

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către fondatorul: ÎS „Centrul Republican pentru Ameliorarea și Reproducția Animalelor”
r-nul Anenii Noi, s. Maximovca, str. Nordului, 2
Republica Moldova

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale ÎS „Centrul Republican pentru Ameliorarea și Reproducția Animalelor” (în continuare ÎS „CRARA”, iar după caz *Întreprinderea*), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, situația de profit și pierderi, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, notele explicative la situațiile financiare individuale, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Întreprinderii, precum performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2021, întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013, cu modificările ulterioare (în continuare SNC).

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Situațiile financiare ale Întreprinderii pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 nu au fost auditate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Astfel, noi nu putem să ne asigurăm de corectitudinea soldurilor de deschidere în cadrul auditului și nu am reușit să obținem suficiente dovezi de audit cu privire la informațiile comparative incluse în situațiile financiare, respectiv, orice ajustare a soldurilor de deschidere care ar putea fi necesară, ar afecta situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021.
4. Întrucât noi am fost numiți în calitate de auditori ai Întreprinderii ulterior datei de 31 decembrie 2021, nu am putut să asistăm la inventarierea faptică a imobilizărilor corporale și a stocurilor, și nu am putut să obținem, folosind proceduri alternative de audit, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și starea imobilizărilor corporale și a stocurilor la data întocmirii situațiilor financiare individuale. Datorită acestui fapt noi nu am putut stabili dacă sînt necesare modificări asupra valorii soldului conturilor de imobilizări corporale și a stocurilor, a rezultatului net pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021.

5. Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020 și Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Responsabilitățile noastre sunt expuse în Capitolul „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale” din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea auditată conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) în anul 2018, recepționat de Ministerul Finanțelor la 03.02.2020 și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017 care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform Codului IESBA și cerințelor de etică ale Legii 271/2017.

Considerăm că, probele de audit pe care le-am obținut sînt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Alte aspecte

6. Ulterior datei bilanțului, în 24.02.2022 a început conflictul armat din Ucraina. Acest lucru a generat o creștere a riscurilor geostrategice precum și volatilității semnificative pe piețele financiare internaționale, inclusiv creșterea inflației și a ratelor dobînzilor și a sancțiunilor mondiale impuse Rusiei. Escaladarea conflictului dintre Rusia și Ucraina va avea posibil consecințe economice și financiare importante prin 3 canale principale de transmisie și anume: energie, comerț și sectorul financiar, în funcție de modul în care se vor desfășura sancțiunile actuale și viitoare. Întreprinderea nu a dezvăluit în notele explicative la situațiile financiare individuale impactul consecințelor conflictului dintre Rusia și Ucraina și nu a estimat în acest moment efectele asupra poziției financiare și a rezultatelor obținute de întreprindere în anii financiari viitori.
7. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta fondatorului Întreprinderii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de ÎS „CRARA” și de fondatorul acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizînd contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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, însă nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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, atât la nivel individual sau luate în ansamblu, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:
- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzate fie de fraudă fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit care să răspundă acestor riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui 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 include complicitate, falsuri, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern.
 - înțelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficacității controlului intern al Întreprinderii.
 - evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și responsabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - concluzionăm asupra caracterului adecvat al utilizării de către conducere a principiului 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 Întreprinderii de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția, în raportul de audit, asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale 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 nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, obiectivele planificate și programarea în timp a auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.
14. De asemenea, prezentăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

09 decembrie 2022

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu nr. 1902023

Ana Litr, responsabil de misiune

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Victoria Furculița

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 din 08 februarie 2008

