

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea Franzeluța S.A.

OPINIE CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare ale Franzeluța SA care cuprind situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor descrise în paragraful „Bază pentru opinia cu rezerve” al raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Franzeluța SA la data de 31.12.2022 și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

- Stocurile entității sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea de cost. Conducerea nu a prezentat stocurile la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă, ci le a prezentat doar la cost, fapt ce constituie o abatere de la IFRS "Stocuri". La situația din 31.12.2022 sunt înregistrate stocuri învechite și fără mișcare în valoare de 1,8 mln lei, ce prezintă semne de depreciere, valoarea lor este mai mică decât valoarea lor realizabilă netă. Conform IAS 2 „Stocuri” stocul trebuie să fie înregistrat în contabilitate la valoarea cea mai mică dintre costul real (istoric) și valoarea realizabilă netă.
- La situația din 31.12.2022 creanțele compromise, cu termen expirat constituie 1,7 mln.lei, creanțele care fac obiectul unui litigiu cu debitorii aflați într-o situație financiară nefavorabilă constituie 3,0 mln.lei. Creanțele compromise nu au garanție de acoperire și posibilitatea de achitare a ei este dubioasă. Provizion nu a fost creat în legătură cu deprecierea creanțelor, precum și pentru creanțele care fac obiectul unui litigiu. Conform IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, în cazul în care există indicii de depreciere, se estimează valoarea recuperabilă și se face o depreciere a creanțelor comerciale și a altor creanțe.
- Conform prevederilor IAS19 "Beneficiile angajaților", IAS37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente" și Politicilor Contabile pentru anul 2022, SA Franzeluța urma să constituie provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare ale personalului. La situația din 31.12.2022 soldul la concediile anuale de odihnă neutilizate constituie 9 583 zile. Din estimările auditorilor suma provizionului ce urma a fi calculată la situația 31.12.2022 constituie aproximativ 3,2 mln.lei (calculat în baza informațiilor serviciului personal per angajat).
- S.A. Franzeluța nu aplică IAS12 "impozitul pe profit", în privința calculului impozitului amănat. Entitatea nu calculează datoriile/creanțele privind impozitul amănat, ce rezultă din diferențele temporare impozabile/deductibile ce apar între baza fiscală și valoarea lor contabilă, conform cerințelor prevăzute de IAS12 "Impozitul pe profit".

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilității auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Franzeluța SA conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul nostru al rapoartelor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

ASPECTE CHEIE

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare însemnătate în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare ca întreg și a formulării unei opinii, iar noi nu oferim o opinie separată asupra acestor aspecte. Considerăm că nu există aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

ALTE INFORMATII

Raportul conducerii

Conducerea Entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017 și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul conducerii este anexat la prezentul raport și nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul conducerii.

În legatura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim Raportul conducerii și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul conducerii și situațiile financiare, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Entitate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii nu sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul conducerii identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare Nr.287 din 15.12.2017. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Entitate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile Conducerii și ale Persoanelor Responsabile cu Guvernanța pentru Situațiile Financiare

Conducerea Franzeluța SA este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Franzeluța SA de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Franzeluța SA sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Franzeluța SA.

Responsabilitățile 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 un 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 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

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 semnificativă 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 Franzeluța SA.
- 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 Entității 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 Franzeluța SA să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- 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.

Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și piașarea în timp planificate ale auditului și constatarile de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care o 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 că 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.

Director General

Doctor în economie, Auditor

Chișinău

28 APRILIE 2023



Pavel Rodarev

Înregistrat în Ministerul Finanțelor cu
numărul AG 000006 din 08.02.2008