

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:
Conducerea GEMENI SA
Persoanelor însărcinate cu governanța (Consiliul societății)

Opinia

[1] Noi am exercitat auditul situațiilor financiare ale societății pe acțiuni GEMENI SA (în continuare GEMENI SA), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2021, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2021 până la 31.12.2021), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

[2] În opinia noastră, situațiile financiare ale GEMENI SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru Opinie

[3] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), acceptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova conform Ordinului nr.64 din 14.06.2012. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare* din raportul nostru.

[4] Suntem independenți față de entitatea auditată în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

[5] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.



Aspecte cheie ale auditului

[6] Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate pe parcursul auditului nostru ca tot întreg și exprimate în opinia noastră, respectiv noi nu exprimăm o opinie separată pe aceste aspecte.

Evidențierea unor aspecte

[7] La 05 mai 2021 Guvernul Republicii Moldova și Casa de Comerț „Gemeni” S.A. au încheiat un contract de tranzacție (împăcare) pentru a soluționa procesul de revizuire nr. 2rh-1/21 aflat pe rolul Curții Supreme de Justiție al RM, conform cererii de revizuire depusă de Agentul Guvernamental în vederea executării hotărârii Curții Europene a Drepturilor Omului din 18 februarie 2021 în cauza Ojog și alții v. Republica Moldova. Prin acest contract Casa de Comerț „Gemeni” S.A. a transferat către Guvern din surse împrumutate suma de 46 453 670,22 lei, echivalentul a 2 148 504,27 Euro. Conform explicațiilor Ministerului Finanțelor al RM, GEMENI SA a recunoscut plata respectivă în componența cheltuielilor administrative ca fiind cheltuieli de judecată.

[8] Situațiile financiare prezentate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aplicabile în Republica Moldova, prevederile carora diferă în unele aspecte de prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”). În consecință, aceste situații financiare trebuie citite de persoane care cunosc Standardele Naționale de Contabilitate și alte reglementări contabile aplicabile în Republicii Moldova.

În special, conform SNC Creanțe și investiții financiare cotele de participație se prezintă în situațiile financiare la costul de intrare. Totodată activele financiare, inclusiv și cotele de participație, nu cad sub incidența SNC Deprecierea activelor. Ultima prevedere diferă semnificativ de cerințele IAS 28 Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație, conform cărora, entitatea aplică prevederile acestui standard pentru a determina dacă există vreo dovadă obiectivă că investiția sa netă în entitatea asociată este depreciată și sunt suportate pierderi din depreciere.

După cum este prezentat în p.4 din nota explicativă la situațiile financiare, GEMENI SA are înregistrată investiție în cote de participație în valoare de 239,4 mln lei, care este contabilizată la cost de intrare. Conducerea nu a estimat dacă investiția este depreciată, care ar fi fost necesar în cazul în care conducerea ar fi aplicat IFRS pentru întocmirea situațiilor financiare ale GEMENI SA.

Responsabilitatea Conducerii

[8] Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea

și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, care nu conțin deficiențe semnificative, cauzate de fraude, erori sau omisiuni, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea Auditorului pentru auditul situațiilor financiare

[9] Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

[10] Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

[11] Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

[12] Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit, suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.
- Am obținut și înțeles controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al entității.
- Am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducere.
- Am ajuns la concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și, în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în situațiile financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Am evaluat prezentarea totală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

[13] Am comunicat cu conducerea întreprinderii în ceea ce privește, pe lângă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

[14] De asemenea, am oferit o declarație prin care am respectat cerințele relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și am comunicat cu ei toate relațiile și alte aspecte care au fost necesare să le suporte rezonabil cu privire la independența noastră, și, după caz, a garanțiilor aferente.

Alte aspecte

[15] Acest raport este întocmit și destinat acționarilor, consiliului societății și conducerii GEMENI SA și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

În numele Companiei de Audit „AFEX Service” S.R.L.

Negara Ghenadie

Auditor Licențiat

(Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general
Seria AG nr. 000156 de la 08 februarie 2008)



I.ș.

Data întocmirii raportului de audit 30 iunie 2022

Adresa juridică a Companiei de Audit „AFEX Service” S.R.L.:
MD-5005, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Buiucani, 6, ap. 37
Nr. înregistrare în RPEA : 1904066

