



AUDIT DATA

YOUR FINANCIAL SECURITY

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689 | mun.Chișinău, str.Ciuflea 1A, of. 96 | www.audit-data.md

cod fiscal 1008600016392

IBANMD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC«ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova

Nr. AAB0833934 din 10.04.2025

mun. Chișinău

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul situațiilor financiare
pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2024

Întocmit pentru:
Întreprinderea de Stat „INMEX”

Certificatul de calificare al auditorului:

Seria AG nr. 000281, eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 25 noiembrie 2004

Chișinău 2025

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am efectuat auditul situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „INMEX” (în continuare „Întreprindere”), pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2024, care includ: 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 explicative la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare, în ansamblul lor, prezintă, din toate punctele de vedere semnificative, o imagine fidelă a poziției financiare a Întreprinderii, a performanței sale financiare și a fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Acestea sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova și modificările lor ulterioare (denumite în continuare „SNC”).

Baza opiniei cu rezerve

1. Statutul Întreprinderii de Stat „INMEX” în redacție nouă, aprobat prin Ordinul nr. 58 din "26" aprilie 2016 de către Ministerul Dezvoltării Regionale Construcțiilor al RM și înregistrat la I.P. Agenția Servicii Publice pe data de 05.05.2016, în varianta prezentată auditorului, precum și cea disponibilă pe site-ul oficial al acesteia, nu conține componenta și lista bunurilor transmise Întreprinderii cu drept de administrare, contrar prevederilor art. 2, p. 4 g) din Legea nr. 246 din 22.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”. Drept urmare, auditorul nu a fost în măsură să obțină probe de audit suficiente și adecvate referitoare la valoarea bunurilor depuse în capitalul social reflectate în situațiile financiare la rd. 440 „Capital social”, în sumă totală de 3 644 066 lei, la data de 31.12.2024. În consecință, nu am fost în măsură să evaluăm în mod complet corectitudinea înregistrării acestor sume și să stabilim dacă erau necesare ajustări ale valorilor respective.

2. La data de 31 decembrie 2024, valoarea totală a creanțelor în litigiu, care prezintă un risc sporit de nerecuperare, se ridică la suma de 950.378 lei, inclusiv:

- Creanțele în litigiu pentru care au fost inițiate acțiuni civile și care sunt aflate spre executare la administratorii procedurii de insolvență, dar care nu au fost încă executate, constituie suma de 925.023 lei;

- Creanțele somate, care nu se află pe rol în instanțele de judecată sau pentru care au fost înaintate cereri/somații repetate privind decontarea creanțelor, constituie suma de 25.355 lei.

Contrar prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate „Creanțe și investiții financiare” și Politicilor contabile aprobate de Întreprindere, în anul 2024 nu a fost contabilizată constituirea provizioanelor pentru aceste creanțe. Lipsa ajustărilor de valoare corespunzătoare are un impact semnificativ asupra sumelor prezentate în situațiile financiare, inclusiv asupra „Provizioanelor curente”, „Cheltuielilor din activitatea operațională” și „Profitului net al perioadei de gestiune”.

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de achitare a acestor creanțe, deoarece finalitatea procedurii de recuperare a creanțelor, precum și achitarea lor prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

3. Contrar prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) „Creanțe și investiții financiare”, a Planului general de conturi contabile și a politicilor contabile ale Întreprinderii, s-a constatat că, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale Întreprinderii pentru anul 2024, la contul 221 „Creanțe comerciale”, în bilanțul în rândul 300 „Creanțe comerciale”, precum și în punctul 6.1 al Notei explicative la situațiile financiare, rândul 1, sunt atribuite neregulamentar creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute, în sumă totală de 858.574 lei. Conform reglementărilor contabile, valoarea acestor creanțe urma a fi atribuită în evidența contabilă la contul 234.6 „Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute”, în bilanț în rândul 340 „Alte creanțe curente”, iar în punctul 6.1 al Notei explicative la situațiile financiare, în rândul 6.

Această atribuire incorectă a creanțelor conduce la o reflectare eronată a poziției financiare în bilanțul întreprinderii, afectând astfel acuratețea și transparența situațiilor financiare prezentate.

4. În cadrul auditului situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „INMEX” pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2024, am constatat că la data de 31 decembrie 2024, întreprinderea nu a recunoscut un provizion pentru zilele de concediu neutilizate de către angajați, conform reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, și a Planului General de Conturi al Republicii Moldova.

În conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și a reglementărilor aplicabile, entitatea ar fi trebuit să recunoască un provizion pentru obligațiile aferente concediilor neutilizate, deoarece aceste drepturi au fost acumulate de angajați până la sfârșitul perioadei de raportare și urmează să fie plătite într-o perioadă viitoare. De asemenea, potrivit Codului Muncii al Republicii Moldova (Legea nr. 154 din 28 martie 2003), angajatorul are obligația de a acorda zilele de concediu anual, iar neacordarea acestora constituie o obligație financiară ce trebuie recunoscută în contabilitate. Valoarea totală a zilelor de

concediu neutilizate pentru perioada în cauză este de 929 zile pentru 31 de angajați, ceea ce reprezintă o obligație semnificativă. În absența recunoașterii unui provizion adecvat pentru aceste obligații, situațiile financiare ale întreprinderii nu reflectă corect „Provizioanele curente” și „Cheltuielile din activitatea operațională”, având un impact asupra „Profitului net al perioadei de gestiune”.

Lipsa ajustărilor necesare are un impact semnificativ asupra poziției financiare a întreprinderii. Astfel, nu putem exprima o opinie certă cu privire la corectitudinea și completitudinea raportării acestor obligații, având în vedere că nu au fost înregistrate provizioanele necesare. În consecință, aceasta afectează transparența și exactitatea situațiilor financiare prezentate.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standarde Internaționale de Audit (ISA-uri), Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 și modificările sale ulterioare. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. În exercitarea acestui audit, am respectat principiile de independență stabilite de Codul Etic Internațional al Profesioniștilor Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerințele etice aplicabile auditului situațiilor financiare în Republica Moldova. De asemenea, ne-am îndeplinit toate celelalte responsabilități etice în conformitate cu cerințele menționate și Codul IESBA. Considerăm că dovezile de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie ale auditului:

În cadrul auditului situațiilor financiare pentru perioada încheiată la data de 31 decembrie 2024, am identificat anumite aspecte care, în urma raționamentului nostru profesional, au avut un impact semnificativ asupra procedurilor efectuate și asupra formării opiniei noastre cu privire la situațiile financiare ale Entității. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului efectuat asupra situațiilor financiare în ansamblul lor și nu constituie opinii separate asupra acestora. În plus față de observațiile menționate în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve”, considerăm că următoarele aspecte trebuie comunicate în raportul nostru, având un impact semnificativ asupra auditului:

Conform prevederilor punctului 7 din Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Deprecierea activelor”, entitatea trebuie să determine, la fiecare dată de raportare, existența unor indicatori ai deprecierei activelor sau grupurilor de active. În conformitate cu prevederile punctului 12 din același standard, indiferent de existența sau nu a unui astfel de indicator, Întreprinderea este obligată să efectueze anual testarea activelor pentru depreciere. Cu toate acestea, am constatat că, în anul 2024, Întreprinderea nu a realizat testarea pentru deprecierea activelor.

Având în vedere acest aspect, recomandăm ca Întreprinderea să implementeze modificări adecvate în procedurile sale interne, mai ales în ceea ce privește desfășurarea inventarierii anuale, pentru a include procedura de testare a deprecierii activelor, conform cerințelor standardelor contabile aplicabile.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte aspecte

Situațiile financiare individuale ale Î.S. „INMEX” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 au fost supuse auditului de către un auditor extern, care a emis o opinie cu rezerve asupra acestora, la data de 18 martie 2024.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare individuale, în conformitate cu reglementările aplicabile menționate anterior, precum și pentru implementarea unui control intern adecvat, care să asigure că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare.

În procesul de întocmire a situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea. Aceasta trebuie să prezinte, dacă este cazul, orice aspecte relevante legate de continuitatea activității și să aplice principiul continuității, cu excepția cazului în care există intenția de a lichida Întreprinderea, de a înceta activitățile acesteia, sau când nu există alternative realiste în afară de aceste opțiuni.

Persoanele responsabile de guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

Scopul auditului nostru este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare ale Întreprinderii sunt prezentate corect, fără denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare, și de a emite un raport care include opinia noastră asupra acestora.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de încredere, însă nu poate garanta că un audit va identifica întotdeauna o denaturare semnificativă, chiar dacă aceasta există. Denaturările sunt considerate semnificative dacă, individual sau cumulativ, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor situațiilor financiare.

În cadrul auditului, ne exercităm raționamentul profesional și menținem un scepticism profesional constant. În acest context, realizăm următoarele proceduri:

- Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, și aplicarea procedurilor de audit corespunzătoare pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai mare decât cel al erorilor, având în vedere că fraudă poate implica complicitate, omisiuni intenționate, sau manipularea controlului intern.
- Obținerea unei înțelegeri a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a stabili proceduri de audit adecvate, dar fără a exprima o opinie cu privire la eficiența acestuia.
- Evaluarea politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații realizate de conducere.
- Emiterea unei concluzii asupra continuității activității: Evaluăm dacă există incertitudini semnificative privind capacitatea Întreprinderii de a-și continua activitatea și, dacă este cazul, atragem atenția asupra acestora în raportul nostru.
- Evaluarea prezentării și structurii situațiilor financiare: Verificăm măsura în care situațiile financiare reflectă corect tranzacțiile și evenimentele respective.

În cadrul auditului, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta detalii legate de aria și planificarea auditului, precum și orice constatări semnificative, inclusiv deficiențe importante în controlul intern identificate pe parcurs.

De asemenea, furnizăm o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și detaliem orice relații sau aspecte care ar putea afecta această independență, precum și măsurile de protecție luate, acolo unde este cazul.

În final, identificăm și comunicăm aspectele-cheie de audit, care sunt cele mai importante pentru situațiile financiare curente, cu excepția cazului în care reglementările sau circumstanțele rare ne impun să nu le prezentăm în raportul auditorului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, în scopul realizării obiectivelor suplimentare ale fondatorului, Întreprinderea auditată a întocmit pentru anul 2024 informații comparative privind analiza activității economico-financiare, utilizând indicatori economico-financiar calculați conform formulelor stabilite în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată. De asemenea, s-au detaliat impactul acestor indicatori asupra activității Întreprinderii și factorii care au influențat modificarea acestora.

În urma verificării efectuate asupra indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea determinării acestora, cu excepția efectelor ce vizează indicatorii menționați în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raportul nostru. Astfel, validăm informațiile privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, iar această informație este anexată la raportul nostru de audit.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este **Crucerescu Ala, auditor certificat**.

În numele:

Societății de audit ”Audit-DATA” S.R.L.,

Administrator

Ala Crucescu

Digitally signed by Crucescu Ala

Date: 2025.04.10 17:27:21 EEST

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova



MOLDOVA EUROPEANĂ

Auditor certificat pentru auditul general.

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

Adresa societății de audit: MD-2024, mun.Chișinău, str. Ciuflea 1A, of.96.

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

Data emiterii Raportului auditorului: 10 aprilie 2025.