

ORGANIZATIA DE AUDIT

LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11

IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123

la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710

Licenţa 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. 05/30 mn

din 26 aprilie 2019

Către:

Conducere şi Persoanele însărcinate cu guvernanta (Consiliul Societăţii)

Acţionarilor S.A „RĂUT”

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la auditul situaţiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situaţiile financiare ale S.A „RĂUT” (*în continuare Societatea*) care cuprind *Bilanţul* la data de 31 decembrie 2018, *Situaţia de Profit si Pierdere, Situaţia Modificărilor Capitalului Propriu şi Situaţia Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2018-31.12.2018), şi un sumar al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative.

În opinia noastră, cu excepţia efectelor aferente aspectelor descrise în secţiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situaţiile financiare anexate oferă o imagine corectă şi fidelă, în toate aspectele semnificative, cu privire la poziţia financiară a Societăţii pe acţiuni “RĂUT” la data de 31.12.2018 şi rezultatul operaţiunilor, fluxurile de numerar şi modificările capitalului propriu pentru perioada anului încheiat la această dată, conform Standardelor Naţionale de Contabilitate şi Legii contabilităţii Republicii Moldova nr. 113-XVI din 27.04.2007.

Baza pentru opinia cu rezerve

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

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, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

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 data de 31.12.2018, 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 31.12.2018, nu a fost efectuată analiza cu privire la valoarea justă a mijloacelor fixe, ce au fost prezentate la valoarea contabilă în marime de 77'262'200 lei. Astfel, impactul asupra sumelor prezentate în situațiile financiare, pentru rezultatul raportat la contul „mijloace fixe” la data de 31.12.2018, ce ar rezulta din reflectarea mijloacelor fixe la valoarea justă, nu a fost determinat.

2. În anul 2018, deși Societatea a activat în regim restrâns la capacitatea de 6,8% din potențialul ei de producție, amortizarea mijloacelor fixe s-a calculat prin metoda liniară în valoare deplină, inclusiv pentru mijloace fixe care nu au participat la procesul de producție. Raționamentul contabil greșit la selectarea metodei de calculare a amortizării mijloacelor fixe a mărit sinecostul producției. Consideram oportun, la calcularea amortizării utilajelor deținute de societate, să se selecteze metoda unităților de producție, în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.

3. Conform pc. 30 din SNC “Stocuri” costurile indirecte de producție urmează a fi repartizate în costul produselor conform coeficientului capacității de producție. În cazul în care volumul efectiv al producției este mai mic decât capacitatea normală, costurile indirecte de producție constante se includ în cost în baza cotei calculate ca raportul dintre volumul efectiv al

produselor/serviciilor și capacitatea normală. Suma rămasă a costurilor indirecte de producție constante se consideră drept cheltuieli curente. Contrar acestor prevederi, costurile indirecte de producție au fost repartizate la valoarea producției. Această practică defectuoasă a diminuat valoarea cheltuielilor curente și a majorat neîntemeiat valoarea produselor în curs de execuție.

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, 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 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 îndoeli 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.

➤ Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

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 semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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 2018, informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financieri, 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-financieri calculați.

În rezultatul verificării de către noi a indicatorilor economico-financieri calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financieri și evaluarea privind capacitatea societății de a-și continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat Conducerii și Acționarilor 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 - 26 aprilie 2019.

LS



SITUAȚIILE FINANCIARE SA "RĂUT"

BILANȚUL

La 31.12.2018

Nr.	Activ	Codul	Sold la	
		rd.	Inceputul perioadei de gestiune	Sfirsitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizari necorporale	010	36 227	31 425
	Imobilizari corporale in curs de executie	020	4 314 986	3 111 961
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040	84 362 067	77 262 200
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investitii financiare pe termen lung in parti neafiliate	070		
	Investitii financiare pe termen lung in parti afiliate	080		
	Investitii imobiliare	090		
	Creante pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120	142 254	679 348
	Total active imobilizate / (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	88 855 534	81 084 934

2.	Active circulante / Оборотные активы			
	Materiale	140	6 607 550	6 647 612
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mica valoare si scurta durata	160	254 577	252 683
	Productia in curs de executie si produse	170	31 532 509	35 292 780
	Marfuri	180		
	Creante comerciale	190	709 148	950 023
	Creante ale partilor afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	425 086	179 361
	Creante ale bugetului	220	62 291	109 074
	Creante ale personalului	230	3 165	5 069
	Alte creante curente	240	1 095 293	973 858
	Numerar in casierie si la conturi curente	250	9 982	93 420
	Alte elemente de numerar	260	118	118
	Investitii financiare curente in parti neafiliate	270		
	Investitii financiare curente in parti afiliate	280		
	Alte active circulante	290	1 038 011	512 102
	Total active circulante / (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	41 737 730	45 016 100
	Total active / (rd.130 + rd.300)	310	130 593 264	126 101 034

Nr.	Pasiv	Codul rd.	Sold la	
			Inceputul perioadei de gestiune	Sfirsitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	Capital propriu / Собственный капитал			
	Capital social si suplimentar	320	49 326 039	49 326 039
	Rezerve	330	94 990 327	94 990 327
	Corectii ale rezultatelor anilor precedenti	340		66 251
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperita) al anilor precedenti	350	-36 476 897	-36 476 897
	Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune	360		-4 262 437
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu / Итого собственный капитал (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	107 839 469	103 643 283
4.	Datorii pe termen lung / Долгосрочные обязательства			
	Credite bancare pe termen lung	400	6623856	3564131
	imprumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430	1697932	1473863
	Total datorii pe termen lung / Итого долгосрочных обязательств (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	8321788	5037994

5.	Datorii curente / Текущие обязательства			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	imprumuturi pe termen scurt	460		
	Datorii comerciale	470	2 095 653	2 481 483
	Datorii fata de partile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490	564 614	1 091 596
	Datorii fata de personal	500	9 138 275	8 824 514
	Datorii privind asigurarile sociale si medicale	510	1 002 128	2 216 147
	Datorii fata de buget	520	817 248	2 084 427
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii fata de proprietari	540	10163	10163
	Finantari si incasari cu destinatie speciala curente	550		
	Provizioane curente	560	169556	53328
	Alte datorii curente	570	634 370	658 099
	Total datorii curente (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510+rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	14 432 007	17 419 757
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	130 593 264	126 101 034

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2018 pina la 31.12.2018

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vinzari	010	5 168 317	1 553 046
Costul vinzarilor	020	3 772 260	1 005 604
Profit brut (pierdere bruta) (rd.010 – rd.020)	030	1 396 057	547 442
Alte venituri din activitatea operationala	040	3 183 267	4 252 526
Cheltuieli de distribuire	050	401 932	159 804
Cheltuieli administrative	060	10 979 011	7 688 567
Alte cheltuieli din activitatea operationala	070	3 441 241	3 003 383
Rezultatul din activitatea operationala: profit (pier-dere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	-10 242 860	-6 051 786
Rezultatul din alte activitati: profit (pierdere)	090	4 636 213	1 789 349
Profit (pierdere) pina la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	-5 606 647	-4 262 437
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	0	0
Profit net (pierdere neta) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	-5 606 647	-4 262 437

Director general

Seș secție



Cajiacari Ion

CAȘ Hennera Sr.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2018 pina la 31.12.2018

Nr.d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la inceputul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3		5	6	7
1	Capital social si suplimentar					
	Capital social	010	49 326 039			49 326 039
	Capital suplimentar	020				
	Capital nevărsat	030				
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050				
	Total capital social și suplimentar (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040+rd.050)	060	49 326 039			49 326 039
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070				
	Rezerve statutare	080	213 954			213 954
	Alte rezerve	090	94 776 373			94 776 373
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100	94 990 327			94 990 327
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110		66 251		66 251
	Profit nereparizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	-36 476 897			-36 476 897
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130			4 262 437	-4 262 437
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140				
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-36 476 897	66 251	4 262 437	-40 673 083
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170				
	Diferențe de reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	107 839 469	66 251	4 262 437	103 643 283

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2018

Indicatori	Codul rindului	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operationala			
Incasari din vinzari	010	13 109 863	1 706 120
Plati pentru stocuri si servicii procurate	020	5 021 454	1 101 517
Plati catre angajati si organe de asigurare sociala si medicala	030	7 771 882	7 245 945
Dobinzi platite	040	240 002	0
Plata impozitului pe venit	050		
Alte incasari	060	626 055	5 531 372
Alte plati	070	2 103 557	4 814 913
Fluxul net de numerar din activitatea operationala (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	-1 400 977	-5 924 883
Fluxuri de numerar din activitatea de investitii			
Incasari din vinzarea activelor imobilizate	090	1 710 450	6 477 288
Plati aferente intrarilor de active imobilizate	100	27 000	0
Dobinzi incasate	110		
Dividende incasate	120		
Alte incasari (plati)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investitii (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	1 683 450	6 477 288
Fluxuri de numerar din activitatea financiara			
Incasari sub forma de credite si imprumuturi	150	0	0
Plati aferente rambursarii creditelor si imprumuturilor	160	250 000	450 000
Dividende platite	170	0	0
Incasari din operatiuni de capital	180		
Alte incasari (plati)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiara (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-250 000	-450 000
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	32 473	102 405
Diferente de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-49 750	-18 967
Sold de numerar la inceputul perioadei de gestiune	230	27 377	10 100
Sold de numerar la sfirsitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	10 100	93 538