



Republica Moldova
Mun. Chișinău
Bd.Dm.Cantemir 5, of.50
tel. 0 22 837 106; 069182120
e-mail: confidentialjust@mail.ru

SOCIETATEA DE AUDIT ȘI CONSULTAȚII
«**CONFIDENTIAL - AUDIT**» S.R.L.
Аудиторское общество по аудиту и консультациям
Membru al Asociației AFAM

IBAN: MD87AG000000022511169644;

OUS AGRNMD2X864

Cod TVA 0206910

cod fiscal 1002601002815

BCA „Moldova Agroindbank” suc. Tighina

10.01.2023

mun. Chișinău

Către :
Administratorul Întreprinderii;
Consiliul de Administrare;
Fondatorului
Î.S „Aeroportul Internațional Marculești”

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul Situațiilor financiare
al Î.S „Aeroportul Internațional Marculești”
pentru anul 2019

Cuprinsul

<u>1. Informații generale privind entitatea de audit</u>	<u>3</u>
<u>2. Informații generale despre entitatea auditată</u>	<u>4</u>
<u>3. Opinia auditorului cu privire la Situațiile Financiare</u>	<u>5- 12</u>

ANEXE :*SITUAȚIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019, INCLUSIV :*

- *Bilanțul pentru perioada anului 2019;*
- *Situația de profit și pierdere pentru perioada anului 2019;*
- *Situația modificărilor capitalului propriu pentru perioada anului 2019;*
- *Situația fluxurilor de numerar pentru perioada anului 2019;*
- *Nota explicativă pentru perioada anului 2019;*
- *Raportul conducerii.*

1. Informații generale despre entitatea de audit

Denumirea: Societatea cu răspundere limitată „Confidențial - Audit”
Adresa juridică: Mun.Chisinau, bd.Dm.Cantemir 5, of.50

Telefon: 0-22-837 106 ; mob. 0691 182 120

Înregistrarea de Stat: Camera Înregistrării de Stat, la 24.12.2004, MD 0009565
CF/CTVA: 1002601002815/0206910

Auditor certificat: Anestiadi Valentin

Instruirea profesională a auditorului pentru anul 2022: AFAM;

Rechizitele bancare: Banca: „Moldova-Agroindbank”, fil.Tighina, Chișinău, MD87AG000000022511169644, AGRNMD2X864

Asigurarea riscului de audit: Poliță de asigurare seria ARP, nr. 054/2022din 03.09.2022.

Membru al asociației profesionale de audit acreditate : AFAM

2. Informații generale despre entitatea auditată

Denumirea: Întreprinderea de Stat
Î.S. „Aeroportul Internațional Marculești”

Adresa juridică: R-nul. Florești, s.Lunga

Adresa poștală: R-nul. Florești, s.Lunga

Telefon: 0250 41 389

Înregistrare de Stat: № 1004607000530

Rechizite bancare: IBAN : MD31AG000000002251259929
BC “ AGRNMD2X750 ”

CUIIO: 40103342

CAEM CNAS: 2722476

CUATM: 4540

CFP: 12

CFOJ: 251

Principalele activități în perioada auditată:

Activități nelicențiate :

- Transporturi aeriene ocazionale
- Depozități
- Alte activități anexe transporturilor de călători și de mărfuri
- Închirierea mijloacelor de transport aerian fără echipaj

Lista persoanelor responsabile pentru întocmirea Situațiilor Financiare

Director : Clichici Nicolae

Contabil-Şef : Patraşcu Anatol

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie contrara

Am auditat situațiile financiare ale Î.S „Aeroportul Internațional Marculești”, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2019, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar aferente exercițiului încheiat la acea data, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei contrare* din raportul nostru, situațiile financiare anexate nu prezintă fidel poziția financiară a entității la 31 decembrie 2019 și nici performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie pentru exercițiul încheiat la acea dată în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară.

Baza pentru opinia contrara

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Din motivul, ca pentru anii 2017 și 2018 întreprinderea dispune de opinii contrare de audit la baza cărora stau un număr mare de erori și abateri ale soldurilor bilanțiere ale situațiilor financiare cum la început de ani așa și la

finele anilor, auditul declară că și corectitudinea soldurilor cum la început de an așa și la finele anului 2019 pot fi eronate.

Conform actului nr. 5-685822 din 08.08.2018 cu emiterea deciziilor nr. 216/2009 din 05 septembrie 2018 și nr. 216/2903 din 23 noiembrie 2018 Direcția Generala Administrare Fiscala Nord a calculat impozite și plăți către stat, amenzi și penalități în proporții semnificative de circa 6 577 000 lei, după care întreprinderea nu s-a conformat cerințelor deciziilor și nu le-a reflectat în evidența contabilă, fapt care a dus la abateri esențiale în soldurile din fișa generalizatoare a întreprinderii. Din acest motiv soldurile datoriilor întreprinderii față de bugetul public de Stat cum la început de an așa și la finele anului nu corespund celor reale generate de inspectoratul fiscal cu suma de 5 554 080 lei.

Din acest motiv întreprinderea anual generează pierderi esențiale în forma de penalități care nu sunt reflectate în evidența contabilă la întreprinderea de stat „Aeroportul Internațional Marculești”.

Menționam faptul, ca entitatea Î.S. „Aeroportul Internațional Marculești” nu corespunde art. 5 al Legii nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, care la data din 31.12.2019, activele nete constituie suma de 266 362 293 lei iar capitalul social și suplimentar la aceeași data constituie 409 038 674 lei cu o diferență de 142 676 381 lei. La expirarea a celor 3 ani consecutivi de administrare, valoarea activelor nete ale întreprinderii de stat este mai mică decât mărimea capitalului social cu suma de 142 676 381 lei, ca urmare fondatorul nu a adoptat hotărâri privind reducerea capitalului social sau de dizolvare a întreprinderii de stat așa cum prevede legea dacă activele nete sânt sub limita prevăzută la art. 4 alin. (1) a Legii nr. 246 din 23.11.2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală.

Întreprinderea de Stat și-a prezentat toate activele la valoarea de bilanț fapt care arata ca situațiile financiare luate în ansamblul lor nu respecta imaginea

fidela asupra credibilității entității. Conducerea n-a luat în considerare efectul asupra evaluărilor și dezvăuirilor în raportul financiar a elementelor reflectate la valoarea justă, care au impact direct asupra situațiilor financiare și impun operarea unor rectificări din partea conducătorului întreprinderii.

Entitatea nu poate lua împrumuturi și există șanse de neplată. Aceste evenimente indică o incertitudine semnificativă cu privire la capacitatea companiei de a-și continua presupunerea de continuă activitate și, prin urmare, există șanse mari de a realiza fonduri din vânzarea activelor și de a-și plăti pasivele în continuarea activității. Situațiile financiare și notele la acestea nu dezvăluie acest fapt.

În baza informațiilor obținute, inclusiv influența circumstanțelor atenuante, auditorul și-a format opinia despre incapacitatea agentului economic de a continua activitatea sa într-un viitor previzibil, și conchide despre necorespunderea rapoartelor financiare întocmite principiului continuității activității și ca urmare auditorul exprima opinie contrara de audit.

Aspecte cheie de audit

Aspectele-cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditul nostru asupra situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost tratate în contextul auditului nostru asupra situațiilor financiare ca întreg și în formarea opiniei noastre asupra acestora am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte-cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Softul contabilității al Întreprinderii de Stat nu oferă înregistrarea datei formării datoriilor și creanțelor și auditul n-a avut posibilitatea să determine termenele de prescripție, concomitent din motivul, ca nu a fost efectuată inventarierea anuală a activelor respectiv nu a fost posibil de a stabili care

datorii sunt expirate si care sunt reale. Prin procedurile analitice auditul a constatat ca la întreprindere sunt datorii cu termenul de prescripție expirat la suma de circa 38 651 943 lei, si creanțe cu termenul de prescripție expirat la suma de 1 196 444 lei, care era necesar de trecut la rezultatul financiar al întreprinderii, fapt care auditorul concluzionează ca rezultatul financiar al întreprinderii auditate este esențial diminuat.

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 Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nici o alternativă realistă în afară de aceasta.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative cu privire

la 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 de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității Entității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța 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 aferente.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt.

Situațiile financiare pentru anul 2019 sunt restabilite ceea ce nu corespund cu cele prezentate la organul de statistica la aceia data. În cele din urma noi am auditat informația inclusă în situațiile financiare inițial prezentate la organul de statistica dar și cea din situațiile financiare corectate anexate la acest raport de audit independent pentru anul 2019.

După restabilirea evidenței contabile au fost supuse restabilirii și dările de seama fiscale și statistice, care sau prezentat repetat la aceste organe abilitate cu următoarele deficiențe semnificative:

- s-a ajustat semnificativ impozitul pe venit care a dus la micșorarea pierderilor din anul 2019 cu suma de 1 990 985 lei.
- s-a ajustat darea de seama fiscală BIJ17 - "Calculul impozitului pe bunurile imobiliare" cu micșorarea impozitului imobiliar în anul 2019 cu suma de 25 251 lei.

S-au ajustat toate dările de seama fiscale pentru anul 2019 și anume IPC18 - "Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate" în urma cărora a fost diminuat calculul contribuțiilor datorate de angajator în suma de 174 262 lei.

Referitor la raportul conducerii, noi am citit acest raport și declarăm următoarele:

- a) în raportul conducerii nu am identificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale prezentate la organul de statistica, însă din motivul, că situațiile financiare sunt corectate unele informații conțin denaturări neesențiale.

b) raportul conducerii, identificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, cu privire la întreprindere și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Director auditor al S.R.L. «Confidential Audit»



Valentin Anestiadi

Valentin Anestiadi

Trei exemplare al raportului auditorului independent le-a primit:

Administratorul Î.S. „Aeroportul Internațional Marculești”

Nicolae Clinici



Nicolae Clinici

Data 23.01.2023

Administratorul Î.S „Aeroportul Internațional Marculești” se obligă s-ă transmită câte-un exemplar al raportului Consiliul de Administrare și Fondatorului întreprinderii

Nicolae Clinici



Nicolae Clinici