



REPUBLICA MOLDOVA
RAIONUL CIMIȘLIA
CONSILIUL ORĂȘENESC CIMIȘLIA

4100, str. Ștefancel Mare 14, or. Cimișlia, tel.: 0241 22842, 0241 22187

www.cimislia.md



DECIZIE
nr. 06/03
din 12.10.2022

**Cu privire la examinarea
rezultatelor Rapoartelor de Audit
la ÎM "Servicii Publice Cimișlia"**

În temeiul Legii Republicii Moldova nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală, Legii nr. 397-XV din 16.10.2003 privind finanțele publice locale, Legii nr. 246 din 22.11.2017 cu privire la Întreprinderea de Stat și Întreprinderea Municipală, Hotărârii Guvernului nr. 484 din 18.10.2019 pentru aprobarea unor acte normative privind punerea în aplicare a Legii nr. 246/2017 cu privire la Întreprinderea de Stat și Întreprinderea Municipală, Deciziei Consiliului de administrare a ÎM "Servicii publice Cimișlia" din 16.03.2021 privind inițierea auditului asupra rapoartelor financiare pe anul 2019 și 2020 la Întreprinderea Municipală, **Consiliul orășenesc Cimișlia, DECIDE:**

1. Se ia act de Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale Întreprinderii Municipale "Servicii Publice Cimișlia", încheiate la 31.12.2019. (Raportul se anexează).
2. Se ia act de Raportul auditului asupra rapoartelor financiare ale Întreprinderii Municipale "Servicii Publice Cimișlia", încheiate la 31.12.2020. (Raportul se anexează).
3. Se pune în sarcina Consiliului de administrare să înainteze un dezacord referitor la Raportul de Audit efectuat către Compania de Audit și Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului, și să solicite executarea raportului conform cerințelor caietului de sarcini elaborat.
4. Consiliul de administrare împreună cu grupul de lucru privind elaborarea unui plan de redresare a situației ÎM "Servicii Publice Cimișlia", instituit prin Decizia 08/18 din 22.12.2021, pentru a elabora un plan de acțiuni privind înlăturarea neajunsurilor depistate de auditor și de prezentat Consiliului orășenesc pentru aprobare.
5. Prezenta Decizie se va publica în Registrul de stat al actelor locale și pe pagina oficială a Primăriei orașului Cimișlia.

Președintele ședinței

Secretarul Consiliului



Larisa BORODIN

Cristina PÎNZARI



Membru al
INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 30/22
pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2019

Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2022



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Cuprins

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru perioada încheiată la 31.12.2019)	10
2.1. Bilanț	10
2.2. Situația de profit și pierdere	12
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	13
2.4. Situația fluxurilor de numerar	14
3. Informații generale privind subiectul auditului	15
4. Politici contabile	15
5. Analiza activității economico-financiare a ÎM „Servicii Publice Cimișlia” în anul 2019	15
6. Note explicative la situațiile financiare	15
7. Continuitatea activității	15
8. Auditul anului precedent (2018)	15
9. Confirmarea Independenței Auditorilor	15
10. Semnătura	16



1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia”.

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost contractați pentru a audita situațiile financiare ale Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” (Entitate), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2019, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă și Notele explicative, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Entității. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza imposibilității exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut să obținem suficiente probe de audit adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare.

Baza imposibilității exprimării unei opinii

Nu am fost numiți drept auditori ai Entității decât după 31 decembrie 2019 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la începutul și la sfârșitul anului. Nu am putut să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile de stocuri deținute la 31 decembrie 2018 și 2019, care sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea de 1.202.282 lei, respectiv la valoarea de 1.165.087 lei.

Nu am putut confirma sau verifica, prin mijloace alternative, conturile de creanțe și datorii incluse în situațiile financiare la o valoare totală de 2.304.909 lei pentru creanțe și la o valoare de 144.011 lei pentru datorii la 31 decembrie 2019.

Capitalul social înregistrat în evidența contabilă la 31.12.2019 este de 13.698.985, atunci când conform datelor din Registrul persoanelor juridice valoarea capitalului social transmis de fondator este 15.296.211 lei (*conform extrasului din Registrul persoanelor juridice nr. 29796 din 19.11.2019*), devierea fiind de 1.597.226 lei.

În procesul auditului am depistat necoresponderea datelor din Situațiile financiare cu datele din Cartea Mare prezentată pentru anul 2019. Devierile sunt prezentate în tabel mai jos:

Tabelul 1. Situația elementelor patrimoniale la începutul perioadei de gestiune:

MDL

Denumirea elementelor patrimoniale	Rd.	Începutul perioadei de gestiune		
		Situații Financiare	Cartea mare	Devierea
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	10	22 266	22 266	
Imobilizări corporale în curs de execuție	20	1 148 157	1 148 157	
Terenuri	30			
Mijloace fixe	40	101 489 949	101 159 611	330 338



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Resurse minerale	50			
Active biologice imobilizate	60			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	70			
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	80			
Investiții imobiliare	90			
Creanțe pe termen lung	100			
Avansuri acordate pe termen lung	110			
Alte active imobilizate	120			
Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	102 660 372	102 330 034	330 338
Active circulante				
Materiale	140	235 741	275 843	-40 102
Active biologice circulante	150			
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	966 577	946 286	20 291
Producția în curs de execuție și produse	170			
Mărfuri	180	9 964	9 964	
Creanțe comerciale	190	2 169 960	2 188 853	-18 893
Creanțe ale părților afiliate	200	216 661	216 661	
Avansuri acordate curente	210	2 353		2 353
Creanțe ale bugetului	220	72 851	2 353	70 498
Creanțe ale personalului	230		72 531	-72 531
Alte creanțe curente	240	29 507	29 657	-150
Numerar în casierie și la conturi curente	250	50 708	50 708	
Alte elemente de numerar	260			
Investiții financiare curente în părți neafiliate	270			
Investiții financiare curente în părți afiliate	280	111 535		111 535
Alte active circulante	290		109 798	-109 798
Total active circulante (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	3 865 857	3 902 654	-36 797
Total active (rd.130 + rd.300)	310	106 526 229	106 232 687	293 542
Capital propriu				
Capital social și suplimentar	320	39 811 054	39 500 781	310 273
Rezerve	330	73 372 017	73 372 017	
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x		
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	-9 171 053	-10 411 081	1 240 028
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x		
Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x		
Alte elemente de capital propriu	380	620 346	620 346	
Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	104 632 364	103 082 063	1 550 301



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Datorii pe termen lung				
Credite bancare pe termen lung	400			
Împrumuturi pe termen lung	410			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420			
Alte datorii pe termen lung	430	824 731	824 731	
Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	824 731	824 731	
Datorii curente				
Credite bancare pe termen scurt	450			
Împrumuturi pe termen scurt	460			
Datorii comerciale	470	34 025	37 219	-3 194
Datorii față de părțile afiliate	480			
Avansuri primite curente	490	23 038	23 038	
Datorii față de personal	500	335 604	329 013	6 591
Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	474 566	429 933	44 633
Datorii față de buget	520	59 168	57 511	1 657
Venituri anticipate curente	530		42 673	-42 673
Datorii față de proprietari	540			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550			
Provizioane curente	560			
Alte datorii curente	570	142 739	139 199	3 540
Total datorii curente (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510 + rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	1 069 134	1 058 586	10 548
Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	106 526 229	104 965 380	1 560 849

Tabelul 2. Situația elementelor patrimoniale la sfârșitul perioadei de gestiune:

MDL

Denumirea	rd	Sfârșitul perioadei de gestiune		
		Situații Financiare	Cartea mare	Devierea
Active imobilizate				
Imobilizări necorporale	10	22 266	22 266	-0
Imobilizări corporale în curs de execuție	20	1 150 095	1 154 901	-4 806
Terenuri	30			
Mijloace fixe	40	101 570 408	101 546 745	23 663
Resurse minerale	50			
Active biologice imobilizate	60			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	70			
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	80			
Investiții imobiliare	90			
Creanțe pe termen lung	100			
Avansuri acordate pe termen lung	110			
Alte active imobilizate	120			



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	102 742 769	102 723 913	18 856
Active circulante				
Materiale	140	133 651	145 113	-11 462
Active biologice circulante	150			
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	850 644	855 588	-4 944
Producția în curs de execuție și produse	170		170 829	-170 829
Mărfuri	180	180 792	9 964	170 828
Creanțe comerciale	190	2 085 832	1 993 319	92 513
Creanțe ale părților afiliate	200	216 661	216 661	
Avansuri acordate curente	210	2 416		2 416
Creanțe ale bugetului	220	31 400	2 416	28 984
Creanțe ale personalului	230	76 005	74 394	1 611
Alte creanțe curente	240	62 697	107 523	-44 826
Numerar în casierie și la conturi curente	250	56 978	56 968	10
Alte elemente de numerar	260			
Investiții financiare curente în părți neafiliate	270			
Investiții financiare curente în părți afiliate	280	115 744		115 744
Alte active circulante	290		117 174	-117 174
Total active circulante (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	3 812 870	3 749 949	62 921
Total active (rd.130 + rd.300)	310	106 555 639	106 473 861	81 778
Capital propriu				
Capital social și suplimentar	320	41 249 179	40 922 382	326 797
Rezerve	330	73 372 017	73 372 017	
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340			
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	-9 274 718	-16 457 962	7 183 244
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	-1 491 047	4 855 567	-6 346 614
Profit utilizat al perioadei de gestiune	370			
Alte elemente de capital propriu	380	620 346	620 346	
Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	104 475 771	103 312 350	1 163 421
Datorii pe termen lung				
Credite bancare pe termen lung	400			
Împrumuturi pe termen lung	410			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420			
Alte datorii pe termen lung	430	824 731	824 731	
Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	824 731	824 731	
Datorii curente				
Credite bancare pe termen scurt	450			



Împrumuturi pe termen scurt	460			
Datorii comerciale	470	125 610	121 145	4 465
Datorii față de părțile afiliate	480			
Avansuri primite curente	490	18 401	18 548	-147
Datorii față de personal	500	362 421	361 110	1 311
Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	537 452	537 542	-90
Datorii față de buget	520	91 015	92 317	-1 302
Venituri anticipate curente	530		732	-732
Datorii față de proprietari	540			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550			
Provizioane curente	560			
Alte datorii curente	570	120 238	115 329	4 909
Total datorii curente (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510 + rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	1 255 137	1 246 723	8 414
Total passive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	106 555 639	105 383 805	1 171 834

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările ulterioare 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.

La 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 continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea 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 cumulativ, 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 determinării, 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 governanța, 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 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 corespunzătoare.



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, 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. Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Sergiu Șoimu, auditor certificat.*

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” S.A.,
Director General, Auditor Certificat**

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
24.06.2022.**



Sergiu Șoimu



2. Situații Financiare (pentru perioada încheiată la 31.12.2019)

2.1. Bilanț

MDL

Nr. ept.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	10	22 266	22 266
	Imobilizări corporale în curs de execuție	20	1 148 157	1 150 095
	Terenuri	30		
	Mijloace fixe	40	101 489 949	101 570 408
	Resurse minerale	50		
	Active biologice imobilizate	60		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	70		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	80		
	Investiții imobiliare	90		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	102 660 372	102 742 769
2.	Active circulante			
	Materiale	140	235 741	133 651
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	966 577	850 644
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180	9 964	180 792
	Creanțe comerciale	190	2 169 960	2 085 832
	Creanțe ale părților afiliate	200	216 661	216 661
	Avansuri acordate curente	210	2 353	2 416
	Creanțe ale bugetului	220	72 851	31 400
	Creanțe ale personalului	230		76 005
	Alte creanțe curente	240	29 507	62 697
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	50 708	56 978
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280	111 535	115 744
	Alte active circulante	290		



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Total active circulante (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	3 865 857	3 812 870
Total active (rd.130 + rd.300)	310	106 526 229	106 555 639

Nr. cpl.	PASIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârşitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3. Capital propriu				
Capital social şi suplimentar		320	39 811 054	41 249 179
Rezerve		330	73 372 017	73 372 017
Corecţii ale rezultatelor anilor precedenţi		340	x	
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenţi		350	-9 171 053	-9 274 718
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		360	x	-1 491 047
Profit utilizat al perioadei de gestiune		370	x	
Alte elemente de capital propriu		380	620 346	620 346
Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)		390	104 632 364	104 475 771
4. Datorii pe termen lung				
Credite bancare pe termen lung		400		
Împrumuturi pe termen lung		410		
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar		420		
Alte datorii pe termen lung		430	824 731	824 731
Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)		440	824 731	824 731
5. Datorii curente				
Credite bancare pe termen scurt		450		
Împrumuturi pe termen scurt		460		
Datorii comerciale		470	34 025	125 610
Datorii faţă de părţile afiliate		480		
Avansuri primite curente		490	23 038	18 401
Datorii faţă de personal		500	335 604	362 421
Datorii privind asigurările sociale şi medicale		510	474 566	537 452
Datorii faţă de buget		520	59 168	91 015
Venituri anticipate curente		530		
Datorii faţă de proprietari		540		
Finanţări şi încasări cu destinaţie specială curente		550		
Provizioane curente		560		



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Alte datorii curente	570	142 739	120 238
Total datorii curente (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510 + rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	1 069 134	1 255 137
Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	106 526 229	106 555 639

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Veaceslav Molișteanu



Contabil-șef
Valentina Botnari

2.2. Situația de profit și pierdere

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	10	8 725 255	9 386 382
Costul vânzărilor	20	7 936 513	8 784 008
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	30	788 742	602 379
Alte venituri din activitatea operațională	40	240 446	314 925
Cheltuieli de distribuire	50		
Cheltuieli administrative	60	1 409 606	1 911 442
Alte cheltuieli din activitatea operațională	70	101 761	496 908
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	80	-482 179	-1 491 047
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	90		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	-482 179	-1 491 047
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	-482 179	-1 491 047

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Veaceslav Molișteanu



Contabil-șef
Valentina Botnari

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

						MDL
Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	10	65 569 096	2 876 238		68 445 334
	Capital suplimentar	20	13 618			13 618
	Capital nevărsat	30	-25 771 660		-1 438 119	-27 209 779
	Capital neînregistrat	40				
	Capital retras	50				
	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	60	-39 811 054	2 876 238	-1 438 119	41 249 179
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	70	42 421			42 421
	Rezerve statutare	80	73 311 897			73 311 897
	Alte rezerve	90	17 699			17 699
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100				
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)		73 372 017			73 372 017
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110			-103 665	-103 665
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	-9 171 053			-9 171 053
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130			1 491 047	-1 491 047
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140				
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-9 171 053		-1 594 712	-10 765 765
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170	620 346			620 346
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	104 632 364	2 876 238	3 032 831	104 475 771

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
 Veaceslav Moldoveanu



Contabil-șef
 Valentina Botnari



2.4. Situația fluxurilor de numerar

MDL

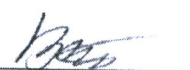
Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	10	8 998 865	9 701 307
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20		
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	4 603 492	5 182 272
Dobânzi plătite	40		
Plata impozitului pe venit	50		
Alte încasări	60	607 311	2 196 815
Alte plăți	70	4 969 024	6 709 590
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	80	33 660	6 260
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
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		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
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		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	33 660	6 260
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	17 048	50 708
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	50 708	56 968

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Veaceslav Molisceanu



Contabil-șef
Valentina Botnari





2. Informații generale privind subiectul auditului

Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 31.03.2011 cu numărul de înregistrare 1011605000455.

Ultimul extras actualizat din Registrul de stat al persoanelor juridice prezentat: nr. 32966 din 13.01.2022.

Obiectivele principale de activitate sunt:

- Captarea, epurarea și distribuția apei;
- Lucrări de lăcătușărie și apeduct;
- Eliminarea deșeurilor și a apelor uzate, asanare, salubritate și activități similare..

Sediul Entității este situat pe adresa: MD-4101, str. Nicolae Iorga, 108, or. Cimișlia, Republica Moldova.

Numărul efectiv al personalului entității la situația din 31.12.2019 a constituit 89 persoane.

3. Politici contabile

Politicile contabile pentru anul 2019 nu sunt prezentate.

4. Analiza activității economico-financiare a Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” în anul 2019

Deoarece nu putem confirma Situațiile financiare pentru anul 2019, analiza în baza acestor Situații financiare nu va reflecta situația reală a Entității.

5. Nota explicativă

Deoarece nu putem confirma Situațiile financiare pentru anul 2019, Nota explicativă în baza acestor Situații financiare nu va reflecta situația reală a Entității.

6. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că Entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoeli semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

7. Auditul anului precedent (2018)

Nu am primit nici o dovadă că Situațiile financiare pentru anul 2018 au fost supuse auditului.

8. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 04.03.2022)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Cu referință la Întreprindere Municipală „Servicii Publice Cimișlia”, confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” pentru perioada de gestiune încheiată la 31.12.2019.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 04.03.2022 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Valentina Lașcu, Galina Bădicu, Liuba Iuncu Marianna Lungu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2019 de către Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia”.

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Entității.

9. Semnătura

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” SA

Director General, Auditor certificat

Sergiu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
24.06.2022



Secretorul Consiliului



Cristina Pînzari



Membru al
INTEGRA  INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 30/22
pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2020

Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2022



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Cuprins

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru perioada încheiată la 31.12.2020)	11
2.1. Bilanț	11
2.2. Situația de profit și pierdere	14
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	16
2.4. Situația fluxurilor de numerar	17
3. Informații generale privind subiectul auditului	18
4. Politici contabile	18
5. Analiza activității economico-financiare a ÎM „Servicii Publice Cimișlia” în anul 2020	18
6. Note explicative la situațiile financiare	18
7. Continuitatea activității	18
8. Auditul anului precedent (2019)	18
9. Confirmarea Independenței Auditorilor	18
10. Semnătura	19



1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu governanța și către conducerea Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia”.

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost contractați pentru a audita situațiile financiare ale Întreprinderii Municipale „Servicii Publice Cimișlia” (Entitatea), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2020, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă și Nota explicativă, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Entității. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza imposibilității exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut să obținem suficiente probe de audit adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare.

Baza imposibilității exprimării unei opinii

Nu am fost numiți drept auditori ai Entității decât după 31 decembrie 2020 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la începutul și la sfârșitul perioadei. Nu am putut să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile de stocuri deținute la 31 decembrie 2019 și 2020, care sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea de 1.167.503 lei, respectiv la valoarea de 1.703.700 lei. Nu am putut confirma sau verifica, prin mijloace alternative, conturile de creanțe și datorii incluse în situațiile financiare la o valoare totală de 2.386.525 lei pentru creanțe și la o valoare de 20.486 lei pentru datorii la 31 decembrie 2020.

Capitalul social înregistrat în evidența contabilă la 31.12.2020 este de 13.698.985, iar conform datelor din Registrul persoanelor juridice valoarea capitalului social transmis de fondator este 15.296.211 lei (*conform extrasului din Registrul persoanelor juridice nr. 31795 din 28.12.2020*), devierea fiind 1.597.226 lei.

În procesul auditului am depistat necoresponderea datelor din Situațiile financiare cu datele din Cartea Mare prezentată pentru anul 2020. Devierile sunt prezentate în tabele de mai jos:

Tabelul 1. Situația elementelor patrimoniale la începutul perioadei de gestiune:

MDL

Denumirea	rd	Începutul perioadei de gestiune		
		Situații Financiare	Cartea mare	Devierea
ACTIVE IMOBILIZATE				
I. Imobilizări necorporale				
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	22 266		22 266
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		22 266	-22 266
3. Fond comercial	030			
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040			
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	22 266	22 266	



II. Imobilizări corporale				
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1 150 095	1 154 902	-4 807
2. Terenuri	070			
3. Mijloace fixe, total	080	101 570 408	101 546 745	23 663
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	102 720 503	102 701 647	18 856
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	102 742 769	102 723 913	18 856
ACTIVE CIRCULANTE				
I. Stocuri				
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	984 295	1 000 702	-16 407
2. Active biologice circulante	250			
3. Producția în curs de execuție	260			
4. Produse și mărfuri	270	180 793	180 793	
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	2 415		2 415
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1 167 503	1 181 495	-13 992
II. Creanțe curente și alte active circulante				
1. Creanțe comerciale curente	300	2 085 832	1 993 319	92 513
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	216 661	216 661	
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311			
3. Creanțe ale bugetului	320	74 394	2 415	71 979
4. Creanțele ale personalului	330	64 358	74 394	-10 036
5. Alte creanțe curente	340	31 400	107 522	-76 122
6. Cheltuieli anticipate curente	350			
7. Alte active circulante	360		117 174	-117 174
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	2 472 645	2 511 485	-38 840
III. Investiții financiare curente				
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	115 744		115 744
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	115 744		115 744
din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391			
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392			



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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	115 744		115 744
IV. Numerar și documente bănești	410	56 978	56 967	11
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	3 812 870	3 749 947	62 923
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	106 555 639	106 473 860	81 779
CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat				
1. Capital social	440	41 249 173	40 922 382	326 791
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	41 249 173	40 922 382	326 791
II. Prime de capital	500			
III. Rezerve				
1. Capital de rezervă	510			
2. Rezerve statutare	520	73 372 017	73 372 017	
3. Alte rezerve	530			
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	73 372 017	73 372 017	
IV. Profit (pierdere)				
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550			
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-10 765 765	-11 602 395	836 630
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570			
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580			
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-10 765 765	-11 602 395	836 630
V. Rezerve din reevaluare	600			
VI. Alte elemente de capital propriu	610	620 346	620 346	
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	104 475 771	103 312 350	1 163 421
DATORII PE TERMEN LUNG				
1. Credite bancare pe termen lung	630			
2. Împrumuturi pe termen lung	640			
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642			
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643			
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	824 731		824 731
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		824 731	-824 731
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	824 731	824 731	
DATORII CURENTE				
1. Credite bancare pe termen scurt	710			
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720			
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			
3. Datorii comerciale curente	730	125 610	121 145	4 465
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740			



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
 Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741			
5. Avansuri primite curente	750	18 401	18 548	-147
6. Datorii față de personal	760	362 421	361 110	1 311
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	537 452	537 542	-90
8. Datorii față de buget	780	91 015	92 317	-1 302
9. Datorii față de proprietari	790			
10. Venituri anticipate curente	800		732	-732
11. Alte datorii curente	810	120 238	115 329	4 909
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	1 255 137	1 246 723	8 414
PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830			
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clienților	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	106 555 634	105 383 804	1 171 830

Tabelul 2. Situația elementelor patrimoniale la sfârșitul perioadei de gestiune:

MDL

Denumirea	rd	Sfârșitul perioadei de gestiune		
		Situații Financiare	Cartea mare	Devierea
ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale				
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	22 266	22 266	
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020			
3. Fond comercial	030			
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040			
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	22 266	22 266	
II. Imobilizări corporale				
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1 163 652	1 154 902	8 750
2. Terenuri	070			
4. Resurse minerale	090			
3. Mijloace fixe, total	080	104 291 327	104 267 207	24 120
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	105 454 979	105 422 109	32 870
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			



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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	105 477 245	105 444 375	32 870
ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri				
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	1 517 873	1 602 449	-84 576
2. Active biologice circulante	250			
3. Producția în curs de execuție	260			
4. Produse și mărfuri	270	180 793	180 793	
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	5 034		5 034
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1 703 700	1 783 242	-79 542
II. Creanțe curente și alte active circulante				
1. Creanțe comerciale curente	300	2 169 864	2 149 453	20 411
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	216 661	216 661	
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311			
3. Creanțe ale bugetului	320	191 068	2 789	188 279
4. Creanțele ale personalului	330	59 334	74 394	-15 060
5. Alte creanțe curente	340	17 781	63 788	-46 007
6. Cheltuieli anticipate curente	350			
7. Alte active circulante	360		76 703	-76 703
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	2 654 708	2 583 788	70 920
III. Investiții financiare curente				
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	76 703		76 703
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	76 703		76 703
IV. Numerar și documente bănești	410	362 244	362 247	-3
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	4 797 355	4 729 277	68 078
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	110 274 600	110 173 652	100 948
CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat				
1. Capital social	440	45 167 098	44 840 307	326 791
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	45 167 098	44 840 307	326 791
II. Prime de capital	500			
III. Rezerve				
1. Capital de rezervă	510			
2. Rezerve statutare	520	73 372 017	73 372 017	
3. Alte rezerve	530			
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	73 372 017	73 372 017	
IV. Profit (pierdere)				
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550			
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-10 765 765	-11 602 395	836 630



3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	-84 363	8 821 213	-8 905 576
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580			
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-10 850 128	-2 781 182	-8 068 946
V. Rezerve din reevaluare	600			
VI. Alte elemente de capital propriu	610	620 346	620 346	
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	108 309 333	116 051 488	-7 742 155
DATORII PE TERMEN LUNG				
1. Credite bancare pe termen lung	630			
2. Împrumuturi pe termen lung	640			
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642			
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643			
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	824 731		824 731
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		824 731	-824 731
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	824 731	824 731	
DATORII CURENTE				
1. Credite bancare pe termen scurt	710			
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720			
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			
3. Datorii comerciale curente	730		-14 411	14 411
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740			
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741			
5. Avansuri primite curente	750	20 486	20 486	
6. Datorii față de personal	760	918 086	909 656	8 430
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	107 714	107 714	
8. Datorii față de buget	780		-117 409	117 409
9. Datorii față de proprietari	790			
10. Venituri anticipate curente	800		731	-731
11. Alte datorii curente	810	94 250	94 250	
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	1 140 536	1 001 017	139 519
PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830			
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientșilor	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	110 244 600	117 877 236	-7 632 636

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu



modificările ulterioare 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. La 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 continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernarea 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 emițerea 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 cumulativ, 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 determinării, 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



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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 governanța, 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 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 corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu governanța, 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.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Sergiu Șoimu, auditor certificat.*

**În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” S.A.,
Director General, Auditor Certificat**

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

**Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
24.06.2022**



Sergiu Șoimu

2. Situații Financiare (pentru perioada încheiată la 31.12.2020)

2.1. Bilanț

MDL

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	ACTIV			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	22 266	22 266
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	4 910	4 916
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022	17 356	17 356
	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	22 266	22 266
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1 150 095	1 163 652
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	101 570 408	104 291 327
	din care: 3.1. clădiri	081	76 415	48 922
	3.2. construcții speciale	082	707 220	1 379 857
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	20 345 221	22 605 054
	3.4. mijloace de transport	084	607 684	427 477
	3.5. inventar și mobilier	085		
	3.6. alte mijloace fixe	086	79 833 868	79 830 018
	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	102 720 503	105 454 979
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	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			



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md>

	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	102 742 769	105 477 245
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	984 295	1 517 873
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260		
	4. Produse și mărfuri	270	180 793	180 793
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	2 415	5 034
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	1 167 503	1 703 700
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	2 085 832	2 169 864
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	216 661	216 661
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	74 394	191 068
	4. Creanțele ale personalului	330	64 358	59 334
	5. Alte creanțe curente	340	31 400	17 781
	6. Cheltuieli anticipate curente	350		
	7. Alte active circulante	360		
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	2 472 645	2 654 708
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	115 744	76 703
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	115 744	
	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	115 744	76 703
	IV. Numerar și documente bănești	410	56 978	362 244
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	3 812 870	4 797 355
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	106 555 639	110 274 600
	P A S I V	Cod	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
C.	CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	41 249 173	45 167 098



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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 si neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	41 249 173	45 167 098
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520	73 372 017	73 372 017
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	73 372 017	73 372 017
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-10 765 765	-10 765 765
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		-84 363
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-10 765 765	-10 850 128
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	620 346	620 346
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	104 475 771	108 309 333
D. DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	824 731	824 731
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		
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	824 731	824 731
E. DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
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		
3. Datorii comerciale curente	730	125 610	
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
 Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	18 401	20 486
	6. Datorii față de personal	760	362 421	918 086
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	537 452	107 714
	8. Datorii față de buget	780	91 015	
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	120 238	94 250
	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	1 255 137	1 140 536
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientșilor	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	106 555 634	110 274 600

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎM „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
 Veaceslav Molisteanu



Contabil-șef
 Valentina Botnari

2.2. Situația de profit și pierdere

Indicatori	Cod rd.	MDL Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	9 386 382	9 238 308
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012		
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	8 784 008	7 883 055
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
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	602 374	1 355 253



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Alte venituri din activitatea operațională	040	314 925	319 323
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	1 911 442	1 750 441
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	496 904	36 498
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 -rd.060 - rd.070)	080	-1 491 047	-112 363
Venituri financiare, total	090		28 000
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		28 000
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
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		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110		28 000
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140		
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150		28 000
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-1 491 047	-84 363
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-1 491 047	-84 363

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎM „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Veaceslav Molișteanu



Contabil-șef
Valentina Botnari

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
	Capital social și neînregistrat					
I.	1. Capital social	010	68 445 334	9 480 214	1 644 364	76 281 184
	2. Capital nevărsat	020	-27 209 779	-822 182	-4 740 107	-31 127 704
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	13 618			13 618
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	41 249 173	10 302 396	6 384 471	45 167 098
II.	Prime de capital	070				
	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	42 421			42 421
	2. Rezerve statutare	090	73 311 897			73 311 897
	3. Alte rezerve	100	17 699			17 699
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	73 372 017			73 372 017
III.	Profit (pierdere)					
IV.	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-10 765 765			-10 765 765
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		-84 363	-84 363
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-10 765 765		-84 363	-10 850 128
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	620 346			620 346
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	104 475 771	10 302 396	6 468 834	108 309 333

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎM „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate în numele Entității de către:

Director
Veaceslav Molisteanu



Contabil-șef
Valentina Botnari





"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
 Chişinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
 E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

2.4. Situația fluxurilor de numerar

MDL

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	9 701 307	9 558 336
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020		3 735 599
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	5 182 272	5 218 602
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	2 196 815	28 000
Alte plăți	070	6 709 590	326 869
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	6 270	305 266
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		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
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		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	6 270	305 266
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	50 708	56 978
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	56 978	362 244

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea ÎM „Servicii Publice Cimișlia” la data de 24.06.2022 și semnate cu numele Entității de către:

Director
 Veaceslav Moșteanu



Contabil-șef
 Valentina Botnari



3. Informații generale privind subiectul auditului

Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 31.03.2011 cu numărul de înregistrare 1011605000455.

Ultimul extras actualizat din Registrul de stat al persoanelor juridice prezentat: nr. 32966 din 13.01.2022.

Obiectivele principale de activitate sunt:

- Captarea, epurarea și distribuția apei;
- Lucrări de lăcătușărie și apeduct;
- Eliminarea deșeurilor și a apelor uzate, asanare, salubritate și activități similare..

Sediul Entității este situat pe adresa: MD-4101, str. Nicolae Iorga, 108, or. Cimișlia, Republica Moldova.

Numărul efectiv al personalului entității la situația din 31.12.2020 a constituit 84 persoane.

4. Politici contabile

Politicile contabile pentru anul 2020 nu sunt prezentate.

5. Analiza activității economico-financiare a Întreprinderea Municipală „Servicii Publice Cimișlia” în anul 2020

Deoarece nu putem confirma Situațiile financiare pentru anul 2020, analiza în baza acestor Situații financiare nu va reflecta situația reală a Entității.

6. Nota explicativă

Deoarece nu putem confirma Situațiile financiare pentru anul 2020, nota explicativă în baza acestor Situații financiare nu va reflecta situația reală a Entității.

7. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că Entitatea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

8. Auditul anului precedent (2019)

Auditul Situațiilor financiare pentru anul 2019 a fost efectuat de către SA „First Audit International”.

9. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 04.03.2022)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL”, Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Cu referință la Entitate, confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a Entității pentru perioada de gestiune încheiată la 31.12.2020.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 04.03.2022 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Valentina Lașcu, Galina Bădicu, Liuba Iuncu Marianna Lungu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru perioada încheiată la data de 31.12.2020 de către Entitate.

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Entității.

10. Semnătura

În numele Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze
„First Audit International” SA

Director General, Auditor certificat

Sergiu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
24.06.2022



Secretorul Consiliului  Cristina Pinzali

