



str. București, 90/2, Chișinău
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

Nr.13/2/2025

Către

Conducerea Î.S. „BACUL MOLOVATA”

Persoanelor responsabile cu guvernanta

Scrisoare către Conducere și Persoanele

responsabile cu guvernanta

privind rezultatul auditului situațiilor financiare

Î.S. „BACUL MOLOVATA”

pentru perioada

01.01.2024-31.12.2024

În conformitate cu contractul f/nr din 28.10.2024, am efectuat auditul situațiilor financiare ale Î.S. „BACUL MOLOVATA” pentru perioada 01.01.2024 - 31.12.2024.

Scopul acestei scrisori este de a Vă informa privind deficiențele identificate de auditor în cadrul misiunii de audit și care, potrivit raționamentului profesional, sunt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și pentru a Vă furniza propuneri de soluționare a acestora.

Obiectivul nostru la întocmirea prezentei Scrisori este de a folosi informația obținută de către noi despre entitate în timpul auditului, pentru a face anumite comentarii utile și sugestii pentru Dumneavoastră. Totuși, este necesar să aveți în vedere că scopul primar al verificării noastre este de a exprima o opinie referitor la situațiile financiare, și nu este o verificare specială a sistemului de control intern. Prin urmare nu ar trebui să vă bazați pe verificarea dată pentru depistarea tuturor deficiențelor sau neregularităților semnificative de control care pot exista. Plus la aceasta, Scrisoarea dată nu ar trebui să fie considerată o opinie de atestare și nu diminuează sau elimină responsabilitatea Dumneavoastră de a stabili un sistem de control intern corespunzător.

Vă rugăm să aveți în vedere că efectuarea oricăror acțiuni pe care le considerați necesare pentru gestionarea problemelor despre care va informăm ține de responsabilitatea dumneavoastră și noi nu ne asumăm responsabilitatea în caz de pierderi sau greșeli apărute din motivul neîntreprinderii acțiunilor corespunzătoare.

Am întocmit prezenta Scrisoare, care face parte din dialogul continuu între Entitate și noi, exclusiv pentru a fi folosită de către conducere. Din acest motiv, considerăm ca scrisoarea dată nu trebuie să fie pusă la dispoziția terților, și dacă terții în cauză vor obține o copie a Scrisorii fără acordul nostru preliminar în scris, noi nu ne asumăm responsabilitatea pentru faptul că s-au bazat pe ea.

METODOLOGIA DE AUDIT UTILIZATĂ

Metodologia de audit consta în acțiuni de colectare a probelor de audit, în timpul desfășurării misiunii, prin metoda examinării documentelor primare, registrelor contabile, situațiilor financiare, dărilor de seama fiscale și statistice, precum și prin proceduri de fond și analitice: eșantionării, observări a proceselor, interviuri, comparări a informației financiare, solicitarea explicațiilor de la persoanele cu funcțiile de răspundere a entității, etc.

Probele de audit s-au obținut prin analiza și verificarea faptelor economice înregistrate în evidența contabilă și acțiunilor de reflectare a acestora în situațiile financiare și dările de seamă fiscale. De asemenea a fost analizat controlul intern prezent la entitate. Pentru a verifica corectitudinea reflectării informației financiare au fost contrapuse datele reflectate în documentele contabile primare (extrase bancare, registrele evidenței contabile sintetice și analitice, actele de recepție a lucrărilor îndeplinite, facturile fiscale, ordine de încasare și ordine de plată etc.) cu informația reflectată în Situațiile financiare pentru anul 2024, care includ: Bilanțul contabil,

Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, precum și alte Anexe a situațiilor financiare.

Auditul a fost efectuat pe următoarele compartimente a situațiilor financiare, după metoda bazată pe eșantionare:

1. Active imobilizate;
2. Active circulante;
3. Capitalul propriu;
4. Datorii pe termen lung și datorii curente;
5. Evidența veniturilor, consumurilor și cheltuielilor.

Pe parcursul exercitării auditului s-au studiat metodele de organizare a contabilității, s-a examinat sistemul de control intern și denaturările posibile, s-au aplicat proceduri ce țin de testarea plenitudinii evenimentelor și datoriilor convenționale (verificarea evenimentelor aferente plăților, analiza cheltuielilor pentru perioada auditată etc.).

La examinarea metodelor de organizare a contabilității s-a atras atenția la respectarea de către Entitate a cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 referitor la corespunderea informației prezentate în Situațiile financiare a următoarelor caracteristici calitative: *relevanță, reprezentarea exactă, comparabilitate, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea*, și la aplicarea lor în strictă concordanță cu Standardele Naționale de Contabilitate.

A fost verificat modul de organizare și asigurare privind:

- ✓ ținerea contabilității în mod continuu;
- ✓ elaborarea și respectarea politicii de contabilitate;
- ✓ înregistrarea datelor din documentele primare și centralizatoare și prelucrarea lor în registrele contabile, adică organizarea ciclului contabil al entității, care cuprinde:
 - a) întocmirea documentelor primare;
 - b) evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
 - c) reflectarea informațiilor în conturile contabile;
 - d) întocmirea registrelor contabile;
 - e) inventarierea elementelor contabile;
 - f) întocmirea balanței de verificare, a Cărții mari și a Situațiilor financiare;
 - g) prezentarea informației la timp utilizatorilor.

Auditul a fost planificat și s-a desfășurat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit, care prevăd planificarea și realizarea auditului pentru a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare nu prezintă erori și denaturări semnificative.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare ale Entității, pentru perioada auditată, prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit a evaluat operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspect al realității (realitatea desfășurării operațiunilor economice), exactității și eligibilității. Astfel, auditorii au evaluat dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare, a fost efectuat în conformitate cu cadrul național general de raportare financiară, Codul fiscal al RM și alte prevederi legislative în vigoare.

Reeșind din nivelul pragului de semnificație, precum și ca urmare a identificării zonelor cu probabilitate de apariție a riscurilor, au fost supuse auditului următoarele operațiuni economice: fluxul intrărilor și ieșirilor al mijloacelor fixe, creanțele pe termen scurt aferent facturilor comerciale, alte creanțe pe termen scurt, capitalul propriu, formarea și utilizarea profitului/pierderii nete, datoriile privind facturile comerciale, veniturile din vânzări și alte venituri operaționale, cheltuieli generale și administrative, precum și alte operațiuni economice.

De asemenea, echipa de audit a aplicat următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, interviuarea contabilului-șef, observări asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității, etc.

Procedurile selectate au depins de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului ca situațiile financiare să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

În cadrul auditului s-a evaluat deasemenea gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de Conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare. Apreciem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit. Datorită caracterului limitat al testelor de audit este posibil ca unele erori să rămână neidentificate de către auditorii noștri.

I.ASPECTE SPECIFICE LA AUDITAREA Î.S. „BACUL MOLOVATA”

Întru respectarea prevederilor Standardelor Internaționale de Audit, Legii auditului situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, precum și a altor acte normative în vigoare, F.A. „Contaudit-Service” S.R.L., informează conducerea despre următoarele aspecte esențiale:

- Auditul a fost efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (în continuare - S.I.A.) și a inclus efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale entității. F.A. „Contaudit-Service” S.R.L. a analizat sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată stabili dacă acestea sînt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.
- F.A. „Contaudit-Service” S.R.L. a perfectat contractul de audit/scrisoarea de misiune conform prevederilor art.27 alin.(2) al Legii auditului situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și a S.I.A. 210 „Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit”.
- Planificarea auditului s-a efectuat conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și implică stabilirea strategiei generale de audit și elaborarea planului de audit, ținînd cont de dimensiunea și complexitatea entității.
- Auditul a inclus evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile

corespund legislației și genului de activitate al entității și dacă au fost aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.

- În procesul efectuării auditului, auditorul a solicitat declarații scrise de la conducerea Entității, după caz, de la persoanele responsabile cu guvernanța, conform prevederilor S.I.A. 580 „Declarații scrise”.

- F.A., „Contaudit-Service” S.R.L. garantează respectarea următoarelor cerințe:

a) cerinței de independență a auditorului și independența onorariului de audit de evenimentele bazate pe condiționări sau de eventualități neprevăzute conform prevederilor art. 21 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;

b) confidențialității și secretului profesional, obținute în timpul efectuării auditului conform prevederilor art. 22 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și a Codului etic al profesioniștilor contabili;

c) cerințelor față de organizarea activității și controlul calității auditului conform prevederilor art. 23 și 24 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;

d) răspunderii conform prevederilor art. 47 alin.(2) al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

- F.A., „Contaudit-Service” S.R.L. adresează aceasta scrisoare în original, conducerii entității și în copie persoanelor responsabile cu guvernanță (Agenția Proprietății Publice) care include deficiențele pe care auditorul le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sunt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora. Întocmirea și prezentarea scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanță și către conducere se efectuează conform prevederilor S.I.A. 260 „Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanța” și S.I.A. 265 „Comunicarea deficiențelor în controlul intern către persoanele responsabile cu guvernanța și către conducere”.

- Raportul auditorului a fost întocmit în baza rezultatelor auditului, și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, Agenției Proprietății Publice, în termenele stabilite în contractul de audit/scrisoarea de misiune. Întocmirea și prezentarea Raportului auditorului se efectuează conform prevederilor art. 28 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, cu aplicarea S.I.A. 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, S.I.A. 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”, S.I.A. 706 „Paragrafele de observații și paragrafele explicative din raportul auditorului independent”.

II. Statutul juridic și activități de bază

Î.S. „BACUL MOLOVATA” („Entitatea”) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova la data de 29.09.2000, entității i-a fost atribuit codul fiscal/nr.de înregistrare de stat 1003600104720.

Fondatorul Î.S. „BACUL MOLOVATA” este Agenția Proprietății Publice codul fiscal 1006601001090.

Administratorul al Î.S. „BACUL MOLOVATA” pe perioada supusă verificării

anul 2024 a fost d-nul Gațcan Vitalie.

Capitalul social al entității la 31.12.2024 constituie 1 123 801 lei.

Sediul entității este situat pe adresa: Republica Moldova MD-4576 r-nul Dubăsari , s.Molovata Nouă .

Principalele genuri de activitate ale întreprinderii sunt:

- Transporturi pe căi navigabile;

Numărul mediu scriptic al personalului entității în perioada de gestiune a constituit 19 persoane.

III.Rezultatele auditului

1. Bazele prezentării

În conformitate cu prevederile contractului f/nr. încheiat la 28.10.2024 noi am efectuat auditul situațiilor financiare a Î.S. „BACUL MOLOVATA” pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024.

În cadrul misiunii de audit noi am verificat modalitatea de ținere a evidenței contabile și de raportare financiară a Entității pentru perioada de gestiune a anului 2024, precum și am analizat sistemul de control intern pentru a stabili dacă acestea corespund legislației în vigoare și documentelor statutare, am analizat Politicile Contabile și corectitudinea întocmirii dărilor de seamă fiscale, concomitent cu verificarea modalității de ținere a evidenței contabile în perioada verificată.

În cadrul analizei activității economico-financiare a Entității pentru perioada auditată cu privire la respectarea cerințelor legale și de reglementare, am constatat că activitatea Entității este reglementată de către următoarele acte normative:

- Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;
 - Codul Civil al Republicii Moldova nr. 1107-XV din 06.06.2002;
 - Legea Republicii Moldova cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr. 845 din 03.01.1992;
 - Alte acte legislative în vigoare care reglementează activitatea Entității.
- Înregistrarea tranzacțiilor economice în evidența contabilă a Entității și raportarea financiară a fost efectuată în conformitate cu următoarele acte normative:
- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările ulterioare;
 - Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare din 01.01.2014 (SNC), cu modificările și completările ulterioare;
 - Planul General de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013, cu modificările și completările ulterioare;
 - Indicațiilor metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 din 06.08.2013;
 - Politicile Contabile, aprobate de Administratorul Entității, prin ordinul nr.58/1 din 29.12.2023.

Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă cu prezentarea situațiilor financiare complete (în conformitate cu art.21 alin (4) din Legea Contabilității și raportării financiare).

Sistemul de evidență contabilă este organizat cu aplicarea programului informațional contabil automatizat 1C.

2.Analiza sistemului de control intern, verificarea riscurilor de denaturare semnificativă

Noi am efectuat proceduri de audit privind analiza și evaluarea sistemului de control intern , proces conceput, implementat și menținut de către persoanele responsabile cu guvernanta, conducere și alte categorii de personal cu scopul de a furniza o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea obiectivelor Entității cu privire la:

- Credibilitatea sistemului de evidență contabilă;
- Eficiența și eficacitatea operațiunilor;
- Conformitatea cu legile și reglementările aplicabile.

Analiza și evaluarea riscurilor, precum și rezultatele aferente elementelor sistemului de control intern le expunem mai jos.

a) Entitatea și mediul său (Riscul inherent)

Riscul inherent al Entității a fost evaluat la nivel „Redus”, inclusiv am evaluat riscul inherent ca fiind „Redus” pe toate compartimente ale procedurii de testare:

- Factorii externi, Activitatea operațională, Investiții și activitatea investițională, Finanțarea și activități financiare, Raportarea financiară, Selectarea și aplicarea politicilor contabile, Scopurile și strategiile Entității, Evaluarea și analiza rezultatelor financiare.

b)Sistemul de control intern al Entității

Riscul în sistemul de control intern al Entității a fost evaluat la nivel „Redus”, inclusiv pe compartimente ale procedurii de testare:

- Mediul de control – evaluat cu un risc de nivel „Mediu”
- Sistemele informaționale – risc „Mediu”. Entitatea ține evidența contabilă generală în sistemul informațional contabil 1C, versiunea 8;
- Acțiunile de control – risc „Redus” ;
- Monitorizarea instrumentelor de control – risc „Mediu” (Politici de monitorizare a sistemului de control intern nu sunt, în cadrul Entității comisia de cenzori nu activează, monitorizarea controlului intern se efectuează de către conducere).

c)Evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă

-În cadrul procesului de evaluare a riscurilor am constatat următoarele:

Cu referință la modalitatea de organizare și ținere a evidenței contabile și a

sistemului de raportare financiară:

- a) Faptele economice înregistrate în evidența contabilă au avut loc în perioada de gestiune și se referă la activitatea Entității;
- b) Faptele economice, care au avut loc în perioada de gestiune și care sunt aferente acestei perioade, au fost înregistrate în evidența contabilă;
- c) Bunurile, drepturile și obligațiile Entității, înregistrate în evidența contabilă, există în realitate;

În baza rezultatelor evaluării elementelor sistemului de control intern, precum și a verificărilor sectoarelor, departamentelor, proceselor de activitatea economico-financiară ale Entității, am evaluat riscurile de abuz și fraudă aferente procurării/utilizării activelor, ținerea evidenței contabile sau acțiunilor de corupere, la nivel redus.

3. Principii generale

Situațiile financiare au fost elaborate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15 decembrie 2017, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare au la bază înregistrările contabile ale Societății, evaluarea posturilor prezentate fiind efectuată cu respectarea următoarelor principii: principiul continuității exercițiului, principiul permanenței metodelor, principiul prudenței, principiul independenței exercițiului, principiul intangibilității, principiul necompensării și principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Un activ, respectiv o datorie, se recunoaște numai atunci când este posibil ca aceasta să aducă Societății beneficii economice viitoare, respectiv să genereze ieșirea acestora și costul sau să poată fi evaluat în mod credibil. Situațiile financiare, cu excepția Situației fluxurilor de numerar, se întocmesc în baza specializării exercițiilor.

Valuta de prezentare

Articolele, incluse în prezentele situații financiare, sunt prezentate în lei moldovenești (MDL), dacă nu se specifică altceva.

4. Inventarierea

Inventarierea la entitate a fost efectuată în corespundere cu prevederile legislației și anume conform Regulamentului cu privire la inventariere aprobat prin Ordinul nr.60 din 29.05.2012 .

Conform procesului-verbal nr.1 din 26.12.2024 în rezultatul inventarierii patrimoniului întreprinderii (active imobilizate, active circulante, datorii pe termen lung și curente) cu situația la 26 decembrie 2024 , comisia de inventariere propune pentru casare următoarele active imobilizate:

Tab.nr.1 Active spre casare

Nr. d/o	Denumirea și marca mijlocului fix/Denumirea obiectului investițional	Numărul de inventar sau de stat/Codul obiectului investițional	Costul de intrare/ valoarea inițială, lei/Costul total al cheltuielilor investite, lei	Valoa- rea reziduală/ rămasă probabilă, lei	Amorti- zarea/ uzura calculată, lei	Valoarea contabilă/ de bilanț, lei	Gradul amorti- zării/ uzurii, %	Note
1	2	3	5	6	9	10	11	12
1	Auto Volkswagen Passat	DB AH 202	100000	0	100000	0	100	Uzură fizică
2	Auto Volkswagen Transporte	DB AG 839	3648	0	3648	0	100	Uzură fizică
3	Proiect construcția debarcaderului fluvial în s.Molovata Veche , r-nul Dubăsari		312280	312280		312280		Uzură morală (proiect nerealizabil)

Lipsuri nu au fost depistate.

5. Creanțele și datoriile entităților

Pentru evaluarea procesului contabilizării creanțelor în mod special identificarea creanțelor, inclusiv creanțelor compromise, vechimea creanței –expirarea termenelor de prescripție/ sume conforme/neconfirmate de către clienți , am expediat scrisori de confirmare la debitorii și creditorii Î.S. „BACUL MOLOVATA”, în mare parte soldurile coincide , datele finale le-am reconciliat în Tabelul 2-6 de mai jos:

Tabelul nr.2 Creanțe la 31.12.2024

Субсчет \ Контрагенты \ Договора	Сальдо на конец периода Дебет	Divergențe Debit	Comentariu	Anexa №	Trimis	e mail
223.2	143 700,72					
NAFTOTRANS SRL	0,10					
AGROPIESE TGR GRUP SRL	24 556,40		Soldul coincide	Anexa №7	DA	
Bimetcom SRL	19 743,91	19744,00	Diferența 0,09 MDL	Anexa №2	DA	bimetcom.conta bilitate@gmail.c om
CONTAUDIT SRL	12 500,00		Soldul coincide			

FEE-Nord SA	3 462,85	2756,48	Soldul nu coincide. Diferența 706,37 MDL	Anexa №9	DA	-
Fluxul Nistrului IMDC	1 220,00				DA	
II GAZEIA NATALIA					DA	-
IS PREMIUN ENERJIE	-288,62				DA	-
IM Tirex Petrol SA	16 874,34		Litigiu, insolvabilitate			-
LUKOIL-MOLDOVA	12 126,45	10015,91	Soldul nu coincide. Diferența 2 110,54 MDL	Anexa №8	DA	office@lukoil.md
MITCUL OLEG					DA	-
Moldcel IM SA	600,00	44,37	Soldul nu coincide.	Anexa №4	DA	l.gatman@moldcell.md
Moldtelecom SA	4 743,75	4407.33	Soldul nu coincide.Diferența 336,42 MDL	Anexa №5	DA	facturare_business@moldtelecom.md
Petrom-Moldova SRL	2 204,69				DA	
SA Banca nestreana Tiraspol Moldova	1 132,94				DA	-
SERVICII TEHNOLOGIE INFORMATIONALE Smochin Nicolai	110,00				DA	-
Supraten SA	23 870,47		Soldul coincide	Anexa №6	DA	natalia.volentir@supraten.md
TEHGAZ GRUP SRL	2 957,00		Soldul coincide	Anexa №1	DA	tehgazcontabilitate@gmail.com
Volta SRL	17 947,44		Soldul coincide	Anexa №3	DA	
Итого	143 700,72				DA	

Este necesar de corectat divergențele în evidența contabilă , sumele nu sunt semnificative , sub nivelul pragului de semnificație stabilit în audit.

6.Datorii salariale și datorii față de titularii de avans

În componența datoriilor salariale se înregistrează solduri la 31.12.2024 aferente lucrătorilor concediați , care trebuie decontate în legătură cu termenul de prescripție expirat . Soldurile din evidența contabilă înregistrează divergențe nesemnificative cu soldurile din situațiile financiare , este necesar de efectuat inventarierea acestor datorii față de salariați și de stabilit prin proces-verbal al rezultatelor starea datoriei , termenul de prescripție etc. și de luat la venituri sau de achitat restanțele create.

7.Decontările la Bugetul de Stat

Am efectuat proceduri de verificare a datelor privind impozitele, taxele, contribuțiile înregistrate în evidența contabilă, cu datele din Contul Curent Generalizat al Entității și Situațiile Financiare, ca urmare s-au constatat divergențe, nesemnificative , care trebuie corectate cu contul curent din baza de date a Serviciului Fiscal de Stat .

8. Evenimente ulterioare și continuitatea activității

Entitatea se află în dependență majoră privitor la principiul continuarea activității de unicul fondator Agenția Proprietății Publice . Casarea la cheltuieli a proiectului construcției debarcaderului fluvial în s.Molovata , r-nul Dubăsari va afecta ulterior situația financiară cu 312 280 lei . Creanțele în litigiu constituie 16874,34 lei , neîncasarea avansului acordat entității I.M. Tirex Petrol S.A. care se află în proces de

insolvabilitate poate crea pierderi viitoare.Urmărirea pe cauza penală nr.2020970538 pornită la 23 septembrie 2020 , pe faptul abuzului în serviciu , infracțiunea prevăzută la art.327 alin.(2) lit.b¹) din Codul Penal , nu este finisată și nerecuperarea prejudiciului poate genera cheltuieli ulterioare.

Entitatea auditată nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine încetarea activității acesteia .

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 22.06.2007

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/



14.02.2025