



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

Republica Moldova
Mun. Chișinău
Bd. Dm. Cantemir 5/5
tel. 26-09-73 069182120
e-mail: confidentialjust@mail.ru

Cont IBAN: MD87AG000000022511169644:
OUS AGRNMD2X876
Cod TVA 0206910
cod fiscal 1002601002815
BCA „Moldova Agroindbank” fil. 2

22.02.2018
AAB/6345903

Către , Administratorul Intreprinderii de Stat:
Î.S.S. „INMEX”

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

al societății de audit « Confidential-Audit » SRL
cu privire la auditul Situațiilor financiare
al Î.S.S. „INMEX”
pentru anul 2017

Chișinău 2018

Cuprinsul

<u>1. Informatii generale privind societatea de audit</u>	<u>3</u>
<u>2. Informatii generale despre entitatea auditata</u>	<u>4</u>
<u>3. Opinia auditorului cu privire la Situatiile Financiare</u>	<u>5- 8</u>

ANEXE :*SITUATIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2017, INCLUSIV :*

- *Bilanțul pentru perioada anului 2017;*
- *Situatia de profit si pierdere pentru perioada anului 2017;*
- *Situatia modificarilor capitalului propriu pentru perioada anului 2017;*
- *Situatia fluxurilor de numerar pentru perioada anului 2017.*

1. Informații generale despre societatea de audit

Denumirea: Societatea cu răspundere limitată „Confidențial - Audit”

Adresa juridică: Mun.Chișinău, bd.Dimitrie.Cantemir 5/5

Adresa sediului: Mun.Chișinău, bd.Dimitrie.Cantemir 5/5

Telefon: 0-22-54-36-47 ; 0-22-26-09-73; 0691 182 120

Fax: 0-22-54-36-47

Înregistrarea de Camera Înregistrării de Stat, la 24.12.2004, MD 0009565

Stat:

CF/CTVA: 1002601002815/0206910

Licența: A MMII 054793 din 24.04.2007 valabilă pînă la 24.04.2022

Auditor certificat: Anestiadi Valentin

Instruirea

profesională a

auditorului ACAP

pentru anul 2016:

Rechizitele Banca: „Moldova Agroindbank”, fil. nr.2, Chișinău, c/d

bancare: MD87AG000000022511169644, AGRNMD2X876

Asigurarea riscului Poliță de asigurare / provizionul de asigurare în limitele

de audit: stabilite de Regulamentul Republicii Moldova seria ARP,

nr. 026/2017 din 04.08.2017.

Membru al

asociației AFAM

profesionale de

audit acreditate :

2. Informații generale despre entitatea auditata

Denumirea: Întreprinderea de Stat I.S.S., „INMEX”

Adresa juridică: Mun. Chisinau, str. Independentei 6/1 bir. 415

Adresa poștală: Mun. Chisinau, str. Independentei 6/1 bir. 415

Telefon: 0 22 56 99 93

Înregistrare de Stat: № 1003600031981

Rechizite bancare: Codul IBAN : MD29ML000000002224319129
BC Moldindconbank SA fil. Onest

CUIIO: 05912668

CAEM Rev 2: 07244

CUATM: F 45114

CFP: 12

CFOJ: 610

Principalele activități
în perioada auditată: Servicii de Explozie

Lista persoanelor responsabile pentru întocmirea Situațiilor Financiare

Director : Andrei Brunchi
Contabil-Sef : Salari Viorica

3. **Opinia auditorului cu privire la Situațiile financiare**

Noi am exercitat auditul asupra situațiilor financiare anexate al Î.S.S. „INMEX” în baza contractului din 10 mai 2017, care cuprinde situațiile financiare la data din 31 decembrie 2017.

Responsabilitatea Conducerii pentru întocmirea Situațiilor financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aplicabile în Republica Moldova. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, care nu conține deficiențe semnificative, cauzate fie de fraude sau erori, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea Auditorilor

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra Situațiilor Financiare în baza auditului efectuat. Noi am exercitat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde solicită ca noi să corespundem cerințelor etice și să planificăm, să realizăm auditul astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin erori semnificative.

Un audit presupune efectuarea procedurilor astfel încât să se obțină evidențe de audit aferente cifrelor și notelor explicative la Situațiile financiare.

Procedurile selectate depind de discernământul auditorului, inclusiv evaluarea riscului deficiențelor semnificative din Situațiile Financiare cauzate fie de fraude sau erori.

La evaluarea riscului, auditorul ia în considerație controlul intern aferent întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare ale Intreprinderii de Stat I.S.S. „INMEX”, astfel încât să elaboreze proceduri de audit corespunzătoare

circumstanțelor, și nu pentru a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea caracterului adecvat a politicilor contabile utilizate și a rezonabilității estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării de ansamblu a Situațiilor Financiare.

În opinia noastră, evidențele de audit obținute de noi sunt suficiente și ne oferă o bază rezonabilă pentru a ne exprima opinia.

Opinia auditorului

După opinia noastră, auditul efectuat asigură temeiuri suficiente pentru exprimarea opiniei de audit în baza situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017.

În opinia auditorului independent, Situațiile Financiare oferă o imagine integrală și corectă, din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil a entității, pentru perioada anului 2017.

Potrivit rezultatelor anului 2017 se confirmă:

- Venituri din vânzări în suma de - 21 157 007 lei;
- Costul vânzărilor - 15 157 510 lei;

Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) – 2 015 249 lei;

Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune - 1 733 685 lei;

Capitalul social și suplimentar - 3 644 066 lei;

Activele nete - 14 810 735 lei.

Aspecte cheie de audit

Din aspectele care au necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului, a acelor aspecte care au avut o importanță deosebită pentru auditul situațiilor financiare au fost discutate cu persoanele responsabile cu guvernarea al entității auditate și pe

baza raționamentului profesional, auditorul declara, că nu există aspecte cheie de audit, ce trebuie menționate în raportul auditorului individual.

În baza procedurilor și a testelor efectuate, am supus controlului de audit activitățile și tranzacțiile suspecte, care cad sub incidența Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, și de asemenea, de Politicele Interne cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului. Tranzacțiile suspecte de finanțarea terorismului sînt stabilite în baza criteriilor subiective și obiective în conformitate cu recomandările naționale și internaționale în domeniu, precum și în baza listelor persoanelor și entităților implicate în activități teroriste, publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, de către Serviciul de Informații și Securitate.

Constatam faptul, că la Întreprinderea de Stat I.S. "INMEX" în cadrul auditului petrecut, tranzacții suspecte la efectuarea operațiunilor în numerar și fără numerar, la efectuarea operațiunilor cu contractele de credit; la efectuarea decontărilor internaționale, cazuri de finanțare a terorismului și de spălare a banilor nu s-au depistat.

Conform prevederilor art.24 a Legii "Despre evidența contabilă" nr 113 din 27.04.2007, fiecare entitate este obligata periodic și anual să efectueze inventarierea activelor materiale și nemateriale, achitărilor reciproce cu agenții economici pentru a confirma realitatea și veridicitatea datelor înregistrate în evidența contabilă și în deosebi în situațiile financiare.

Din membrii echipei de audit al societății „Confidențial Audit” SRL am asistat la petrecerea inventarierii stocurilor de marfuri și materiale la entitatea I.S.S. "INMEX".

Am constatat, ca inventarierea s-a petrecut conform prevederilor Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin ordinul nr.27 din 28.04.2004 Ministerului Finantelor Respublicii Moldova, care a atins principalele sarcini de bază:

a) stabilirea existenței efective a mijloacelor fixe, terenurilor, activelor nemateriale, investițiilor financiare, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești, volumului producției în curs de execuție, creanțelor și datoriilor etc.;

b) controlul asupra integrității activelor prin compararea existenței efective a acestora cu datele contabilității;

f) verificarea realităților valorilor de bilanț a activelor pe termen lung, stocurilor de mărfuri și materiale, mijloacelor bănești din casierie și pe conturile instituțiilor financiare, datoriilor și creanțelor, producției în curs de execuție, cheltuielilor anticipate și altor posturi de bilanț.

Verificarea soldurilor efective sa efectuat cu participarea obligatorie a gestionarilor (casieri, administratori de gospodării, întreprinderi, secții, magazine, puncte de achiziționare etc.) ceia ce se confirma prin semnăturile acestor persoane.

Constatam, ca rezultatele inventarierii au fost discutate de catre comisia de inventariere centrala si conducatorul societatii unde lipsuri si surplusuri nu sau depistat.

Director auditor al S.R.L. «Confidential Audit»  **V. Anestiadi**

Doua exemplare al raportului auditorului independent le-a primit:

Directorul I.S.S. "INMEX"

Andrei Brunchi

Data _____

