

SRL „Iuligead” Societate de Audit
municipiul Chișinău, comuna Grătiești,
str. Prieteniei nr. 4 Republica Moldova



IULIGEAD
CONTABILITATE & AUDIT

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Conducerii Întreprinderii de
Stat Sanatoriul Preventoriu de
Baza “SPB Constructorul ÎS”
Consiliului de Administrație

Contractul de audit: _____
Perioada auditată: 01.01.2023 – 31.12.2023

Raport asupra auditului situațiilor financiare

“SPB Constructorul ÎS”

Conducerii Întreprinderii de Stat “SPB Constructorul”

Opinie

Am auditat raportul financiar cu privire la activitatea “SPB Constructorul ÎS”, pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, analizând Bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2023, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxului de numerar.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă și justă a poziției financiare a Entității la data de 31 decembrie 2023, atât cât și a performanței financiare în conformitate cu *Standardele Naționale de Contabilitate*.

Baza opiniei

Am efectuat auditul conform *Standardelor Internaționale de Audit (ISA800/805)*. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde și prevederi sunt descrise în continuare în secțiunea „*Responsabilitățile auditorilor pentru auditul situațiilor financiare*” a raportului nostru. Suntem independenți față de entitatea auditată potrivit cerințelor Codului de etică ale profesioniștilor contabili IESBA și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră.

Având în vedere că la întreprindere nu a fost efectuat auditul Situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, nu am putut verifica corectitudinea soldurilor de deschidere auditate pentru anul 2023. Prin urmare, orice ajustări care ar putea fi necesare asupra soldurilor de deschidere ar putea afecta Situațiile financiare ale anului auditat, în special contul de profit și pierdere și rezultatul raportat la 31 decembrie 2023, precum și situația modificărilor capitalului propriu.

Deoarece am fost contractați ca auditori ai entității după data efectuării procedurii de inventariere faptică anuală din 2023, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la acea dată. Nu am reușit să acumulăm probe de audit adecvate și suficiente, prin metode alternative, privind cantitățile și valoarea stocurilor deținute la acea dată, care sunt prezentate în Situațiile financiare. Astfel, nu avem deplină convingere privind corectitudinea soldurilor pentru a le confirma sau infirma. Am desfășurat auditul Situațiilor financiare în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit (ISA)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt detaliat descrise în secțiunea “*Responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare*” din prezentul Raport.

Responsabilitatea conducerii și a persoanelor responsabile pentru situațiile financiare

Conducerea Entității este responsabilă de pregătirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu *Standardele Naționale de Contabilitate*. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru pregătirea și prezentarea corectă a informațiilor financiare care nu conțin denaturări semnificative, fie ca urmare a fraudei sau erorii, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate, realizarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele existente.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care, situațiile financiare, luate în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative, cauzate de eroare sau fraudă, cât și să emitem un raport de audit, care să includă opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un nivel înalt de asigurare, însă nu constituie o garanție ca un audit desfășurat în conformitate cu standardele ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate semnificative în cazul în care la nivel individual sau colectiv, ar putea în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate ca bază pentru aceste situații financiare.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare unice și ale elementelor, conturilor sau elementelor specifice ale unei situații financiare, cauzate fie de fraudă sau eroare, planificăm și efectuăm procedura de audit care să răspundă acelor riscuri și obținem probe de audit care sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit cu scopul de a proiecta procedurile de audit care sunt adecvate în anumite circumstanțe, dar nu de a exprima o opinie cu privire la eficiența controlului intern;
- Evaluăm caracterul adecvat al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al dezvăuirilor aferente făcute de conducere;
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă;

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de activitate a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm pe baza probelor de audit obținute, dacă exista o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm ca exista 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 Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului activității;
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor pct. 24 și 25 din Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea Situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2023, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculati conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotararea Guvemului menționată mai sus, cu dezvaluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat i care reiese din modificarea indicatorilor economico financiar calculati. Drept urmare a verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar, am confirmat corectitudinea acestor indicatori si am validat informația privind analiza indicatorilor economico-financiar si evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este prezentată în anexa acestui raport.

În numele,

SRL „Iuligead” Societate de Audit

Str. Prieteniei 4 C, c. Grățiești, mun. Chișinău

Nume auditor: Larisa Dobuleac

Înregistrat în Registrul public

al auditorilor cu nr. 000107 din 08.02.2008



Chișinău, Republica Moldova

Data: 26.08.2024

AGENȚIA PROPRIETĂȚII
PUBLICE

Sănatoriul - Preventoriu de
baza
Întreprinderea de stat "SPB
CONSTRUCTORUL"

MD 2038, Chișinău, str.
Zelinski 15, tel.022-55-04-79

Email:
spbconstructorul@gmail.com
www.sanatoriul-cosnstructorul.
md

АГЕНТСТВО
ГОСУДАРСТВЕННОГО
ИМУЩЕСТВА

Санаторий - основной
профилактический
Государственное предприятие «SPB
CONSTRUCTORUL»

MD 2038, Кишинев, ул. Зелинского,
15, тел.022-55-04-79

Email:
spbconstructorul@gmail.com
www.sanatoriul-cosnstructorul.md

Nr. _____ din _____

SRL „Iuligead” Societate de Audit
municipiul Chișinău, comuna Grățiești,
str. Prieteniei nr. 4 Republica Moldova

Copia: Consiliului de Administrație al "SPB
CONSTRUCTORUL"

Prin prezenta, întru executarea pct. 24-25 din Hotărârea Guvernului nr. 875/2015 „Pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social", Va transmitem informația privind indicatorii economico-financiari calculati pentru perioada anului 2023.

Indicatori	Formula de calcul	Rezultat
1. Rata activelor imobilizate (rata imobilizarilor)	Total active imobilizate/ Total active	22651996/24155010=0,93
2. Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	1503014/24155010=0,06
3. Rata creanțelor în valoarea totala a activelor	Total creante/ Total active	163524/25155010=0,01
4. Rata creanțelor în valoarea activelor	Total creante curente/ Total active	163524/1503014=0,11

circulante	circulante	
5. Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + total datorii pe termen lung)/ Total pasive	18485997/24155010=0,76
6. Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	5669013/22934114= 0,24
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	22934114/24155010=0,95
8. Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	24155010/22934114=1,05
9. Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierdere brută) x 100%/ Venituri din vânzări	678764*100/14031562=25,64
10. Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	24155010/1220896=19,78
11. Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	22934114/1220896=18,78
12. Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	1220896/24155010=0,05
13. Numărului de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale	14031562/244489,50=57,31
14. Fondul de rulment net	Total active circulante - Total datorii curente	1503014-5669013=(4165999)
15. Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	1503014/5669013=0,26
16. Rentabilitatea activelor (economica)	Profit (pierdere) pînă, la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100%/ Valoarea medie a activelor totale	678764*100/23970821=2,83
17. Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări	244489,50*360/14031562=6,27
18. Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a activelor	14031562/23970821=0,58
19. Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente	14031562/5955201=2,35
20. Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente	360/(14031562/5955201)=152,8
21. Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung + Total datorii curente	207479/22934114=0,01

	[Profit net (pierdere neta.) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x	
22. Rentabilitatea capitalului propriu (financiara)	100%/ Valoarea medie a capitalului propriu	678764*100/429581515,80 =0.16

Sursă: Sursă: Datele Situațiilor financiare la 31.12.2023; Situația de profit și pierdere a I.S. "S.P.B. Constructorul"; Datele evidenței contabile.

Administrator



Administrator I.S. "S.P.B. Constructorul"

Alexei Zlatovcen

În rezultatul analizei indicatorilor economico-financiari calculati, constatăm și confirmăm corectitudinea calculării indicatorilor/coeficienților analizati, aferent situațiilor financiare pentru anul 2023. Totodata, menționăm faptul ca la întreprindere s-a asigurat respectarea principiului de continuitate a activității economico-financiare.

În numele,

SRL „Iuligead” Societate de Audit

Str. Prieteniei 4 C, c. Grătiești, mun. Chișinău

Nume auditor: Larisa Dobulea

Înregistrat în Registrul public

al auditorilor cu nr. 000107 din 08.02.2008



Chișinău, Republica Moldova

Data: 26.08.2024