

AUDIT-DATA

AUDIT - CONTABILITATE - EVALUARE - CONSULTA



www.audit-data.m

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

Tel. 069184328, 079523689, 022 838 797, 022 220 4

cod fiscal 1008600016392,

BC «Energbank» SA, fil. Centru Chisin

cod TVA 0606977

cod BIC ENEGMD22, IBAN MD95EN0000002224338168

nr. 0833806/AAB din 29 mai 2018

mun. Chișin

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT *cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2017* a “DRUMURI IALOVENI” S.A.

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

Chișinău 2018

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a “Drumuri Ialoveni” S.A.

Opinia auditorului cu rezerve

Am audiat situațiile financiare anexate ale societății "**DRUMURI IALOVE** (în continuare **Societate**), la 31 decembrie 2017, care cuprind: *Bilanțul, Situația 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 *Baza pentru opinie 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 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/fondul societății, proprietatea Statului, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății la contul 122,6 "Terenuri primite în gestiune economică", în conformitate cu prevederile SNC și a Planului de conturi contabile, la valoarea de intrare (costul normativ), cadastrală sau reevaluată, conform prevederilor politicilor contabile. Este vorba de terenuri înregistrate în registrul cadastral cu nr. 5301, cu suprafața de 3.000 m² din or. Hîncești, inclusiv com.Lăpușna și sat. Leușeni, cu nr. 6001, cu suprafața de 1,764 ha, proprietate a administrației publice locale, aferent construcțiilor administrative și industriale. Această practică nu se conformă cu prevederile SNC "Imobiliare necorporale și corporale". În lipsa informației sau a altor probe de audit, noi am estimat valoarea terenurilor, care necesită să fie reflectate în situațiile financiare la sfârșitul perioadei de gestiune.

2 Auditorul nu a participat la inventarierea stocurilor de mărfuri și materiale la sfârșitul anului 2017, deoarece auditul nu a fost solicitat de **Societate** pentru a participa la inventarierea anuală a bunurilor materiale și a altor active. De aceea noi nu am avut posibilitate să asistăm la procedura de inventariere efectuată de către **Societate** la sfârșitul anului 2017. Ca urmare, noi nu am putut să obținem siguranța cu privire la existența, valoarea și completitudinea stocurilor și altor bunuri materiale la sfârșitul decembrie 2017 și efectul acestora asupra contului de profit și pierdere pentru încheiat la 31 decembrie 2017. Auditorul a avut posibilitate să obțină date referitoare la existența stocurilor de mărfuri și materiale, în procesul efectuării procedurilor de audit bazate în baza documentelor primare prezentate, precum și a datelor din evidențe contabile a întreprinderii.

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (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 audit profesională conform cerințelor relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pe situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate în Republicii Moldova aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor a Republicii Moldova Nr. 118 și 119 din 06.08.2013, "privind aprobarea Planului General de contabilitate" și reglementările aferente. Această responsabilitate include: conceperea și implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea

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

prezentarea fidelă a situațiilor financiare, ce nu conțin denaturări semnificative datorate 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 a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte favorabile la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității, 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 cumulativ, 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, cauzate 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 cauzat de eroare.

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

de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- **Întelegem** 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 prezentărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.

- **Formulăm o concluzie** cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiilor 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 modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute în cadrul 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.

Aceste aspecte

Prezentul 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

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

