



# AUDIT DATA

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689, 022 838797 | mun.Chișinău, str.Pietrăriei, 19/A, of.4 | [www.audit-data.md](http://www.audit-data.md)

cod fiscal 1008600016392

IBAN MD95EN000000222433816895

cod TVA 0606977

ENEGMD22895

e-mail: [auditdata.moldova@gmail.com](mailto:auditdata.moldova@gmail.com)

BC«Energbank»SA, sucursala Centru Chișinău

nr. 0833827/AAB din 21 mai 2019

mun. Chișinău

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

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

*cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2018*  
**a “DRUMURI-STRĂȘENI” S.A.**

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

**Chișinău 2019**

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

## **Opinia auditorului**

Am auditat situațiile financiare anexate ale **Societății “DRUMURI-STRĂȘENI” S.A.** (în continuare **Societate**), la 31 decembrie 2018, 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 opinie cu rezerve, situațiile financiare anexate ale **Societății** la data de 31 decembrie 2018, 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 Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 și nr. 119 din 06.08.2013 ”privind aprobarea Planului General de conturi contabile” aplicate în Republica Moldova.

### **Baza pentru opinie cu rezerve**

Societatea dispune de pierderi neacoperite a anilor precedenți în componența capitalului propriu, reflectat în bilanțul contabil și în situațiile financiare la situația din 31.12.2018, în suma totală de 2 612 462 lei .

Profitul net al perioadei de gestiune este reflectat în situațiile financiare în suma de 48620 lei. **Activele nete** ale societății “Drumuri-Strășeni” S.A. la 31.12.2018 reflectate în Situațiile financiare, alcătuiesc suma de 33 812 122 lei, cu valoarea reală a unei acțiuni în sumă de 9,71 ( $33812122 / 3481708$ ) lei, ceea ce constituie cu 0,29 lei mai mic decât valoarea nominală a unei acțiuni. Situația creată la data din 31.12.2018 privind activele nete, nu corespunde articolului 39 p. 5 al Legii privind Societățile pe Acțiuni, care prevede ca activele nete să fie mai mari ca capitalul statutar înregistrat și urmează a fi discutată la adunarea Consiliului Societății.

Am atenționat faptul că Societatea, în perioada de gestiune a încheiat contracte de subantrepriză, privind lucrările de întreținere și reparație a drumurilor publice, precum

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

și contracte de vânzare-cumpărare a bunurilor materiale și serviciilor, necesare pentru procesul de executare a lucrărilor cu finanțare din Bugetul public contractate cu Î.S.”Administrația de Stat a Drumurilor”, Primării și Administrații raionale (autoritate contractantă), fără respectarea cerințelor Legii nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice cu modificările ulterioare, ceea ce influențează în aspecte semnificative costul lucrărilor executate, reflectate în Situațiile financiare ale Societății.

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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### ***Evidențierea unor aspecte***

Atragem atenția că, auditorul n-a participat la inventarierea anuală a bunurilor materiale, a altor active și n-am asistat la procedura de inventariere efectuată de către **Societate** la sfârșitul anului 2018. Ca urmare noi nu am obținut siguranța cu privire la existența, valoarea și completitudinea stocurilor și altor bunuri materiale la 31 decembrie 2018 și efectul acestora asupra contului de profit și pierdere pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018.

Auditorul a avut posibilitate să obțină date referitoare la cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale, în precesul efectuării procedurilor de audit, în baza documentelor primare prezentate și a datelor din evidența contabilă a societății.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

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

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 nr. 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 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 **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, 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.

- 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.

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

### *Alte aspecte*

Acest raport, a 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, 21 mai 2019

### **Auditorul-conducător al grupului de audit:**

**Crucerescu Ala**

Certificat de calificare a auditorului seria AG nr. 000281



Două exemplare, am primit:

Georgiu V.