

Raportul auditorului independent
Privind situațiile financiare ale SA "Floarea Soarelui"
pentru exercițiul încheiat
la 31 decembrie 2023
Catre Acționarii SA "Floarea Soarelui"

Opinia cu rezervă

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor menționate în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare ale SA "Floarea Soarelui" (în continuare "Societate") pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, care include: bilanțul contabil la această dată, situația de profit și pierdere, situația privind modificările capitalului propriu, situația privind fluxul de numerar, politicile contabile semnificative și notele explicative pentru perioada încheiată la această dată.

Baza pentru opinie cu rezerve

1. În activele Societății sunt înregistrate creanțe compromise și creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute la data raportării în sumă de 40 mln. Lei. Menționăm că în cadrul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, nu au fost formate provizioane (corectări) privind creanțele compromise conform prevederilor (art. 36-49) din SNC «Creanțe și investiții financiare».
2. În rezultatul examinării obligațiunilor față de angajați, am constatat că datoriile angajatorului față de angajați privind concediile de odihnă neutilizate la data raportării a constituit 9476 zile calendaristice, pentru care urmează a fi achitate indemnizații în mărime de 7 761 456 lei. Pentru acoperirea cheltuielilor eventuale, privind achitarea indemnizațiilor aferent concediilor de odihnă nefolosite, SNC "Capital propriu și datorii", prevede formarea provizioanelor. La situația a din 31.12.2023 Societatea nu a format provizioane pentru achitarea indemnizațiilor menționate.
3. Potrivit p. 11 al SNC "Diferențe de curs valutar și de sumă" la întocmirea situațiilor financiare elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele, datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți etc.) se recalculează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării. Contrar acestor prevederi Entitatea nu a efectuată recalcularea soldurilor în valută străină, *prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării* pe contul 234.2 "Creanțe curente privind reclamațiile înaintate și recunoscute". Ca rezultat cheltuielile perioadei de gestiune au fost diminuate cu suma 2 329 417 lei.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Conform acestor Standarde trebuie să planificăm și să desfășurăm auditul, cu scopul de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a

elementelor probante care justifică sumele și prezentările. Un audit include de asemenea, analiza principiilor contabile folosite și estimărilor semnificative ale conducerii, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul efectuat de noi asigură o bază rezonabilă pentru formarea opiniei noastre *cu rezerve*.

Responsabilitatea Conducerii și celor însărcinați cu guvernanta corporativă pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea în consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La pregătirea situațiilor financiare Conducerea Societății este responsabilă pentru evaluarea corectă a posibilității Societății de a activa continuu, pentru folosirea metodelor de evidență contabilă bazate pe principiu continuității activității, pentru prezentarea, dacă este cazul, a intențiilor managementului de a stopa activitatea Societății.

Cei însărcinați cu guvernanta sunt responsabili pentru supravegherea procesului de raportare al Societății.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru.

Obiectivul nostru este obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor erori sau fraude.

Asigurarea rezonabilă este o asigurare sporită, dar nu garantează că un audit petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta în toate cazurile denaturările existente.

Denaturările apărute ca urmare a unor erori sau fraude vor fi considerate materiale dacă individual sau agregate acestea ar putea influența luarea unor decizii economice de către utilizatorii situațiilor financiare, bazate pe aceste fapte.

În cadrul auditului, petrecut în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit noi am folosit raționamentul profesional bazat pe scepticism. Noi de asemenea:

- Am identificat și evaluat riscul denaturărilor semnificative a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am planificat și petrecut procedurile adecvate pentru acoperirea acestor riscuri și am obținut suficiente dovezi pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât pentru una care rezultă din eroare, fraudă poate implica complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Am obținut o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și pentru destinația exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației.
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente realizate de către conducere.

- Am concluzionat privind oportunitatea utilizării de către conducere a principiului continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimente sau condiții care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a activa continuu. Dacă putem concluziona că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul nostru de audit la informațiile aferente în situațiile financiare sau, în cazul în care astfel de informații sunt inadecvate, vom modifica opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului nostru de audit.
- Am evaluat 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.

Noi am comunicăm cu cei însărcinați cu guvernanta în ceea ce privește, domeniul de aplicare planificat și calendarul misiunilor de audit, precum și a constatărilor de audit semnificative, inclusiv orice deficiențe semnificative în controlul intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului nostru.

Independența

Suntem independenți în conformitate cu cerințele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA), coroborat cu cerințele etice relevante auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA.

Alte informații

În conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare 287/15.12.2017 (în vigoare din 01.01.2019) „Articol 5 (4) Entitățile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform IFRS”.

Conform Legii menționate Atricol 3 Noțiuni de baza „entitate de interes public – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.

S.A. Floarea Soarelui este o entitate de interes public, respectiv Legea impune ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Entitatea nu a întocmit Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023 în SIRF, invocând motivul că SA Floarea Soarelui face parte din grupul Transoil, care la randul sau întocmeste raportul consolidat pe grup conform SIRF și nu separat pe entități,

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Alte informații cuprind raportul conducerii, alte informații cuprinse în raportul anual dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare cu privire la acestea. În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, să luăm în considerare dacă celelalte informații sunt consecvente cu situațiile financiare sau cu cunoștințele noastre obținute în cadrul auditului. Dacă, pe baza muncii pe care am efectuat-o,

concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, trebuie să raportăm acest fapt. Nu avem nimic de raportat în această privință.

RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE

Am fost numiți de către Consiliul de Administrație al SA "Floarea Soarelui" (proces-verbal f/n din 19/06/2023) să audităm situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 Decembrie 2022 și la 31 Decembrie 2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație al Întreprinderii, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise de a fi prestate concomitent cu auditul situațiilor financiare, menționate la articolul 21 alineatul (7) din Legea 271 privind auditul situațiilor financiare din 15.12.2017.

Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Companiei. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm răspunderea decât față de Companie și acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia noastră.

**Directorul General
al "Moldauditing" S.R.L.
Doctor în economie
Auditor**

**31 mai 2024
Strada Mateevici, 84/1,
Chișinău, Republica Moldova**



P. Bodarev

*Certificatul de calificare AG 000006
din 08.02.08*