



Firma de Audit „ContaAudit-Service” S.R.L.
IDNO 1007602002943
str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni,
nr.57/1, of.325, mun. Chișinău
str. Decebal, 124/B, of.2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.S. “BACUL MOLOVATA”

01.01.2025-31.12.2025

Nr.89/2025

Către conducerea

Î.S. “BACUL MOLOVATA”

I.Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.S. “BACUL MOLOVATA”**, IDNO 1003600104720 (denumită în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2025, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2025 – 31.12.2025.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 7 330 556 lei;
- Profit net al perioadei de gestiune: 0,00 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 0,00 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II.Bază pentru opinie cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante conform

Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie cu rezerve.

Menționăm că testele alternative efectuate ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează denaturarea situațiilor financiare.

Opinia cu rezerve a fost determinată de:

2.1. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sunt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.2. Reevaluarea activelor

Entitatea trebuie să întreprindă măsuri de servicii de evaluare de comun acord cu titularul dreptului de administrare asupra imobilelor, și după caz, a mijloacelor fixe cu Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova, în urma căruia va fi posibilă reevaluarea la prețul de piață și reflectarea corectă în situațiile financiare conform legislației în vigoare și respectării SNC.

II. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Ținem să menționăm faptul că statutul nu a fost actualizat în conformitate cu modificările intervenite în cadrul legislativ și/sau în activitatea efectiv desfășurată. Statutul existent nu reflectă în totalitate situația actuală privind obiectul de activitate, structura de conducere, modul de administrare a patrimoniului public sau alte elemente esențiale prevăzute de legislația în vigoare.

Cadrul legal aplicabil

- Legea nr. 246/2017 privind întreprinderea de stat și întreprinderea municipală;
- Codul civil al Republicii Moldova (dispoziții privind persoanele juridice);
- Actele normative ale fondatorului (autoritatea publică centrală sau locală), după caz.

Neactualizarea statutului poate genera:

- neclarități privind competențele organelor de conducere și administrare;
- riscuri de neconformitate juridică în raport cu fondatorul și autoritățile de control;
- dificultăți în aplicarea corectă a politicilor de gestiune a patrimoniului public;
- potențiale contestări ale deciziilor de management.

Recomandăm conducerii întreprinderii:

1. inițierea procedurii de revizuire și actualizare a statutului, în colaborare cu fondatorul;
2. alinierea prevederilor statutare la cerințele Legii nr. 246/2017 și ale Codului civil;
3. aprobarea statutului actualizat de către fondator și înregistrarea acestuia conform procedurilor legale;
4. asigurarea unei revizuirii periodice a statutului, ori de câte ori intervin modificări legislative sau operaționale relevante.

Totuși, conform datelor din Registrul de stat al persoanelor juridice, capitalul social este constituit în valoare de 1123801 lei. În cadrul verificării s-a constatat că în componența capitalului statutar sunt incluse bunuri care au fost casate și scoase din evidența contabilă, fără ajustarea corespunzătoare a acestuia.

**A N E X A la Statutul Î.S. „BACUL MOLOVATA”,
codul fiscal 1003600104720**

Lista bunurilor depuse în capitalul social:

N/o	Denumirea bunurilor		Suma
Construcții speciale			
1.	Vagon		3 087,00
	Total		3 087,00
Mijloace de transport			
2.	Automobil GAZ-3303	Casat în 2011	40 000,00
3.	GLISOR AEROBOT TAIFUN 2000A (Аэробот-паром Тайфун 2000А)		1 054 704,00
	Total		1 094 704,00
Mașini, utilaje și instalații tehnice			
4.	Impingator RT-170		12 000,00
5.	Impingator RT-194		12 500,00
6.	Transformator de sudat	Casat în 2011	1 510,00
	Total		26 010,00
	Fondul statutar TOTAL		1 123 801,00

III.Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente.

3.1 Situațiile financiare pentru anul 2025

Pentru a evidenția concordanța dintre datele din situații financiare și bilanța de verificare pentru anul 2025, a fost efectuată o comparație între acestea două surse de informații contabile.

Din analiza efectuată reiese că există diferențe între situații financiare și bilanța de verificare, care necesită verificare și corectare din partea contabilității.

Totodată, erorile semnificative constatate, schimbă esențial situația financiară pentru anul 2025.

3.2 Analiza veniturilor și cheltuielilor pentru anul 2025

În urma procedurilor de audit efectuate, s-a constatat că entitatea a recunoscut integral, la momentul încasării, finanțările primite de la fondator în componența veniturilor, tratament contabil ce nu este conform cu prevederile cadrului normativ aplicabil în Republica Moldova, inclusiv Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și instrucțiunile metodologice aprobate de Ministerul Finanțelor privind evidența contabilă în sectorul bugetar.

Conform reglementărilor în vigoare, aceste finanțări urmează a fi recunoscute ca venituri pe măsura utilizării lor, respectiv proporțional cheltuielilor efectiv suportate din aceste surse. Practica aplicată de entitate contravine principiului contabilității de angajamente și principiului corelării veniturilor cu cheltuielile.

Tratamentul contabil neconform a condus la supraevaluarea veniturilor perioadei de raportare și, implicit, la denaturarea rezultatului financiar. Valoarea totală a abaterii este estimată la suma de 244 304,00 lei, reprezentând finanțări recunoscute prematur ca venituri, fără acoperire în cheltuieli efectiv realizate.

Menținerea acestui tratament contabil generează riscul raportării eronate a execuției bugetare, afectării credibilității situațiilor financiare, precum și al formulării unor concluzii incorecte de către utilizatorii acestora. De asemenea, există riscul neconformității continue cu reglementările legale aplicabile și al aplicării unor măsuri de sancționare de către organele de control.

Se recomandă ajustarea evidenței contabile prin revizuirea modului de recunoaștere a finanțărilor primite de la fondator, în sensul reflectării acestora ca venituri exclusiv pe măsura utilizării lor, conform cheltuielilor efectiv suportate. Totodată, se impune implementarea unor politici contabile conforme cu reglementările în vigoare, precum și consolidarea controlului intern în procesul de raportare financiară, pentru a preveni apariția unor abateri similare în perioadele viitoare.

IV. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile 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.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele 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.

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

V.Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1 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 ISAurile 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2 Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, 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 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 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 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 care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VI. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații”, în vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărîrii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, entitatea auditată a elaborat pentru anul 2025, informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului sus-menționat, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și cu excepția efectelor la valoarea indicatorilor ce vizează aspectele descrise în paragraful "Baza opiniei cu rezerve" din raportul nostru, validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea, informație ce este anexată , la raportul nostru de audit.

Partenerul misiunii de audit:

Zinaida GOREANSCHI

Auditor F.A. „Contaudit-Service” S.R.L.

IDNO 1007602002943

Certificat auditor ser.AG nr.000181 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802181

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



16.04.2026