

**Raport de activitate
al Comitetului de Audit
al Combinatului de Panificație S.A. "Franzeļuța"
pentru anul 2023**



Chișinău 2024

Prezentare generală a Comitetului de Audit

Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de Audit

Comitetul de Audit al S.A. „Franzeluța” a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, componența acestuia fiind aprobată la Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din 28 iunie 2022 în următoarea componență:

- **Popa Ludmila**, șef Direcție politici în domeniul controlului financiar public intern din cadrul Ministerului Finanțelor, Președinte al Comitetului de Audit;
- **Blănuța Victoria**, șef Direcție analiză și prognozare macroeconomică din cadrul Ministerului Dezvoltării Economice și Digitalizării, membru al Comitetului de Audit;
- **Goncear Viorica**, consultant principal, Direcția administrare corporativă, metodologii și reglementări din cadrul Agenției Proprietății Publice, membru al Comitetului de Audit.

Atribuțiile principale ale Comitetului de audit sunt prevăzute în art. 45 al Legii 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și cuprind:

- a) informarea Consiliului Societății despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- b) monitorizarea procesului de raportare financiară;
- c) monitorizarea eficienței sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul Societății;
- d) monitorizarea auditului situațiilor financiare ale Societății;
- e) verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit, Societății;
- f) recomandarea entității de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art. 27 din Legea nr. 271/2017 și monitorizarea procedurii de selectare a acesteia;
- g) prezentarea adunării generale a acționarilor/fondatorului a raportului anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la lit. a)–f).

Principalele atribuții ale Comitetului de audit constau în asigurarea unei monitorizări eficiente, obiective și exigente a procesului de organizare a controlului intern, raportare financiară și audit al situațiilor financiare în cadrul Combinatului de Panificație S.A. ”Franzeluța”.

Comitetul de audit declară, că membrii comitetului de audit nu sunt membri ai organului executiv sau de supraveghere a societății, nu au efectuat audit la Societate în ultimii 3 ani până la numirea în calitate de membru al comitetului de audit, precum și pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de audit.

Declarația privind respectarea cerinței de independență

Comitetul de Audit declară, pe propria răspundere că, în conformitate cu mandatul acordat de Adunarea generală a acționarilor a cadrul Combinatului de Panificație ”Franzeluța” S.A. și-a desfășurat activitatea în baza principiului de independență, transparență și obiectivitate, confirmând lipsa de relații de afiliere și interese personale în raport cu Societatea, care ar avea impact asupra activității realizate.

Cadrul normativ aferent comitetului de audit și activității de audit:

- Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare care prevede organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public.
- Regulamentul Comitetului de Audit, aprobat la Adunarea generală din 31 mai 2019
- Alte acte normative și bunele practici în domeniu.

Obiective îndeplinite și provocări:

În vederea elaborării prezentului Raport, de către Comitetul de audit, au fost examinate situațiile financiare ale C.P.C. „Franzeluța” S.A. pentru anul 2023, care cuprind:

- 1) bilanțul la data de 31 decembrie 2023;
- 2) situația de profit și pierderi;
- 3) situația modificărilor capitalului propriu
- 4) situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă;
- 5) note explicative la situațiile financiare.

Totodată, a fost analizat Raportul auditorului independent pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (Seria AG nr. 85/20), precum și Raportul auditului către Comitetul de audit, în scop:

- de a obține asigurări privind independența auditorilor și altui personal al entității de audit, care a efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2023, în baza declarației depuse;
- de a analiza procedurile de fond aplicate de auditori și raționamentului de stabilire a pragului de semnificație;
- de a obține asigurări privind lipsa de impedimente în comunicarea și schimbul de informații dintre responsabilii din cadrul Societății și auditori, în procesul desfășurării auditului situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2023;
- de a examina, în detaliu, lista erorilor, omisiunilor și aspectelor semnificative constatate în rezultatul auditului situațiilor financiare pentru anul 2023 și stabilirea reacției de răspuns a Societății privind fiecare aspect de neconformitate reflectat în Raportul suplimentar al entității de audit, astfel obținând asigurări privind performanța auditului;

La fel, de către Comitetul de audit a fost asigurată monitorizarea procedurii de selectare a entității de audit pentru auditarea situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2024 și emiterea recomandărilor în acest sens.

De menționat că, în perioada de raportare, Comitetul de Audit nu și-a putut exercita pe deplin atribuțiile prevăzute în art. 45 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, **activitatea acestuia fiind limitată de următoarele circumstanțe:**

- Comitetul de Audit nu a putut obține, în deplină măsură, asigurări privind eficiența sistemului de control intern al Societății, deoarece cadrul intern de reglementare a auditului intern (carta de audit intern, fișele posturilor, etc.), procedurile și rapoartele auditului intern din cadrul Societății nu au fost prezentate pentru examinare și expertiza corespunzătoare pentru a aprecia dacă constatările și recomandări acestuia au contribuit la îmbunătățirea proceselor de management al riscurilor, control și guvernanta. La fel, nu a fost asigurată comunicarea și schimbul de informații direct între Comitetul de Audit și auditorii interni ai Societății;

- Comitetul de Audit a fost limitat în comunicarea cu entitatea de audit care a efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2022, fapt care a afectat negativ procesul de monitorizare a etapelor de planificare și desfășurare a auditului;
- Comitetul de Audit a fost în imposibilitate de a se pronunța asupra eficienței procesului de management al riscurilor din cadrul Societății, deoarece acesta nu este organizat și documentat corespunzător, neputând fi constatate informații care atestă că Societatea identifică, înregistrează, evaluează, controlează, monitorizează și raportează sistematic riscurile ce pot afecta îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea

Potrivit Raportului conducerii pentru anul 2023, managementul riscurilor este un element esențial de dezvoltare C.P.C. „Franzețuța” S.A. Prin acest proces se asigură realizarea eficientă a obiectivelor întreprinderii. Principalele grupuri de riscuri identificate sunt:

Riscuri operaționale – de natură externă sau internă, care afectează activitatea de bază a entității și, în principal, se referă la instabilitatea prețurilor de achiziție a făinii, materialelor auxiliare, materialelor pentru ambalarea produselor, prețul pentru resursele energetice, etc.;

Riscul tehnologic – cauzat de ieșirea din funcțiune a utilajului de producere, mijloacelor de transport, care sunt exploatate timp îndelungat, care sunt învechite și pot influența negativ asupra ritmicității procesului de producție și distribuirea produselor finite în rețelele comerciale. Astfel, în scopul managementului eficient al acestui tip de risc, au fost executate acțiuni de mentenanță preventivă și lucrări de reparație a utilajului de producere conform planului aprobat.

Riscul valutar – exprimat prin variația cursului valutar pe piață care influențează negativ rezultatul financiar al unei societăți. La originea acestui risc se află operațiile bancare în valută: pasivele și activele, exprimate prin creanțe și datorii față de nerezidenți și mijloacele bănești existente la contul curent valutar al întreprinderii. Aceste elemente sunt integrate în bilanțul societății bancare prin conversie în moneda națională la cursul zilei, fiind ulterior recalulate la cursul din data de raportare. Astfel, variația cursului valutar poate antrena pierderi sau câștiguri, independente de eforturile societății sau de calitatea managementului său.

Riscul personal – exprimat prin migrarea angajaților, dificultăți la încadrarea în muncă a specialiștilor din motivul existenței unor cerințe restrictive ce țin de domeniile de activitate ale întreprinderii și lipsa specialităților de pregătire profesională în cazul unor domenii.

Riscul concurențial – care se referă la creșterea numărului de întreprinderi concurente în domeniile de activitate desfășurate de Societate, creșterea volumului produselor de import pe piața Republicii Moldova.

Identificarea riscurilor este o etapă inițială importantă a managementului riscurilor și ar trebui urmată de o evaluare a probabilității materializării riscurilor și a impactului acestora asupra activității Societății, stabilirea activităților de control în scopul prevenirii riscurilor și/sau reducerii impactului de pe urma producerii acestora, precum și asigurarea monitorizării și raportării rezultatelor gestionării riscurilor. Recomandăm asigurarea continuității procesului de implementare și organizare în cadrul Societății a managementului riscurilor, cu documentarea și raportarea corespunzătoare a etapelor de identificare, evaluare, control și monitorizare a principalelor riscuri care pot afecta îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023

Societatea aplică reglementările din Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 și întocmește situațiile financiare în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Pentru anul 2023 entitatea a întocmit situații financiare care cuprind: bilanțul la situația din 31.12.2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și notele explicative la situațiile financiare cu indicarea principalelor aspecte ale politicii de contabile aplicate de entitate. Situațiile financiare pentru anul 2023 au fost prezentate la Biroul Național de Statistică/Depozitarul public al Situațiilor financiare la data de 30 aprilie 2024.

Auditul situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2023 a fost efectuat de Firma de audit "FIRST AUDIT INTERNATIONAL" S.R.L. În temeiul art.45 lit. f) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Comitetul de audit a asigurat monitorizarea procedurii de selectare a entității de audit pentru auditul situațiilor financiare ale S.A. „Franzeļuța” pe anul 2023. Concomitent, Comitetul de audit a fost limitat în posibilitatea de monitorizare a procesului de desfășurare a auditului situațiilor financiare ale Societății (contractare, planificare, discutarea/comunicarea rezultatelor), de către responsabilii din cadrul entității nefiind asigurat un proces de comunicare și schimb de informații directe dintre membrii Comitetului de audit și auditori, contrar recomandării expuse în Raportul Comitetului de audit pentru anul 2022.

Raportul auditorului independent a situațiilor financiare a S.A. „Franzeļuța” pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, precum și Raportul către Comitetul de audit este semnat de auditorul certificat Marianna Lungu, Șefa Departamentului în domeniul financiar (Audit) a "FIRST AUDIT INTERNATIONAL" S.R.L. la data de 25 aprilie 2024.

Auditul prezintă o **opinie cu rezerve** asupra Situațiilor financiare individuale ale S.A. „Franzeļuța”, care cu excepția efectelor posibile a aspectelor care au stat la baza opiniei, oferă o imagine fidelă, poziția și performanța financiară a Combinatului de Panificație "Franzeļuța" S.A. la situația din 31 decembrie 2023 a fluxurilor sale de numerar și modificărilor de capital, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

În Baza pentru opinia cu rezerve Entitatea de audit a menționat următoarele aspecte:

a) *Stocuri cu mișcare lentă:*

- contrar prevederilor Politicilor Contabile pentru anul 2023 și a prevederilor IAS 2 "Stocuri", valoarea stocurilor de materiale (71,6 mil. lei) reflectată în Situațiile Financiare a fost prezentată la valoarea de cost;
- au fost identificate stocuri care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimilor 3 ani (2021-2023) și care prezintă semne de depreciere (2 mil. lei);
- au fost înregistrate stocuri cu mișcare lentă pentru care nu a fost efectuată testarea la depreciere, pentru a determina valoarea realizabilă netă și a efectua ajustările necesare în evidența contabilă;
- potrivit p.9 din IAS 2 "Stocuri", Entitatea urma să evalueze și prezinte stocurile în Situațiile Financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

b) *Creanțe compromise și creanțe cu termen de prescripție expirat:* Entitatea nu respectă cadrul de reglementare și raportare financiară conform IFRS, care prevede estimarea și recunoașterea provizionului pentru creanțe compromise în conformitate cu IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente".

c) *Provizioane:* potrivit IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente", IAS 19 "Beneficiile angajaților" și p. 2.9. din Politicile Contabile pentru anul 2023 și în vederea

respectării principiului prudenței, Societatea nu a constituit provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare ale personalului (valoarea soldului concediilor anuale neutilizate la situația din 31 decembrie 2023 a fost estimată de auditori în sumă de 7,7 mil.lei).

- d) *Impozitul pe profit*: Entitatea nu a efectuat calculul impozitului pe profit amânat, contrar prevederilor IAS 12 "Impozit pe profit" și Politicilor Contabile a Entității pentru anul 2023.

Aspectele cheie ale auditului menționate în Raportul auditorului independent, care au avut un impact esențial în procesul de formare a opiniei cu rezerve a auditorului, fac referință la faptul că, în conformitate cu prevederile pct.9 din IAS 36 Deprecierea activelor, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare entitatea trebuie să estimeze dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea trebuie să estimeze valoarea recuperabilă a activului.

Politicile Contabile ale societății pentru anul 2023 prevăd determinarea deprecierei activelor. Contrar celor expuse anterior, societatea nu a efectuat testarea indicilor pentru deprecierea activelor în cadrul efectuării anuale a inventarierii patrimoniului.

Reieșind din cele expuse, Societatea trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de efectuare a testării deprecierei activelor.

Activitatea de audit intern

Potrivit Raportului conducerii pentru anul 2023, în perioada analizată a fost efectuat auditul intern conform „Programului de audit intern” pentru 2023. Pe perioada anului 2023 au fost inițiate acțiuni corective, rezultatele cărora sunt reflectate în fișele corespunzătoare.

Sistematic sunt monitorizate procesele de producere pe întreg lanțul tehnologic, de asemenea s-a verificat sistematic respectarea programelor preliminare și programelor operaționale, înregistrările cărora se regăsesc în fișele de evaluare a eficacității măsurilor realizate și în procesele verbale despre verificarea sistemului de management privind siguranța alimentelor.

La fel au fost realizate și verificări neplanificate a unor subdiviziuni, cu scopul de a preveni neconformitățile în secțiile de producere a întreprinderii, care nu afectează semnificativ calitatea produselor.

Se reiterează că, Comitetului de Audit nu au fost puse la dispoziție informații cu privire la activitatea de audit intern desfășurată în cadrul S.A. „Franzeluța” pe parcursul anului 2023. Cadrul intern de reglementare a auditului intern (carta de audit intern, fișele posturilor, etc.), procedurile și rapoartele auditului intern din cadrul Societății nu au fost prezentate pentru examinare și expertiza corespunzătoare. Nu a fost asigurată comunicarea și schimbul de informații direct între Comitetul de Audit și auditorii interni ai Societății. În aceste circumstanțe, **Comitetul de audit a fost limitat în posibilitatea de a oferi opinie dacă activitatea de audit intern este organizată și desfășurată conform cadrului normativ și standardelor profesionale în domeniu, la fel de a aprecia dacă constatările și recomandările acestuia au contribuit la îmbunătățirea proceselor de management al riscurilor, control și guvernanză.**

Constatări privind implementarea recomandărilor Comitetului de audit

Examinarea nivelului de implementare a celor 7 recomandări înaintate de Comitetul de Audit în Raportul de activitate pentru anul precedentă, constată că acestea **nu sunt implementate corespunzător**. Comitetul de audit nu poate oferi o apreciere a gradul de realizare a recomandărilor

înaintate de Comitetul de audit în Raportul anual de activitate și consemnate în Procesul verbal nr.37 al adunării generale a acționarilor S.A. "Franzeluța", întrucât în atenția acestuia nu au fost prezentate rapoartele trimestriale ce atestă progresele înregistrate, iar solicitările de prezentare a informațiilor privind raportarea progreselor în implementarea recomandărilor Comitetul de audit au fost neglijate de responsabilii din cadrul Societății.

Concluzii

Comitetul de Audit, pe baza informațiilor care i-au fost puse la dispoziție și ținând cont de limitările expuse supra, exprimă opinia că procesul de raportare financiară pentru anul 2023 a fost organizat de către Societate în măsura în care să se asigure că bilanțul contabil, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și nota explicativă la situațiile financiare prezintă în mod echitabil, starea activelor și pasivelor S.A. „Franzeluța” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2023.

Propuneri și recomandări

Comitetul de Audit înaintează următoarele recomandări, reiterând pe cele oferite în Raportul din anul precedent care nu au fost implementate, precum și propune examinarea și aprobarea acestora de către Adunarea Generală a Acționarilor, după cum urmează:

Cu privire la monitorizarea auditului financiar

1) Antrenarea Comitetului de Audit la toate etapele de organizare și desfășurare a auditului situațiilor financiare ale Societății (contractare, planificare, discutarea/comunicarea rezultatelor), prin asigurarea comunicării și schimbului de informații directe dintre membrii Comitetului de audit și auditori, în vederea asigurării unei monitorizări corespunzătoare a procesului;

Cu privire la organizarea auditului intern

2) Organizarea activității de auditului intern în cadrul Societății, prin crearea unei subdiviziuni specializate, instituită în subordinea directă a Directorului general, care va asigura evaluarea sistematică a proceselor din cadrul entității, printr-o abordare profesionistă, obiectivă și independentă;

3) Completarea echipei de auditori interni cu specialiști din diverse domenii (financiar, juridic, etc.), astfel încât serviciul de audit intern să asigure evaluarea tuturor proceselor desfășurate în cadrul Societății (atât celor operaționale, cât și de suport);

Cu privire la consolidarea controlului intern

4) Desfășurarea anuală a procedurii de autoevaluare a organizării și funcționării sistemului de control intern managerial în cadrul Societății, în baza unor criterii stabilite în coordonare cu Comitetul de audit. Rezultatele autoevaluării vor sta la baza elaborării planului de acțiuni pentru consolidarea controlului intern în cadrul entității, precum și pentru emiterea de către Directorul general a declarației de răspundere managerială, în conformitate cu prevederile art. 16 din Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern;

5) Întreprinderea măsurilor de fortificare și organizare corespunzătoare a controlului intern managerial în cadrul Societății, inclusiv prin: (i) stabilirea obiectivelor, indicatorilor de performanță

și elaborarea planurilor anuale și strategice de activitate, (ii) monitorizarea și raportarea privind realizarea obiectivelor și performanțelor stabilite, (iii) documentarea proceselor de bază și elaborarea/dezvoltarea procedurilor de lucru, (iv) implementarea și asigurarea funcționalității activităților de control asupra proceselor, (v) dezvoltarea sistemelor de comunicare și circulație a informației, (vi) managementul eficient al resurselor umane și delegarea corespunzătoare a împuternicirilor și responsabilităților.

6) Implementarea și organizarea în cadrul Societății a managementului riscurilor, cu documentarea și raportarea corespunzătoare a etapelor de identificare, evaluare, control și monitorizare a principalelor riscuri care pot afecta îndeplinirea obiectivelor stabilite.

Cu privire la monitorizarea recomandărilor oferite de Comitetul de Audit

7) Întocmirea de către Societate a unor raportare trimestriale cu privire la progresele înregistrate în implementarea recomandărilor Comitetului de Audit și prezentarea acestora către Consiliu și Comitetul de Audit.

Președinte al Comitetului de Audit

Ludmila POPA

Membrii Comitetului de Audit

Victoria BLANUȚA

Viorica GONCEAR