

Nr.25/05 - 1 din 25.05.2023

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către fondatorul Întreprinderii Municipale “Parcul Urban de Autobuze”

Opinia cu rezerve

Am auditat Situațiile financiare individuale ale Întreprinderii Municipale “Parcul Urban de Autobuze” la data de 31 decembrie 2022, care cuprind: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar un sumar al politicilor contabile semnificative, alte informații explicative.

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale anexate ale Întreprinderii Municipale “Parcul Urban de Autobuze” prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Noi am fost numiți în calitate de auditori ai Entității ulterior datei de 31 decembrie 2022 și prin urmare, nu am asistat la inventarierea mijloacelor fixe și stocurilor de la sfârșit de an. Astfel, nu ne putem exprima certitudinea cu privire la cantitățile mijloacelor fixe și stocurilor deținute la situația din 31.12.2022.

Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra acestor situații financiare și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus, față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

La situația din 31 decembrie 2022 Întreprinderea a înregistrat valoarea activelor nete mai mică decât capitalul social.

Alte informații

Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și alte informații și nu vom exprima nici o opinie asupra acestora. Potrivit ISA 720, responsabilitatea noastră este de a citi și analiza alte informații decât situațiile financiare, în scopul identificării posibilelor inconsecvențe sau denaturări semnificative.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii Î.M. "Parcul Urban de Autobuze".

Raportul conducerii corespunde prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Datele din raportul conducerii prezentat auditorului și datele din situațiile financiare pentru perioada de gestiune 2022 corespund.

În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31.12.2022.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare 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 este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare 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 întreprinderii.

- 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 în conformitate cu principiul 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 societății 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 înainte de data raportului de audit.
Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și în măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

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

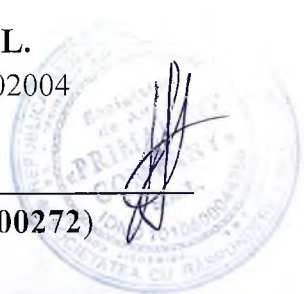
În numele,

Societății de Audit “PrimAudit Company” S.R.L.

Înregistrată în Registrul Entităților de Audit cu nr. 1902004

Cătălina Clășevici

Director, Auditor Licențiat (Certificat AG nr.000272)



Republica Moldova

m. Chișinău str. București 96/1

Data întocmirii raportului de audit 25.05.2023

Confirmarea Independenței Auditorului

Cu referință la Î.M. "Parcul Urban de Autobuze" confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, am respectat cerințele relevante de etică și cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022.

Am desfășurat procedurile interne proprii de verificare a respectării principiilor și regulilor de independență și confidențialitate față de Societate, în conformitate Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul "IESBA").

Confirmăm că Societatea de Audit PrimAudit Company S.R.L. și membrii echipei de audit sunt independenți față de Entitate.

Nu deținem informații despre orice circumstanțe, care au amenințat sau pare să amenințe independența noastră.

Calculul indicatorilor economico-financiari

Calculul indicatorilor economico - financiari ai Întreprinderii a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, „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/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statutului depășește 50% din capitalul propriu*”.

Tabelul nr.1 (MDL)

| Nr. d/o | Indicatori | Indicatori 2022 | Indicatori 2021 | Abaterea |
|---------|---|---|-----------------|----------|
| 1 | Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) | Tot.active imobilizate/ Total active 0,79 | 0,86 | -0,07 |
| 2 | Rata activelor circulante | Total active circulante/ Total active 0,21 | 0,14 | +0,07 |
| 3 | Rata creanțelor în valoarea totală a activelor | Total creanțe/ Total active 0,07 | 0,06 | +0,01 |
| 4 | Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante | Total creanțe curente/ Total active circulante 0,34 | 0,45 | -0,11 |
| 5 | Rata stabilității financiare | (total cap. Propriu +total dat.t. lung)/Total pasive 0,96 | 0,91 | +0,05 |
| 6 | Rata datoriilor curente | Total datorii curente/ Total datorii 0,37 | 0,53 | -0,16 |
| 7 | Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate) | (Tot.dat. pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total Pasive 0,13 | 0,17 | -0,04 |
| 8 | Rata solvabilității generale | Total pasive/ Total datorii 8,16 | 5,99 | +2,17 |
| 9 | Rentabilitatea veniturilor din vânzări | Profit brut (pierd.bruta)* *100/Venit din vinzari 7,14 | 4,69 | +2,45 |

| | | | | | |
|----|---|--|------------|------------|-------------|
| 10 | Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata parghiei financiare) | Total pasive/ Total capital propriu | 1,14 | 1,20 | -0,06 |
| 11 | Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii | Total datorii/ Total capital propriu | 0,12 | 0,20 | -0,08 |
| 12 | Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) | Total capital propriu/ Total pasive | 0,88 | 0,83 | +0,05 |
| 13 | Numărul de rotații ale creanțelor curente | Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale | 10,97 | 12,60 | -1,63 |
| 14 | Fondul de rulment net | Total active circulante- Total datorii curente | 81 516 150 | 24 316 532 | +57 199 618 |
| 15 | Lichiditatea curentă | Total active circulante/ Total datorii curente | 4,77 | 1,57 | +3,2 |
| 16 | Rentabilitatea activelor (economică) | Profit (pierd.) pina la imp.*100%/Val.medie. active totale | 0,03 | -3,27 | +3,3 |
| 17 | Durata de colectare a creanțelor curente | Val.med.creanțe curente* 360zile/ Venit. vânzări | 32,84 | 29,84 | +3,0 |
| 18 | Numarul de rotații ale activelor | Venituri din vânzări/ Val.media a activelor | 0,75 | 0,62 | +0,13 |
| 19 | Numărul de rotații a datoriilor curente | Venituri din vânzări/ Val.media a datoriilor curente | 11,17 | 7,33 | +3,84 |
| 20 | Perioada de achitare a datoriilor curente | Nr. zilelor per. Gest.(360) / Coef. de rotație a datoriilor curente | 32,23 | 49,13 | -16,90 |
| 21 | Rata de acoperire a datoriilor cu numerar | Flux net num. activ. oper. / Total dat TL + total datorii curente | 0,42 | 0,03 | +0,39 |
| 22 | Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) | Profit net * 100/ Val. Medie a capitalului propriu | 3,19 | -4,08 | +7,27 |

În rezultatul analizei indicatorilor economico - financiari ai întreprinderii nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini, care ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității.

Auditorul nu are cunoștință despre evenimente ulterioare întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2022 care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a entității auditate sau care ar influența continuitatea activității.