



# AUDIT DATA

YOUR FINANCIAL SECURITY

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689 | mun.Chișinău, str.Ciuflea 1A, of. 93 | [www.audit-data.md](http://www.audit-data.md)

cod fiscal 1008600016392

IBANMD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: [auditdata.moldova@gmail.com](mailto:auditdata.moldova@gmail.com)

BC«ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova

Nr. AAB0833883 din 10.05.2023

**Conducerii Î.S. "MEDISAN"**

*Persoanelor însărcinate cu guvernarea*

*Consiliului de administrație*

## RAPORTUL

### AUDITORULUI INDEPENDENT

*cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2022*

**a Î.S. "MEDISAN"**

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

**Chișinău 2023**

*Raportul auditorului independent către conducerea Î.S. "MEDISAN"*

## Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

### *Opinie cu rezerve*

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

**În opinia noastră**, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative, poziția financiară a Întreprinderii la 31 decembrie 2022, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118, cu modificările ulterioare.

### *Baza pentru opinie cu rezerve*

1. Auditorul constată faptul că, capitalul social al întreprinderii Î.S. “MEDISAN”, IDNO 1008600012844, conform Statutului în redacție nouă, aprobat de Fondatorul unic, Cancelaria de Stat a Republicii Moldova la data de 25.03.2016, înregistrat la Camera Înregistrării de Stat, la data de 07.04.2016, reînregistrat la Agenția Servicii Publice din 2022, constituie suma de 154 600 000 lei. În capitalul social au fost incluse:

- bunuri în valoare de 124 900 000 lei ale întreprinderii afiliate cu investiții straine Sanatoriul „Moldova”, Ucraina, regiunea Lvov, or. Truscaveț, str Gorodișee, 12;
- bunuri în valoare de 29 600 000 lei ale întreprinderii afiliate cu investiții străine Sanatoriul „Sănătate”, Ucraina, regiunea Odessa, r-nul Belgorod-Dnestrovsc, lto Sergheevca, str. Lenin, 5;
- mijloace bănești în sumă de 100 000 lei.

Conform Statutului în redacție nouă a întreprinderii, bunurile transmise în capitalul social al întreprinderii afiliate cu investiții straine **Sanatoriul „Moldova”**, au fost evaluate în lei moldovenești la cursul Băncii Naționale, conform situației din 29.12.2007 (1 hrivnă = 2,2414 lei), în valoare totală de **55 727 417 hrivne**, echivalentul a 124 907 433 lei (55 727 417 UAH x 2.2414), și sunt reflectate în Situațiile financiare și evidența contabilă a întreprinderii la contul 142 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” și la contul 311 “Capital social”, la data de 30.12.2022, **în sumă totală de 124 900 000 lei**.

Însă, conform Statutului în redacție nouă, a întreprinderii afiliate cu investiții străine **Sanatoriul ”Moldova”**, aprobat de fondatorul unic Î.S. “MEDISAN”, nr. 3/20 din 05.08.2020, cota de participare în capitalul social al întreprinderii afiliate, constituie suma de **30 670 290 UAH - 100%**, ceea ce constituie echivalentul a **18 377 638 lei** (30 670 290

UAH x 0,5992 lei/UAH - cursul Băncii Naționale, conform situației din data aprobării Statutului)

Respectiv, la situația din 31.12.2022, investițiile financiare a Î.S. "MEDISAN" sub formă de bunuri transmise în capitalul social al întreprinderii afiliate cu investitii străine **Sanatoriul „Moldova”, nu corespunde în aspecte semnificative**, valorii capitalului social înregistrat al întreprinderii afiliate, cu o diferență în sumă de **25057127** (55727417 – 30670290) **hrivne**, cu o diferență, în sumă de **109529795**(124907433 – 18377638) **lei**.

**Astfel, mărimea capitalului social și a investiției Î.S. "MEDISAN" în întreprinderea afiliată cu investiții straine Sanatoriul „Moldova”, Ucraina, regiunea Lvov, or. Truscaveț, str. Gorodișce, 12, urmează a fi ajustată la valoarea capitalului propriu înregistrată în statutul întreprinderii afiliate.**

Conform Statutului în redacție nouă a întreprinderii Î.S. "MEDISAN", bunurile transmise în capitalul social al întreprinderii afiliate cu investiții străine **Sanatoriul „Sănătate”**, au fost evaluate în lei moldovenești la cursul Băncii Naționale, conform situației din 29.12.2007 (1 hrivnă - 2,2414 lei), în valoare totală de **13 204 652 UAH - 100%**, ceea ce constituie echivalentul a **29 601 040** (13 204 652 hrivne x 2,2414 lei) **lei**, care sunt reflectate în Situațiile financiare a Î.S. "MEDISAN" la contul 142 "Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate" și la contul 311 "Capital social", la data de 31.12.2022, în sumă totală de **29 600 000 lei**.

Însă, în Statutul în redacție nouă, a întreprinderii afiliate **Sanatoriul „Sănătate”** din Sergheevka, Ucraina, aprobat de Cancelaria de Stat a Republicii Moldova, la data de 26.07.2011, este înregistrată cota de participare în capitalul social al întreprinderii afiliate, sub formă de bunuri transmise în gestiune economică, în suma de **18 670 750 UAH -100%**, echivalentul a **51 140 950** (18 670 750 hrivne x 2,73909 lei) **lei** – cursul stabilit în Statut aprobat de Fondator.

Respectiv, la situația din 31.12.2022, investițiile financiare a Î.S. "MEDISAN" sub formă de bunuri transmise în capitalul social al întreprinderii afiliate cu investitii străine **Sanatoriul „Sănătate”, nu corespunde în aspecte semnificative** valorii capitalului social înregistrat al întreprinderii afiliate, cu o diferență negativă în sumă de **5 466 098** (13 204 652 -18 6707 50) **hrivne**, sau, cu o diferență negativă în sumă de **21 539 910** (29 601 040 -51 140 950) **lei**.

**Astfel, mărimea capitalului social și a investiției Î.S. "MEDISAN" în întreprinderea afiliată cu investiții straine Sanatoriul „Sănătate”, Ucraina, regiunea Odessa, r-nul Belgorod-Dnestrovsc, lto Sergheevca, str. Lenin, 5, urmează a fi ajustată la valoarea capitalului propriu înregistrată în statutul întreprinderii afiliate.**

Este necesar de menționat faptul, că în anul de gestiune 2022 întreprinderea afiliată **Sanatoriul "Sănătate"** din Sergheevka, Ucraina, s-a aflat în procedură de insolvență (dosar nr.916/1267/16), ulterior fiindu-i aplicată procedura de sanare (procedura de

restructurare). La data de 24 decembrie 2021 de către Curtea Economică de Circumscripție din regiunea Odessa, a fost emisă hotărârea pe dosarul civil nr. 916/1267/16, potrivit căruia procesul de insolvență față de **Sanatoriul "Sănătate"** a fost încheiată. Totodată, întreprinderea este antrenată în mai multe procese de judecată, inclusiv cu privire la restituirea bunurilor delapidate.

Respectiv, **investițiile financiare reflectate în situațiile financiare a Î.S. "MEDISAN", la situația de 31.12.2022, în sumă de 29 600 000 lei**, la finalizarea litigiilor judiciare, urmează a fi ajustate.

2. Pe data de 16 decembrie 2021, în adresa Î.S. „Medisan”, din partea **Sanatoriului "Moldova"**, or. Truscaveț, Ucraina, a parvenit Scrisoarea nr.305 din 16 decembrie 2021, prin care conducerea sanatoriului a comunicat că la data de 10 decembrie 2021, în adresa sanatoriului a parvenit Somația de plată nr. 25 din 01 decembrie 2021, prin care compania „Инвестиционная Компания «ТРЕЙД ИНВЕСТ ГРУП»”, rezident al Ucrainei, informează că a devenit creditorul nou a Sanatoriului "Moldova", or. Truscaveț, în baza contractelor de cesiune a creanțelor și penalităților calculate la **suma totală de 7 250 941,26 hrivne**, echivalentul a **4 737 040 (7 250 914 x 0,6533) lei**. Astfel, creditorul nou a solicitat de la Î.A. „Sanatoriul "Moldova", or. Truscaveț, efectuarea achitării integrale a datoriei calculate în termen de 3 (trei) zile calendaristice din data recepționării somației de plată de către sanatoriu. În legătura cu faptul că Î.A. „Sanatoriul "Moldova", or. Truscaveț, și Î.S. „Medisan” nu dispune de suficiente mijloace financiare necesare pentru achitarea integrală a datoriei calculate de către creditorul nou, la data de 10 decembrie 2021, în adresa creditorului nou a fost expediat un răspuns cu propunerea achitării datoriei existente în rate pe parcursul anilor 2022 - 2023, cu suma ratei lunare în mărime de **302 123,00 hrivne**, echivalentul a **197377 (302 123 x 0,6533) lei**.

Propunerea achitării datoriei existente în rate pe parcursul anilor 2022 - 2023 a fost acceptată de creditor și în perioada de gestiune 2022 datoria a fost micșorată, cu suma de 2 251 941,26 hrivne, cu soldul spre achitare în anul 2023, în sumă de 4 999 000 hrivne.

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 excepționale din Ucraina, cauzată de operațiunea specială militară a Federației Ruse de demilitarizare, ajutorare și eliberare a Republicilor Donețk și Lugansk, cu începere din data de 24.02.2022 și pînă în prezent, poate avea efecte negative asupra

bunurilor patrimoniale, depuse ca investiții financiare sub formă de cote-părți, în capitalul social al întreprinderii afiliate cu investiții străine Sanatoriul „Moldova” din Truscoveț, Ucraina și al întreprinderii afiliate cu investiții străine Sanatoriul „Sănătate” din Sergheevca, Ucraina, precum și asupra performanței operaționale și financiare a întreprinderilor și în ceea ce privește evaluarea capacității de a continua pe baza principiului continuării activității. Această situație duce la o incertitudine inerentă.

2. Am urmărit parțial procesul de inventariere a stocurilor și mijloacelor fixe la situația din 31.12.2022, și 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 acoperă și Raportul Conducerii și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

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

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

Nu avem nimic de raportat la acest subiect.

### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru Situațiile Financiare***

Conducerea Întreprinderii este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, aprobate prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 118 din 06.08.2013, modificat, prin Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 48/2019 din 12.03.2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013 în vigoare și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspectele legate de continuitatea activității și utilizînd principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară acestea.

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

### ***Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decît pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele lor, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Întreprinderii.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Întreprinderii de ași continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității Întreprinderii.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare la nivel general, inclusiv prezentarea informațiilor, și măsura în care situațiile financiare oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor avute la bază.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta despre, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil, că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

### **Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare**

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărârii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2022, informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului sus-menționată, cu dezvoltarea

impactului acestora asupra activității Întreprinderii, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiari determinați.

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

*În numele:*

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

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

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

**Auditorului-conducător al grupului de audit:  
Ala Crucerescu**

*Auditor certificat pentru auditul general.*

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



Data emiterii Raportului auditorului: 10.05.2023.

Un exemplar al acestui raport am primit

