



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr.24/17

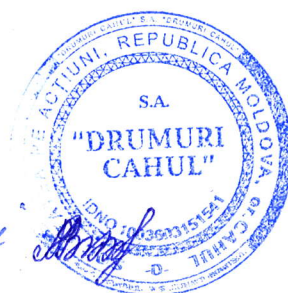
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Cahul”***

- Licența Seria A MMII nr.051494, emisă de Camera de Licențiere a Republicii Moldova, valabilă până la 13 martie 2020
- Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000009 eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 28 noiembrie 2002

CHIȘINĂU 2018

Copia corespunde originalului





R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.sosniuc@fai.md

<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Sumar

1. Auditul.....	3
2. Domeniul de aplicare a auditului.....	3
3. Raportul Auditorului Independent (în conformitate cu ISA 700).....	3
4. Rapoarte financiare.....	6
4.1 Bilanț.....	6
4.2 Situația de profit și pierderi.....	8
4.3 Situația modificării capitalului propriu.....	8
4.4 Situația fluxului de numerar.....	9
5. Informații generale privind subiectul auditat	10
6. Politici contabile.....	11
7. Note explicative la situațiile financiare.....	15
A. Imobilizări necorporale.....	15
B. Imobilizări corporale.....	16
C. Active circulante.....	17
D. Capital propriu.....	19
E. Datorii pe termen lung.....	20
F. Datorii curente.....	21
G. Venituri și cheltuieli.....	23
8. Continuitatea activității	24
9. Repercursiuni esențiale asupra Situațiilor Financiare.....	26
10. Confirmarea Independenței Auditorilor.....	26
11. Concluzia și semnătura.....	26

Copia corespunde originalului





R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimuc@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE

*ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”
pentru anul 2017*

*Către conducerea
Societății pe Acțiuni “Drumuri Cahul”*

1. Auditul

În conformitate cu auditul situațiilor financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” („Societatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit și Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere.

2. Domeniul de aplicare a auditului

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Raportul Auditorului Independent va fi întocmit în conformitate cu ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”. Auditul a fost efectuat, de asemenea, în conformitate cu Legea cu privire la activitatea de audit a Republicii Moldova, nr.61-XVI din 16.03.2007 cu modificările și completările ulterioare.

Domeniul de aplicare a auditului nostru ne permite să emitem o Scrisoarea către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere cu anexe privind Situațiile Financiare ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” la data de 31.12.2017.

3. Raportul Auditorului Independent (în conformitate cu ISA 700)

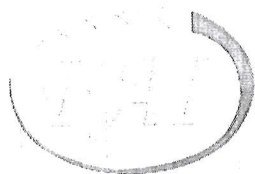
Am auditat situațiile financiare însoțitoare a Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, IDNO 1003603151541, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar aferente perioadei de gestiune menționate, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea S.A. „Drumuri Cahul” este responsabilă de întocmirea acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acordul control intern pe care



Copia corespunde originalului  3



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of.7
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md
<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitatea auditorului

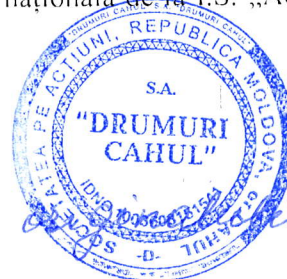
Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului nostru. Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste Standarde prevăd conformitatea cu cerințele etice și planificarea și desfășurarea auditului în vederea obținerii asigurării rezonabile cu privire la măsura în care situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative.

Un audit implică desfășurarea de proceduri în vederea obținerii de probe de audit cu privire la valorile și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare. În efectuarea acestor evaluări ale riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea de către Societate a situațiilor financiare în vederea conceperii de proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării unei opinii cu privire la eficiența controlului intern a Entității. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

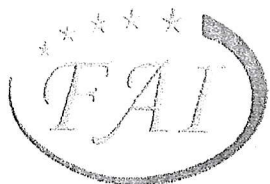
Bază pentru opinia cu rezerve

La sfârșitul perioadei de gestiune auditate la bilanțul Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” în componența contului contabil 5223 „Alte datorii față de părți afiliate” este reflectată suma de 964,203 lei, suma care a fost primită de la Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” ca recompensă pentru mijloacele proprii folosite pentru răscumpărarea acțiunilor societății de la persoanele fizice-acționari.

În baza scrisorii nr.03-02-6/792 din anul 2013, emisă de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor Republicii Moldova în adresa Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” și în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.593 din 12.08.2013 “Cu privire la modificarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pe anul 2013” au fost alocate cheltuieli ce țin de majorarea cotei statului în capitalul social al SA Drumuri. Pe parcursul anului 2013 (05.09.2013 și 31.12.2013) SA “Drumuri Cahul” a primit suma de 964,203 lei la contul bancar în valută națională de la Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”.



Copia corespunde



R. Moldova, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61 of. 7

tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md

<http://www.fai.md/>

Cod fiscal / TVA 1003600060677 / 0207022

Ca urmare a reflectării incorecte în evidența contabilă a sumelor primite au fost majorate datoriile curente din Situațiile financiare, iar valoarea capitalului propriu – micșorată.

Opinie cu rezerve

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare a Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat fondatorilor și conducerii Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”, precum și terțelor părți, cu acordul organelor de conducere a Entității.

Auditor licențiat

Certificat de calificare

AG Nr.000009 din 28.11.2002

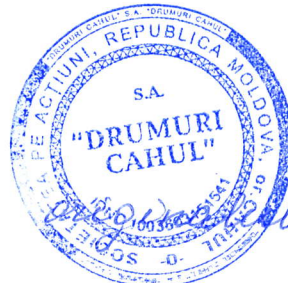
Marianna Lungu

14 Mai 2018



Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză
„First Audit International” S.A.
str. Mihai Kogălniceanu, 61, of. 7,
mun. Chișinău, Republica Moldova

Copia corespunde



[Handwritten signature]