

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000090002251457123

la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710

Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila până la 15 mai 2021

Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com

Nr. 09/31 mn

din 10 august 2018

Către:

Conducerea Î.S. „S.P.B. CONSTRUCTORUL”

Persoanele însărcinate cu guvernanta (Consiliul de administraţie)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situaţiile financiare ale Î.S. „S.P.B. CONSTRUCTORUL” (în continuare *Întreprinderea*) care cuprind *Bilanşul* la data de 31 decembrie 2017, *Situaţia de Profit şi Pierdere*, *Situaţia Modificărilor Capitalului Propriu* şi *Situaţia Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2017-31.12.2017), şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative.

În opinia noastră, cu excepţia efectelor aferente aspectelor descrise în secţiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situaţiile financiare anexate oferă o imagine veridică şi completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziţiei financiare şi rezultatelor operaţiunilor entităţii, şi sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naţionale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanţelor al Republicii Moldova nr. 118 şi 119 din 6 august 2013.

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Există riscul privind nerecuperarea creanţelor compromise formate pînă în anul 2015, care la data de 31.12.2017 au constituit 1'185'894 lei. Recuperarea acestor creanţe depind de hotărârile şi deciziile instanţelor judecătoreşti, precum şi de capacitatea de plată a debitorilor. Prin urmare, nu suntem în măsură să evaluăm recuperabilitatea creanţelor şi apariţia situaţiilor care ar impune ajustări ale creanţelor la 31.12.2017 şi ar presupune corecţia profitului net pentru exerciţiul financiar încheiat la aceasta data.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, am aplicat raționamentul profesional și am menținut 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată 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 Întreprinderii.

➤ Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente 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 determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Întreprinderii 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 Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărîi de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, Întreprinderea a elaborat pentru anul 2017, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărîrea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar calculați.

În rezultatul verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat Conducerii și Consiliului de administrație al Întreprinderii și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Spînu Raisa  Auditor: Licențiat, Director O.A. LRI ESTIM SRL.

Certificatul de calificare al auditorului: Seria: AG, № 000046.

Licența pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabilă pînă la 15 mai 2021

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of 11.

Data emiterii Raportului auditorului - 10 august 2018.

