

07.06.2024

pas Boc

Anexe la SNC
"Prezentarea situațiilor financiare"
Aprobat de Ministerul Finantelor
al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023

Entitatea: Mitra-Grup SRL
Cod CUIFO: 37386810
Cod IDNO: 1002600041206

Sediul:
MD: 2012
Raionul(municipiul): 102, DDF CENTRU
Cod CUATM: 0130, SEC.CENTRU
Strada: m.Chisinau, str. Sciusev A. nr. 48, of.1

Activitatea principală: C1723, Fabricarea articolelor de papetarie
Forma de proprietate: 16, Proprietate colectivă
Forma organizatorico-juridică: 500, Societățile pe acțiuni

Date de contact:

Telefon: 060950259

WEB:

E-mail: boicomp@yandex.ru

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Melnic Tel. 060950259

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 98 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Boico Mihail

069335632 *Negescu Netchia* Cont. Șef



Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

la 31.12.2023

Anexa 1

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	7271	5793
	din care:			
		021	7271	5793
	2.1. concesiuni, licențe și mărci			
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	7271	5793
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		

3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	7271	5793
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	10566401	13388047
2. Terenuri	070	2832257	2832257
3. Mijloace fixe, total	080	10602662	10089284
din care:			
3.1. clădiri	081	1194549	1097680
3.2. construcții speciale	082	1337295	1088878
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	7884830	7840673
3.4. mijloace de transport	084	118000	18404
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	67988	43649
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	24001320	26309588
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4 alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		

	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	24008591	26315381
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	20877596	23108152
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260	215622	471622
	4. Produse și mărfuri	270	36753550	34128593
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	57846768	57708367
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	9863043	10239153
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	1538833	743001
	4. Creanțele ale personalului	330		
	5. Alte creanțe curente	340	4513825	7774124
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	20027	35269
	7. Alte active circulante	360	34266	70735
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	15969994	18862282
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
	2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
	2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
	Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
	IV. Numerar și documente bănești	410	1702948	2079617
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	75519710	78650266
	TOTAL ACTIVE	430	99528301	104965647

(rd.230 + rd.420)

P A S I V**CAPITAL PROPRIU****I. Capital social și neînregistrat**

1. Capital social	440	20000	20000
-------------------	-----	-------	-------

2. Capital nevărsat	450	()	()
---------------------	-----	-----	-----

3. Capital neînregistrat	460		
--------------------------	-----	--	--

4. Capital retras	470	()	()
-------------------	-----	-----	-----

5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
--	-----	--	--

Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	20000	20000
--	-----	-------	-------

II. Prime de capital	500		
-----------------------------	-----	--	--

III. Rezerve			
---------------------	--	--	--

1. Capital de rezervă	510		
-----------------------	-----	--	--

2. Rezerve statutare	520	2107808	2107808
----------------------	-----	---------	---------

3. Alte rezerve	530		
-----------------	-----	--	--

Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	2107808	2107808
--	-----	---------	---------

IV. Profit (pierdere)			
------------------------------	--	--	--

1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-194931
--	-----	---	---------

2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	73750169	73750169
--	-----	----------	----------

3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	4698412
--	-----	---	---------

4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	() -500000
---	-----	---	----------------

Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	73750169	77753650
---	-----	----------	----------

V. Rezerve din reevaluare	600		
----------------------------------	-----	--	--

VI. Alte elemente de capital propriu	610		
---	-----	--	--

TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	75877977	79881458
---	-----	----------	----------

D. DATORII PE TERMEN LUNG

1. Credite bancare pe termen lung	630		
-----------------------------------	-----	--	--

2. Împrumuturi pe termen lung	640		
-------------------------------	-----	--	--

din care:	641		
-----------	-----	--	--

2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
---	--	--	--

inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
---	-----	--	--

2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
--------------------------------------	-----	--	--

3. Datorii comerciale pe termen lung	650		1327370
--------------------------------------	-----	--	---------

E.	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	1287597	
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	1287597	1327370
	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	12336559	12471343
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	590000	175000
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	590000	175000
	3. Datorii comerciale curente	730	8970054	9665448
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	382733	396919
	6. Datorii față de personal	760	3702	193988
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770		139128
	8. Datorii față de buget	780	25723	653864
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	53956	61129
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	22362727	23756819
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	99528301	104965647

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune
------------	---------	----------------------

		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	88618128	96260150 ✓
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	88463125	96171985
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	155003	88165
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	65734548	✓ 72770562
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	65734548	72770562
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022		
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	22883580	23489588
Alte venituri din activitatea operațională	040	728439	286776 ✓
Cheltuieli de distribuie	050	8824281	✓ 9979988
Cheltuieli administrative	060	3801275	✓ 4266577
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	7203577	✓ 4852628
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	3782886	4677171
Venituri financiare, total	090	3552752	2548931 ✓
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	434948	
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	3117804	2548931

Cheltuieli financiare, total	100	4546197	✓	1655101
din care:				
cheltuieli privind dobânzile	101	419401		159700
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102			
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103			
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	552269		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	3574527		1495401
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-993445		893830
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120			1753819
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		✓	1964365
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140			-210546
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-993445		683284
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	2789441		5360455
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	397147	✓	662043
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	2392294		4698412

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

Anexa 3

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	20000			20000
	2. Capital nevărsat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	20000			20000
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090	2107808			2107808

	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	2107808			2107808
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X	✓	194931	-194931
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	73750169		0	73750169
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		0	4698412
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	() ← (500000)	()	-500000
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	73750169	4698412	694931	77753650
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180		0	0	0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	75877977	4698412	694931	79881458

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	93394785	77228167
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	80810853	72708361
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	10313587	3857605
Dobânzi plătite	04Q	581709	1640
Plata impozitului pe venit	050	518138	81500
Alte încasări	060	36772	
Alte plăți	070	2953299	1194817
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-1746029	-615756
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		

Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	4716158	12792364
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	2768795	11812756
Dividende plătite	170	500000	
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	1447363	979608
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-298666	363852
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-1572545	12817
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	3574159	1702948
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1702948	2079617

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

Raport de Audit_MITRA-GRUP SRL.PDF

 Raportul Conducerii_2023.pdf

 Raportul Conducerii_2023.pdf

Raport de Audit_MITRA-GRUP SRL.PDF

Mitra - Grup S.R.L.

sediu: MD-2012, mun. Chișinău str. Sciusev, 48, of. 1, cod fiscal: 1002600041206

RAPORTUL CONDUCERII pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

În perioada cuprinsă între 01 ianuarie 2023 și 31 decembrie 2023 "Mitra-Grup" S.R.L. și-a continuat activitatea economică realizând următoarele activități de bază: procesarea hârtiei, comercializarea angro de hârtie și carton, fabricarea produselor din hârtie pentru școală și birou, fabricarea produselor igienice din hârtie, comercializarea cu amănuntul a produselor de papetărie, a biroticii, a jocurilor logice și a produselor pentru creație.

În anul 2021, prin decizia acționarului unic, Boico Mihail, compania și-a modificat forma organizatorico-juridică prin reorganizare din Societate pe Acțiuni în Societate cu Răspundere Limitată. La 22.09.2021 a fost finalizată procedura de reorganizare prin transformare, în rezultatul căreia "MITRA-GRUP" S.A. s-a reorganizat în "MITRA-GRUP" S.R.L. Așadar, societatea "MITRA-GRUP" S.R.L. a preluat în calitate de succesor toate drepturile și obligațiunile "MITRA-GRUP" S.A., fără să afecteze relațiile sale, atât cu oricare din partenerii săi de afaceri, cât și cu angajații săi. Astfel, nici una dintre părți nu a avut de suportat careva riscuri de periclitare a satisfacerii obligațiilor pe care societatea noastră și le-a asumat.

În pofida situației dificile generate de pandemia de COVID-19, conducerea "MITRA-GRUP" S.R.L. a întreprins măsurile necesare pentru păstrarea locurilor de muncă a muncitorilor calificați. Chiar dacă am continuat să implementăm noi sisteme de automatizare și să investim în tehnologii moderne, care pretind un grad mai mic de implicare a resursei umane, am reușit să păstrăm același număr mediu scriptic al personalului. Astfel, numărul mediu scriptic al personalului în anul 2023 a fost de 113 angajați (în anul 2022 a fost de 98).

Ținând cont că o parte din importurile de materie primă și de mărfuri ale companiei provin din Est, conducerea "MITRA-GRUP" S.R.L. a ținut cont de riscurile legate de domeniul logistic și a inițiat căutarea unor noi căi de livrare a acestora. În rezultat, s-a reușit redirecționarea livrărilor de import pe cale navală prin portul Constanța. Astfel, a fost realizată asigurarea procesului de producere cu materia primă necesară.

Pe parcursul anului 2023 întreaga echipă a "Mitra-Grup" S.R.L., nu doar a asigurat continuitatea afacerii, ci și-a intensificat eforturile pentru îmbunătățirea calității produselor sale, lărgirea asortimentului și promovarea acestora. Compania a produs o gamă largă de caiete, albume și produse igienice din hârtie cum ar fi șervețele, prosoape de uz casnic și pentru suporturi. De asemenea, compania noastră este reprezentantul oficial al așa producători ca «Mondi Business Paper» (Austria), «Koehler», «Herlitz», «Faber-Castel», «Folia» (Germania), «Goznak» (Rusia), «Beifa» (China), plasând pe piață așa produse cum sunt:

- Hârtie de birou "Mondi Business Paper" (seria "Maestro", "Maestro Standard", "Maestro Triotec Premium", "DNS Premium", seria "IQ": Economy, Selection Smooth, Color, Allround,);
- Hârtie colorată din seria "IQ"-Pastel, Trend, Intensive și Neon,
- Hârtie pentru imprimarea laser coloră Color Copy într-o gamă largă de densități,
- Hârtie în role pentru plotter-i,
- Hârtia autocopiativă "Reacto";
- Planșe artistice sau cu design-ul special "Koehler" (sunt disponibile mai mult de 30 de tipuri de carton alb și color cu diferite amprente și densități);

Mitra - Grup S.R.L.

sediu: MD-2012, mun. Chișinău str. Sciusev, 48, of. 1, cod fiscal: 1002600041206

- Rechizite de birou si jocuri educative pentru copii a companiilor din diferite țări: Germania, Cehia, Polonia si China.

"Mitra-Grup" S.R.L. a efectuat comercializarea cu amănuntul prin intermediul propriei rețele de magazine "PAPERMAX". Cifra vânzărilor în anul 2023 prin cele opt puncte comerciale a constituit 41.9, mln. lei, fiind cu 21% mai mare, decât cifra vânzărilor prin aceleași puncte comerciale în anul 2022 (30,4 mln. lei).

Întreaga activitate economică, realizată de compania "MITRA-GRUP" S.R.L. în anul 2023, a generat venituri din vânzări în mărime totală de 96.2 mln. lei, ceea ce reprezintă o creștere cu 26% față de veniturile din vânzări din anul 2022.

Rezultatul financiar obținut în anul 2023 constituie profitul în mărime de 4.6 mln. lei, Totodată, coeficientul rentabilității în anul 2022 a fost 5,6, compania marcând o creștere a rentabilității față de anul precedent cu 50%.

Datorită creșterii cifrei de afaceri, "MITRA-GRUP" S.R.L. și-a sporit considerabil aportul său la bugetul public.,.

✓

Raportul Auditorului Independent

*Către Conducerea Societății cu Răspundere Limitată „MITRA-GRUP”
Raportul privind auditul situațiilor financiare*

Opinie

În conformitate cu prevederile contractului din 11.12.2023, privind exercitarea auditului Societatea de audit Total Audit SRL a auditat situațiile financiare anexate ale Societății cu răspundere limitată „MITRA-GRUP” („Entitatea”), care cuprind bilanțul contabil, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, precum și notele explicative la situațiile financiare care includ un sumar al politicilor contabile semnificative, aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a „MITRA-GRUP” SRL la data de 31.12.2023 bilanțul contabil, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, colaborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din 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.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare.

Conducerea este responsabilă pentru 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 de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

Responsabilitatea auditorului

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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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, 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 Entității.

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 Entitatea 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 persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate 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 legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Acest raport este adresat exclusiv conducerii entității în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către conducerea entității cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit al situațiilor financiare și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de entitate și conducerea acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

Societății de audit Total Audit SRL

Înregistrată în *Registrul Public al Entităților de Audit* cu nr.1905092

Director, Auditor licențiat

Înregistrat în *Registrul Public al Auditorilor* cu nr.0802218

Anatolie Beșleaga

Chișinău, Republica Moldova
16.05.2024

