

ORGANIZATIA DE AUDIT LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chișinău AGRMDMD2x710
Licența 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. 10/31 mn
din 29 august 2018

Către:
Conducerea S.A. „RĂUT”
Persoanele însărcinate cu guvernanta (Consiliul de administrație)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale S.A. „RĂUT” (în continuare societatea) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2017, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2017-31.12.2017), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aferente aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor societății, și sunt întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Terenurile primite în gestiune economica de către Întreprindere, deși au fost înregistrate în Registrul bunurilor imobile la OCT, nu au fost reflectate în evidența contabilă, conform prevederilor Legii contabilității nr. 113 din 27.04.2007 și a SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. Astfel, art. 17 alin (1) al Legii contabilității nr. 113 din 27.04.2007 prevede ca “deținerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora și a faptelor economice fără documentarea și reflectarea acestora în contabilitate se interzic”.

2. Nu am fost numiți în calitate de auditori ai S.A. „RĂUT” decât ulterior datei de 31.12.2017 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor de la început și sfârșit de an. Deși ne-au fost prezentate rezultatele inventarierii petrecute de specialistii societății, nu deținem deplina siguranță pentru a le confirma sau infirma.

Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

1. La societate este înregistrată o pondere semnificativă de obiecte amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatate în activitatea societății. Astfel, recomandăm ca:

a) Durata de funcționare utilă și metoda de amortizare să fie revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune (anul calendaristic), pentru a stabili dacă există modificări ale condițiilor estimate inițial.

b) Starea obiectelor amortizate complet să fie reexaminată și după caz, de determinat perioada de timp pe parcursul căreia societatea așteaptă să obțină noi beneficii economice din utilizarea ulterioară a acestora. Concomitent aceasta informație va fi necesară pentru a efectua înregistrările necesare în evidența contabilă.

2. La data de 31.12.2017, existau indici, care semnalau despre necesitatea deprecierii imobilelor de producere ale societății (cererea scăzută pentru producere/servicii, utilizarea incompletă a capacității normale de producere, pierderi obținute în ultimii ani de activitate desfășurată).

Totodată la 31.12.2017, nu a fost efectuată analiza cu privire la valoarea justă a mijloacelor fixe, ce au fost prezentate la valoarea contabilă în marime de 84'362'067 lei. Astfel, impactul asupra sumelor prezentate în situațiile financiare, pentru rezultatul raportat la contul „mijloace fixe” la data de 31.12.2017, ce ar rezulta din reflectarea mijloacelor fixe la valoarea justă, nu a fost determinat.

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 societate, 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 societății 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 societății.

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 societății.
- 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 societății 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 societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, 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.

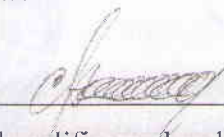
Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărîii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, societatea 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 societății, 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 societății de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Alte aspect

Acest raport este întocmit și destinat Conducerii și Consiliului de administrație al societății și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decît față de societate 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 valabila pînă la 15 mai 2021

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

Data emiterii Raportului auditorului - 29 august 2018.