asigurări sociale divizat pe conturi contabile înregistrate în evidența contabilă ale "Întreprinderii".

Implementarea și certificarea continuă a Sistemului de Management al Calității executării lucrărilor și serviciilor "Întreprinderii" oferă o mai mare încredere tuturor părților interesate, privind capacitatea de a furniza în mod consecvent servicii care satisfac cerințele beneficiarilor, cerințele legale și reglementările aplicabile.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Respectarea și îndeplinirea cerințelor SMC contribuie la îmbunătățirea continuă a calității proceselor **“Întreprinderii”**.

Opinia de audit intern ale “Întreprinderii” auditate constă:

”Sistemul de Management al Calității (SMC) menținut și dezvoltat în cadrul **“Instituției”**, în perioada de raportare, a contribuit la atingerea viziunii și misiunii asumate de către întreprindere, fiind alcătuit din structuri și documente de evaluare și asigurare a calității, precum și dintr-un sistem de relații stabilite între aceste componente. Managementul calității s-a centrat pe acele strategii, structuri, tehnici și operații prin care **“Întreprinderii”** își evaluează în mod consecvent capacitatea de asigurare a SMC’.

2. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII ale “Întreprinderii”.

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că **“Întreprinderea”** auditată își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida și sau reduce în mod semnificativ activitatea de bază.

Echipa de audit a obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea **“Întreprinderii”** utilizează ipoteze de continuitate a activității. La întocmirea situațiilor financiare și pe baza probelor de audit obținute concluzionăm că, nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile, care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității **“Întreprinderii”** de a-și continua activitatea și deține asigurări financiare pe următorii ani.

Conform, **Standardelor Internaționale de Audit 570 “Principiul continuității activității”** noi am auditat și confirmat că managementul **“Întreprinderii”** privind capacitatea de a-și continua activitatea de bază înregistrată în viitorul previzibil este în concordanță cu realizarea conformă a planului de activități eficiente cu performanțe sporite, rezultate semnificative prezentate de Administratorul entității.

“Întreprinderea” înregistrează o situație economico-financiară stabilă, cu rentabilitate și indicatori de autonomie financiară ridicată, dispune de active suficiente de a stinge obligațiile de bază și de producere, ce sunt necesare și principale pentru activitatea continuă de sinestătător.

Echipa misiunii de audit a analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor înregistrate în conturile contabile, careva disensiuni sau neconformități nu au fost depistate. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am acumulat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru exprimarea opiniei nemodificate la confirmarea situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2022 și înregistrarea indicilor de bază fiind calificați semnificativi, cu grad de eficiență sporită. **“Întreprinderea”** auditată a demonstrat și am apreciat tendințe pozitive și am constatat lipsa riscului apariției situațiilor incerte cu corespunderea totală a principiului continuității activității continuie eficiente cu eficacitate și economicitate ridicată.

Aspecte pozitive ale “Întreprinderii”.

În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colec-

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

tare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrat cu aspectul următor:

- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

Ca urmare, exercitarea misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, categoriile bilanțiere sunt considerate relevante pentru exprimarea **opinii noastre modificate**.

4. Auditul anului precedent

Situațiile financiare ale “**Întreprinderii**” pentru anul 2021 au fost supuse auditului privind confirmarea situațiilor financiare ale entităților de stat, de compania noastră de audit, conform Legii nr. 287/2017, actualmente s-a executat misiunea de audit privind confirmarea situațiilor financiare ale anului de gestiune 2022. **Auditul a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că, situațiile financiare raportate de către Conducerea “Întreprinderii” pentru anul de gestiune 2022 sunt înregistrate corect, fără deficiențe semnificative și nu necesită de exercitat corectări, precum și că operațiunile economico-financiare și tranzacțiile financiare, în ansamblu, sunt conforme reglementărilor legislative în vigoare.**

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației noi ne-am exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Consiliului de Administrație și Conducerii

“**Întreprinderii**”. Aspectele care le raportăm în raportul auditorului independent privind confirmarea situațiilor financiare sunt perfecte în măsura permisă de lege. Noi ne asumăm responsabilitatea față de Fondatorul “**Întreprinderii**” și de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul auditorului independent privind situațiile financiare și pentru opinia nemodificată a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2022, în conformitate cu **SNC**.

Confirmăm că, suntem auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație a “**Întreprinderii**”.

Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere.

Acest raport a fost discutat și analizat cu Contabilul-șef și Administratorul pentru activitatea economico-financiară ale “**Întreprinderii**” la data de 30.04.2023.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Miron Galina, auditor licențiat (audit general)*.

În numele S.A.”Consulting-Modern” S.R.L.

str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administrator-auditor

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008 (semnătura)

Galina Miron
Galina Miron/

L.Ș.

Primit un exemplar identic de către **Î.S. ”CVC ”Mileștii Mici”** prin:

Administrator-interimar /Vitalie BOGHIU/

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru



5. Confirmarea independenței auditorilor

Declarație privind practicile de independență ale SA „Consulting-Modern” SRL, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independență conforme cu Codul de Etică IFAC.

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la Î.S. ”CVC ”Mileștii Mici”, confirmăm faptul că, pentru perioada anului 2022, precum și prin data acestei confirmări, am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv de independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale ”Întreprinderii” pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

Confirmăm că, noi echipa de audit, persoanele menționate în contractul nr. 01.01/08.02 - 2023 din data de 23 februarie 2023, scrisoarea de misiune nr. nr. 08-198.01/2023 din 28 februarie 2023 sunt în următoarea componență:

1.	Miron Galina	Auditor
2.	Jivalcovschi Igor	Auditor
3.	Scerbatiuc Valentin	Auditor-contract colaborare
4.	Gherasimov Inna	Contabil practician
5.	Marcenco Elena	Auditor-control calității
6.	Miron Igor	Contabil practician
7.	Mitul Elena	Contabil practician

Echipa de auditori, colaboratori și specialiști ale SA „Consulting-Modern” SRL, am fost auditori independenți în sensul normelor de independență, conform cerințelor de etică și independență, aplicabile la auditarea situațiilor financiare ale ”Întreprinderii” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2022 cu următoarele priorități:

-nu deținem informații despre orice circumstanțe, care au amenințat sau care pare să amenințe independența noastră;
-continuitate privind măsurile de rigoare, precum și monitorizarea serviciilor noastre pentru menținerea conformității în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2022 de către ”Întreprindere”.

Nu există alte circumstanțe, care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus și suntem în cunoștință de cauză despre cele ce au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință. Din cele menționate, mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante, care ar trebui să fie luate în considerare de către Conducerea ”Întreprinderii”.

În numele S.A. ”Consulting-Modern” S.R.L.

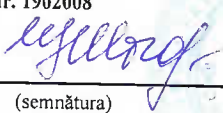
str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administrator-auditor

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

(semnătura)

 /Galina Miron/

L.Ș.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

6.Rezultatele misiunii de audit. Evaluarea sistemelor de contabilitate .

În această etapă, a fost evaluat managementul efectuării operațiunilor financiare și economice ale **“Întreprinderii”** auditate, precum și metodele de verificare și implementare a acestora.

În cadrul petrecerii misiunii de audit nu am observat careva modificări nesemnificative a situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2022 prin metoda de control intern nu au fost efectuate și prezentate corectări de serviciul evidență contabilă, care s-au analizat și evaluat de către Societatea de audit **„Consulting-Modern” SRL**.

Am analizat și evaluat situațiile financiare ale **“Întreprinderii”**, precum și funcționarea sa, ne-am bazat pe documente primare și pe rapoartele prezentate, conform următoarelor criterii:

❖ Formarea de informații complete și exacte cu privire la procesele economice și de afaceri, de performanța sa financiară împreună cu persoanele cu guvernanta din partea **“Instituției”** auditate, acte necesare pentru managementul operațional, precum și pentru utilizarea Fondatorului, de către furnizori și alte organizații interesate;

❖ Monitorizarea, conformarea, prezența stocurilor, marfurilor și materialelor, mișcările de proprietate, utilizarea de materiale, sporurile de muncă și resurse economico-financiare utilizate, în conformitate cu normele aprobate de lege și a actelor interne legislative;

❖ Prevenirea din timp a fenomenelor negative în domeniul economico-financiar, pentru a identifica și mobiliza în interiorul **“Instituției”** - rezerve proprii;

❖ Respectarea cu forme aplicabile, metode, tehnologii, cerințe ale evidenței contabile și ale actelor juridice a RM;

❖ Respectarea actelor juridice a RM în domeniul contabilității și a legislației fiscale;

❖ Conturi contabile exacte și de gestionare Anexa nr. 2 la Politicile Contabile;

❖ Limitarea posibilă a documentației de evidență financiar-contabilă.

Evaluarea controlului intern ale **“Instituției”**, realizat cu ajutorul unui test bazat pe rezultatele de audit a documentelor primare, contractelor, registrelor de casă și a registrelor de contabilitate, precum:

❖ Personalul serviciului evidență contabilă a **“Instituției”** auditate;

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

❖ Analiza impactului de diverși factori de activitate financiar-economică a “Instituției” auditate asupra mediului de control.

Noi am efectuat validarea evaluării sistemului de control în următoarele domenii principale: **realitate, caracterul complet, de autorizare, de precizie, de clasificare și periodicizare ce se înregistrează în contabilitatea tranzacțiilor în afaceri.**

De control intern și de contabilitate:

❖ Sistemul de control intern asupra contabilizației imobilizărilor necorporale, “**Întreprinderii**” auditată are o fiabilitate ridicată.

❖ Sistemul contabil al activelor necorporale în cadrul “**Întreprinderii**” este organizat în mod corespunzător.

❖ Unele aspecte ale politicii contabile, în scop de contabilitate, pentru a se conforma cu legislația Republicii Moldova.

❖ Politicile contabile pentru scopuri fiscale satisface pe deplin activitatea destinată, adică activitatea de bază și serviciile efectuate sunt desfășurate în conformitate cu Devizul de venituri și cheltuieli și genurile de activitate înregistrate la Agenția Proprietății Publice pentru “**Întreprinderii**” auditată.

Prelevarea probelor de audit s-a efectuat prin:

❖ **Cifra de afaceri: metoda de selecție aleatoare.**

❖ **Metoda de echilibru: documente de test solide.**

Erorile sistematice de bază:

Încălcări sistematice în procesul de audit nu a fost detectate.

Comentarii la secțiunea de conformare:

Politicile contabile ale “**Întreprinderii**” auditate sunt întocmite pe principii pentru a determina durata de funcționare a activelor necorporale și corporale cu singura metodă de încărcare - "drept".

“**Instituția**” în conformitate cu Regulamentul intern, conform Legii RM „**Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi**” nr. 845-XII din 03.01.1992 în calitate de agent economic, desfășoară activitatea sa de întreprinzător, cu drepturi depline în calitate de persoană juridică, din momentul înregistrării la Agenția Proprietății Publice, asigură integritatea, folosirea judiciară a bunurilor de stat transmise în capitalul social, gestiune economică, sunt înregistrate în evidența contabilă, conform extraselor de la ASP și legislației în vigoare din RM.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Structura și evoluția elementelor arendate transmise în baza contractelor de locațiune de către **„Întreprinderea”** auditată în favoarea arendașilor sunt reflectate în evidența contabilă și raportate în dările de seamă ale **„Întreprinderii”** corect și conform reglementărilor legislative în vigoare din RM.
* **Concluzii la Secțiunea de audit.**

„Probele de audit” au fost obținute din totalitatea informațiilor utilizate de echipa de audit pentru emiterea unei concluzii pe care se bazează opinia de audit modificată, și sunt incluse toate informațiile conținute în înscrierile și registrele contabile, care stau la baza situațiilor financiare raportate, precum și a altor informații acumulate în perioada exercitării misiunii de audit.

Echipa de audit a desfășurat misiunea de audit, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. S-a planificat și s-a efectuat auditul cu scopul de a obține probe semnificative în baza documentelor primare prezentate de **„Întreprindere”**, precum și dovezi că situațiile financiare nu conțin denaturări majore. Misiunea de audit a inclus examinarea, pe baza de teste, proceduri și dovezi de audit, privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2022.

Conducerea și persoanele responsabile cu guvernanta ale **„Întreprinderii”** auditate, sunt responsabile de întocmirea situațiilor financiare pentru anul 2022, anexelor, notelor explicative, pe baza evidenței contabile pentru perioada de gestiune auditată. Auditorul a obținut unele probe de audit, testând evidența contabilă, prin intermediul analizei și reviziei de către Inspekția Financiară, Serviciului Fiscal de Stat, reefectuând procedurile urmate în procesul de raportare financiară și reconciliind categoriile și aplicațiile aferente ale aceluiași informații. Prin efectuarea unor astfel de proceduri de audit, auditorul a stabilit că evidența contabilă este consecventă la nivel intern și este de acord cu situațiile financiare aprobate și prezentate. Misiunea de audit a obținut suficiente probe pe care să se fundamenteze opinia de audit privind confirmarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022. De asemenea, echipa de audit a obținut și alte probe de audit prin metode indirecte, pe care le-am identificat în cadrul misiunii de audit. Misiunea de audit a inclus și evaluat principiile contabile, balanțele de inventariere a conturilor contabile, cu participarea noastră la invenatrierea anuală petrecută la **„Întreprinderii”** la finele perioadei de raportare anuală, actele de verificare cu debitorii și creditorii, au fost folosite și identific estimările semnificative ce au fost efectuate de către Conducere și persoanele cu guvernanta, iar apoi de noi verificate, precum și am evaluat prin metode aleatorii în mod selectiv, soldurile la conturile pe elemente contabile necesare, precum și prezentările generale a situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată ale anului 2022.

În cadrul misiunii de audit petrecute ale **„Întreprinderii”** auditată echipa de auditori a societății noastre, împreună cu specialiștii cu guvernanta din partea **„Întreprinderii”**, nu a stabilit vre-o denaturare sau eroare majoră, nu au fost detectate careva încălcări.

Este de menționat faptul că, activitatea **„Întreprinderii”** auditate, fiind apreciată ca eficientă, continuă și fără riscuri semnificative.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

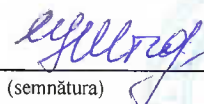
tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

“Întreprinderea” a înregistrat în perioada de gestiune economico-financiară profit net până la impozitare în mărime de - **2.718.572,00 lei**, ce sunt identificate conform Formei nr. 2 situației de profit și pierderi pentru anul 2022, pe motiv că fost o perioadă cu situații excepționale, ce a afectat semnificativ **“Întreprinderea” și războiul declanșat în Ucraina**, dar a înregistrat rezultate excelente pentru **“Întreprinderii”** auditată cu rezultate medii față de perioada precedentă de gestiune ale anului 2022. În cadrul misiunii de audit petrecute la **“Întreprindere”** de echipa de audit a societății noastre împreună cu specialiștii cu guvernanta din partea entității nu au fost detectate vre-o denaturare sau eroare majoră sau careva încălcări nu am înregistrat, se menționează activitatea eficientă, continuă și fără riscuri semnificative, obținând profit net, clasificându-se ca profitabilă în anul 2022, care s-a înregistrat ca un an cu rezultate semnificative la venituri din vânzări ale producției finite, serviciilor de turism și degustare în sălile subterane în anul de gestiune 2022 mărimea de **37.796,7 mii lei**, față de anul precedent 2021 cu suma de **39.035,9 mii lei sau mai puțin cu 3,2 % și profit net ale perioadei de gestiune 2.289,0 mii lei față de anul precedent 2021 în valoare de 6.660,6 mii lei sau cu 65,6% mai puțin.**

Administrator-auditor _____

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008



(semnătura)

Galina Miron

L.Ș.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru