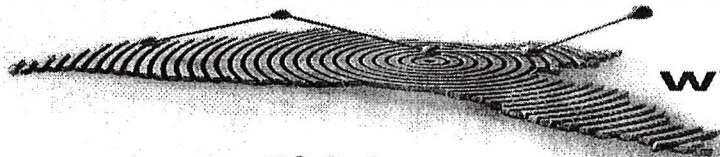


Donet V. Boles

AUDIT-DATA

AUDIT - CONTABILITATE - EVALUARE - CONSULTATII



www.audit-data.md

mun. Chisinau, str. M. Eminescu 56, of. 1

Tel. 069184328, 079523689, 022 838 797, 022 220 411

cod fiscal 1008600016392,

BC «Energbank» SA, fil. Centru Chisinau,

cod TVA 0606977

cod BIC ENEGMD22, IBAN MD95EN000000222433816895

nr. 0833808/AAB din 27 aprilie 2018

mun. Chişinău

Conducerii «*Drumuri Rîșcani*» S.A.
Persoanelor însărcinate cu guvernarea
Consiliului Societății

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2017
a «DRUMURI RÎȘCANI» S.A.



- Certificatul de calificare a auditorului seria AG nr.000281 eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 25 noiembrie 2004

Chişinău-2018

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a "Drumuri Rîșcani" S.A.

Opinia auditorului cu rezerve

Am audiat situațiile financiare anexate ale societății **"DRUMURI RÎȘCANI" S.A.** (în continuare **Societate**), la 31 decembrie 2017, care cuprind: *Bilanțul, Situațiile de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar*, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful *Bazei pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare anexate ale **Societății** la data de 31 decembrie 2017, oferă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative poziția financiară, precum și rezultatul operațiunilor sale și a fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova Nr. 118 și 119 din 06.08.2013, pentru aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate aplicate în Republica Moldova.

Baza pentru opinie cu rezerve

1. La situația din 31.12.2017 bunurile imobile (terenuri), aflate în gestiune/folosință a societății, proprietatea Statului, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății la contul 122,6 "Terenuri primite în gestiune economică", în corespundere cu prevederile SNC și a Planului de conturi contabile, la valoarea de intrare (la preț normativ), cadastrală sau reevaluată, conform prevederilor politicilor contabile, și anume: terenuri înregistrate în registrul cadastral, cu nr. 71011070.131, suprafața de 1.345 ha, din or. Rîșcani; cu nr. 7150116.0023, suprafața de 0.4607 ha, din or. Rîșcani, sat. Șaptebani; cu nr. 4811216.192, suprafața de 0,6818 ha din or. Glodeni, com. Balatina; cu nr. 4801112.008, suprafața de 0,8323 ha din or. Glodeni, str. M.Eminescu, 2; cu nr. 3601107.181, suprafața de 0.3206 ha, din or. Drochia, bd. Independenței, 72; cu nr. 3619210.437, suprafața de 0.2481 ha, din or. Drochia, sat. Gribova, proprietate a administrației publice locale, aferent construcțiilor administrative și industriale. Această practică nu se conformă cu prevederile SNC "Imobilizări necorporale și corporale". În lipsa informației sau a altor probe de audit, noi nu am estimat valoarea terenurilor, care necesită să fie reflectate în situațiile financiare la sfârșitul perioadei de gestiune.

2. Am fost angajați ca auditori după ce inventarierea anuală a stocurilor a fost efectuată. Deaceia noi nu am avut posibilitate să asistăm la procedura de inventariere



efectuată de către companie la sfârșitul anului 2017. Ca urmare noi nu am putut să obținem siguranță cu privire la existența, valoarea și completitudinea stocurilor de mărfuri și materiale, producția finită și producția în curs de execuție la 31 decembrie 2017 și nu a fost posibil să efectuăm proceduri alternative pentru a ne convinge de existența, completitudinea și valoarea acestor solduri la 31 decembrie 2017 și efectul acestora asupra contului de profit și pierdere pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017. Auditorul a avut posibilitate să obțină date referitoare la cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale, în procesul efectuării procedurilor de audit, doar în baza documentelor primare prezentate, precum și a datelor din evidența contabilă a întreprinderii.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (în continuare ISA-uri).

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din acest raport.

Suntem independenți față de Întreprindere și ne-am îndeplinit responsabilitățile de etică profesională conform cerințelor relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea **Societății** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor a Republicii Moldova Nr. 118 și 119 din 06.08.2013, "privind aprobarea Planului General de conturi contabile" și reglementările aferente. Această responsabilitate include: conceperea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, ce nu conțin denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.

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

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a "Drumuri Rîșcani" S.A.



activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară ale Societății.

Responsabilitatea 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-uri 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-uri, exercităm raționamentul profesional și menținem 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 cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate 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 Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a "Drumuri Rîșcani" S.A.



- 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, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina **Societatea** să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Alte aspecte

Acest raport, al auditorului independent este emis conducerii Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta Societății, acele aspecte pe 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 responsabilitatea decât față de Societate și de fondatorul acesteia, în ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Societatea de Audit "**Audit-DATA**" SRL
Chisinau, 27 aprilie 2018

Auditorul-conducător al grupului de audit:

Crucerescu Ala

Certificat de calificare a auditorului seria AG nr. 000281



Două exemplare, am primit:

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a "**Drumuri Rîșcani**" S.A.

