



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Nr.11A din 22 aprilie 2019

*Către conducerea Societății pe Acțiuni
„DRUMURI ORHEI”
Persoanelor însărcinate cu Guvernanță
Cosiliului Societății*

RAPORTUL CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE PENTRU ANUL 2018

OPINIE

[1] Noi am exercitat auditul Situațiilor Financiare ale **Societății pe acțiuni „DRUMURI ORHEI”** (în continuare Societatea auditată), care cuprinde Bilanțul la data de 31 decembrie 2018, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor Capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Raportul privind activele imobilizate (de la 01.01.2018 până la 31.12.2018), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte informații explicative (în continuare toate acestea pot fi denumite ca situații financiare).

[2] *În opinia auditorului, Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, prezintă o imagine veridică și fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor S.A. „DRUMURI ORHEI” precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și cerințelor legislației în vigoare.*

Identificarea sferei de aplicare a auditului

[4] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea „*Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare*” din raportul nostru.

[5] Suntem independenți față de Societatea auditată conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

Responsabilitățile conducerii pentru Situațiile Financiare

[6] Conducerea **Societății** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și reglementările aferente, și pentru un anumit nivel al controlului intern pe care conducerea îl consideră relevant, pentru a permite întocmirea și prezentarea situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea **Societății**.

[7] La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității **Societății** de a continua activitatea în viitorul previzibil, dezvăluind, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze **Societatea**, fie să înceteze activitatea **Societății**, sau nu are altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[8] Persoanele din organele de conducere sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al **Societății**.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare

[9] Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare în baza auditului efectuat. Am realizat auditul în conformitate cu Legea cu privire la auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (ISA).

[10] Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că rapoartele financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

[11] Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

[12] Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, am aplicat raționamentul profesional și pe parcursul auditului am menținut scepticismul profesional. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern;
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în scopul de a planifica procedurile de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății. Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducerea Societății;
- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiu continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, existența incertitudinii semnificative legate de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială esențială capacitatea Societății de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în rapoartele financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Societatea să înceteze să-și continue activitatea;
- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

[13] Am comunicat cu conducerea Societății în ceea ce privește, pe lângă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

[14] De asemenea, oferim conducerii Societății o declarație prin care confirmăm respectarea cerințelor relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și comunicăm acestora toate relațiile și alte aspecte care ar putea fi considerate în mod rezonabil că ne pot afecta independența și, dacă este cazul, garanții conexe.

[15] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit.

Aspecte cheie ale auditului

[16] Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al Situațiilor financiare.

Aceste aspecte au fost adresate pe parcursul auditului nostru ca tot întreg și exprimate în opinia noastră, respectiv noi nu ne exprimăm o opinie separată pe aceste aspecte.

Alte aspecte

[17] Acest raport, inclusiv opinia de audit, este întocmit și destinat exclusiv pentru informarea și utilizarea de către managementul S.A. „DRUMURI ORHEI” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte. Prin emiterea acestei opinii noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui Raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest Raport ar putea ajunge.

Directorul Societății de Audit

„Divers Audit” SRL

Vitalie VRANCEAN

Pertener de misiune (Certificat de calificare a auditorului Seria AG 16.000295 din 05 iulie 2012

Data întocmirii raportului de audit, Chișinău 17 aprilie 2019



Adresa juridică a Societății de Audit „Divers Audit” SRL

MD-2044 mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1

Certificatul privind înregistrarea de stat al Societății de Audit „Divers Audit” SRL

Seria MD nr.0072150

Am primit 22.04.2019

(data)

Director SA „DRUMURI ORHEI”

Veniamin MACARI

L.S.