



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

Republica Moldova

Mun. Chișinău

Str. Ismail 112/1

Tel.022272792; fax022273757; 069182120

e-mail: confidentialjust@mail.ru

IBAN: MD87AG000000022511169644:

OUS AGRNMD2X876

Cod TVA 0206910

cod fiscal 1002601002815

BCA „Moldova Agroindbank” fil. 2

13.02.2018

Nr.AA6810182

mun. Chisinau

Către , Consiliul de Administrare
I.S.S. „INMEX”

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

al entității de audit « Confidential-Audit » SRL
cu privire la auditul Situațiilor financiare
al Î.S.S. „INMEX”
pentru anul 2018

Chișinău 2019

Cuprinsul

<u>1. Informatii generale privind entitatea 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- 7</u>

ANEXE :*SITUATIILOR FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2018, INCLUSIV :*

- *Bilanțul pentru perioada anului 2018;*
- *Situatia de profit si pierdere pentru perioada anului 2018;*
- *Situatia modificarilor capitalului propriu pentru perioada anului 2018;*
- *Situatia fluxurilor de numerar pentru perioada anului 2018.*

1. Informații generale despre societatea de audit

Denumirea: Societatea cu răspundere limitată „Confidențial - Audit”
Adresa juridică: Mun.Chisinau, str. Ismail 112/1
Adresa sediului: Mun.Chisinau, str. Ismail 112/1
Telefon: 0-22-27-27-92 ; 0-22-27-37-57; 0691 182 120
Fax: 0-22-27-37-57
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 AFAM; ACAP
pentru anul 2017:

Rechizitele Banca: „Moldova Agroindbank”, fil. nr.2, Chișinău, c/d
bancare: MD87AG000000022511169644, AGRNMD2X876

Asigurarea riscului Poliță de asigurare / provizionul de asigurare seria ARP,
de audit: nr. 038/2018 din 15.08.2018.

Membru al
asociației AFAM
profesionale de
audit acreditate :

2. Informații generale despre entitatea auditata

Denumirea: Întreprinderea de Stat Î.S.S. „INMEX”

Adresa juridică: Mun. Chisinau, str. Independenței 6/1 of. 413

Adresa poștală: Mun. Chisinau, str. Independenței 6/1 of. 413

Telefon: 022-56-99-93, 068300006

Înregistrare de Stat: № 1003600031981

Rechizite bancare: IBAN : MD14AG000000022512047062
BC Moldova-Agroindbank SA fil. nr. 12 Chișinău

CUIIO: 0912668

CAEM Rev 2: 07244

CUATM: F 45114

CFP: 12

CFOJ: 610

Principalele activități

în perioada auditată: SERVICII DE EXPLOZII

Lista persoanelor responsabile pentru întocmirea Situațiilor Financiare

Director : Brunchi Andrei

Contabil-Şef : Şalari Viorica

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinia

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat I.S.S. „INMEX” care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea data (01.01.2018-31.12.2018), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat I.S.S. „INMEX” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, 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 Opinie

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 Întreprinderea de Stat I.S.S. „INMEX”, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități, 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.

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 Întreprinderii de Stat I.S.S. „INMEX” de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care

conducerea fie intenționează să lichideze Întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici-o altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Întreprinderii de Stat I.S.S. „INMEX”.

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 Întreprinderii.

- * 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 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, evenimente sau condiții viitoare pot determina Întreprinderea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

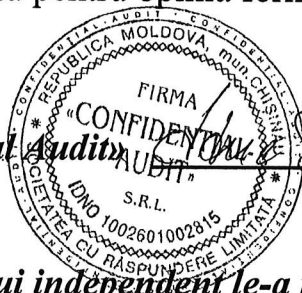
Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Aspecte cheie de audit

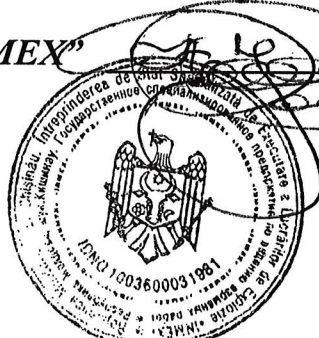
Din aspectele care au necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului, a acelor aspecte care au avut o importanță deosebită pentru auditul situațiilor financiare au fost discutate cu persoanele responsabile cu guvernanta al Întreprinderii de Stat "INMEX" și pe baza raționalmentului profesional, auditorul declara, că nu exista aspecte cheie de audit, ce trebuie menționate în raportul auditorului individual.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat Conducerii de Administrare al Întreprinderii de Stat I.S.S., "INMEX" și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

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

Trei exemplare al raportului auditorului independent le-a primit:

Administrator I.S.S. "INMEX"  

A. Brunchi

Data 22.02.2019. 